

РУКОН

Партнерская
аудиторско-
консалтинговая
сеть

СПГАУДИТ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

№ 6669/24 от 15.04.2024 года
о годовой
бухгалтерской отчетности
за 2023 год

**Публичное акционерное общество
«Московский машиностроительный завод «Рассвет»**

Место нахождения: 123022, Российская Федерация, город Москва,
Столярный переулок, дом 3, корпус 15
Государственный регистрационный номер: 1027739055090

АУДИТОР

Акционерное общество «Аудиторская компания «Самоварова и Партнеры»

Место нахождения: 197101, г. Санкт-Петербург, ул. Кронверкская, д. 29/37, лит. Б, пом. 63 Н
Государственный регистрационный номер: 1037811057778

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11606065198

Член партнерской аудиторско-консалтинговой сети «РУКОН»

Наименование «РУКОН» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в сеть «РУКОН», зарегистрированную в соответствии с законодательством Российской Федерации в форме ассоциации; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом.

Подробная информация о структуре сети «РУКОН», входящих в нее юридических лицах и предоставляемых услугах представлена на сайте www.rukon.ru.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам, Членам Совета директоров,
Руководству Публичного акционерного общества
«Московский машиностроительный завод «Рассвет»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности публичного акционерного общества «Московский машиностроительный завод «Рассвет» (ОГРН 1027739055090), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Московский машиностроительный завод «Рассвет» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание выручки

По нашему мнению, признание и оценка выручки в течение периода являлся одним из наиболее значимых вопросов аудита в связи с существенностью такой выручки. Мы провели анализ объективности и последовательности применяемых расчетных оценок и алгоритмы расчетов, которые используются для формирования показателей выручки. Нами были проанализированы условия заключенных договоров, были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в годовой бухгалтерской отчетности выручки в течение периода и затрат по договорам, а также анализ полноты раскрытия информации в годовой бухгалтерской отчетности.

Информация о применяемых методах оценки и учета и о стоимостных показателях доходов приведена в разделах 3.2.7 «Доходы» и 8.12 «Выручка, себестоимость, управленческие расходы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах публичного акционерного общества «Московский машиностроительный завод «Рассвет» за 2023 год.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности публичного акционерного общества «Московский машиностроительный завод «Рассвет» по состоянию на 31 декабря 2022 года и за 2022 год, был проведен предшествующим аудитором, чье аудиторское заключение от 31 марта 2023 года содержало немодифицированное мнение об указанной отчетности.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении

аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали их обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Климовская Ольга Анатольевна
Генеральный директор АО «Аудиторская компания «Самоварова и Партнеры»
(ОРНЗ 21206022423)



Пыжикова Нина Васильевна
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006022635)



Аудиторская организация:
Акционерное общество «Аудиторская компания «Самоварова и Партнеры»
197101, г. Санкт-Петербург, ул. Кронверкская, д. 29/37, лит. Б, пом. 63 Н
ОРНЗ 11606065198

15 апреля 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2023
Организация	Публичное акционерное общество "МОСКОВСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД "РАССВЕТ"	по ОКПО 07502516		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 7703010005		
Вид экономической деятельности	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	по ОКВЭД 2 68.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС 12247 16		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		
Местонахождение (адрес)	123022, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, пер Столярный, дом 3, корпус 15			

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
АО "Аудиторская компания "Самоварова и Партнеры"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7805015235
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1037811057778

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	2 119 852	2 535 073	640 726
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1	Финансовые вложения	1170	4 285 980	4 473 210	4 653 100
	Отложенные налоговые активы	1180	422 958	479 029	380
2.2	Прочие внеоборотные активы	1190	1 117 951	826 711	694 489
	Итого по разделу I	1100	7 946 741	8 314 023	5 988 695
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	42 325	37 042	4 789
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 381	5 783	1 002
5.1	Дебиторская задолженность	1230	770 844	752 365	668 963
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 790	2 147	159 706
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	3 053
	Итого по разделу II	1200	824 340	797 337	837 513
	БАЛАНС	1600	8 771 081	9 111 360	6 826 208

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	66 198	66 198	66 198
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(3 709)	(2 388)	(36 815)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	3 257	3 257	3 257
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	6 995	6 995	5 458
	Резервный капитал	1360	3 310	3 310	3 310
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	386 863	740 574	875 990
	Итого по разделу III	1300	462 914	817 946	917 398
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1410	4 938 635	5 097 563	5 140 391
	Отложенные налоговые обязательства	1420	395 395	488 411	12
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5.3	Прочие обязательства	1450	543 407	1 532 437	33 494
	Итого по разделу IV	1400	5 877 437	7 118 411	5 173 897
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1510	75 493	96 107	347 243
5.3	Кредиторская задолженность	1520	2 351 195	1 074 925	385 825
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	4 042	3 971	1 845
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 430 730	1 175 003	734 913
	БАЛАНС	1700	8 771 081	9 111 360	6 826 208



Руководитель

Романченко Александр
Валерьевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.**

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2023
Организация	Публичное акционерное общество "МОСКОВСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД "РАССВЕТ"	ИНН	07502516		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	7703010005		
Вид экономической деятельности	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	по ОКЕИ	68.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Публичные акционерные общества	/ Частная собственность		384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
8.12	Выручка	2110	1 098 124	1 039 011
8.12	Себестоимость продаж	2120	(541 322)	(363 929)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	556 802	675 082
	Коммерческие расходы	2210	-	-
8.12	Управленческие расходы	2220	(130 225)	(54 461)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	426 577	620 621
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
8.13	Проценты к получению	2320	60 686	63 566
8.13	Проценты к уплате	2330	(679 413)	(814 933)
8.14	Прочие доходы	2340	14 711	34 856
8.14	Прочие расходы	2350	(213 216)	(29 751)
8.16	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(390 655)	(125 641)
	Налог на прибыль	2410	36 944	(9 750)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	36 944	(9 750)
	Прочее	2460	-	(25)
8.16	Чистая прибыль (убыток)	2400	(353 711)	(135 416)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(353 711)	(135 416)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-


 Руководитель Романченко Александр Валерьевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды	
0710004	
31	12 2023
07502516	
7703010005	
68.20	
12247	16
384	

Организация Публичное акционерное общество "МОСКОВСКИЙ
МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД "РАССВЕТ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
Организационно-правовая форма / форма собственности
Публичные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	66 198	(36 815)	8 715	3 310	875 990	917 398
Увеличение капитала - всего: в том числе:	3210	-	34 427	1 537	-	-	35 964
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
продажа собственных акций	3217	-	37 938	1 537	-	-	39 475
покупка собственных акций	3218	-	(3 511)	-	-	-	(3 511)
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(135 416)	(135 416)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(135 416)	(135 416)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-

реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	X	X	X	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	66 198	(2 388)	10 252	3 310	740 574	817 946
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	(1 321)	-	-	-	(1 321)
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
покупка собственных акций	3317	-	(1 321)	-	-	-	(1 321)
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(353 711)	(353 711)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(353 711)	(353 711)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	66 198	(3 709)	10 252	3 310	386 863	462 914

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	917 397	(135 416)	35 965	817 946
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	917 397	(135 416)	35 965	817 946
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	875 990	(135 416)	-	740 574
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	875 990	(135 416)	-	740 574
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	41 407	-	35 965	77 372
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	41 407	-	35 965	77 372

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	462 915	817 946	917 397



Руководитель Романченко Александр Валерьевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Публичное акционерное общество "МОСКОВСКИЙ
МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД "РАССВЕТ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Аренда и управление собственным или арендованным
недвижимым имуществом

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
07502516		
7703010005		
68.20		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 491 793	1 313 714
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 137 822	1 190 781
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	353 971	122 933
Платежи - всего	4120	(1 328 222)	(1 275 350)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(440 055)	(911 192)
в связи с оплатой труда работников	4122	(15 731)	(11 513)
процентов по долговым обязательствам	4123	(646 471)	(318 068)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(225 965)	(34 577)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	163 571	38 364
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	106 600
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	106 600
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	106 600

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(158 928)	(302 523)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(158 928)	(302 523)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(158 928)	(302 523)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	4 643	(157 559)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 147	159 706
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	6 790	2 147
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-


 Руководитель
 (подпись)


 Романченко Александр
 Валерьевич
 (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года		Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
Всего	5120	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-
В том числе:						
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2023г.	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-
	5180	за 2023г.	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-
В том числе:						
	5181	за 2023г.	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-



Романченко Александр
Валерьевич
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

29 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		Переоценка		Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов				начислено амортизации	Первоначальная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	2 749 086	(214 013)	-	-	(414 363)	-	2 748 228	(628 376)	
в том числе:	5210	за 2022г.	697 336	(56 610)	2 052 389	(639)	639	(158 041)	-	2 749 086	(214 013)
Транспортные средства	5201	за 2023г.	318	(252)	-	-	(16)	-	318	(268)	
	5211	за 2022г.	318	(236)	-	-	(16)	-	318	(252)	
Сооружения	5202	за 2023г.	60 459	(13 200)	-	-	(2 953)	-	60 459	(16 153)	
	5212	за 2022г.	60 862	(10 569)	-	(403)	403	(3 034)	60 459	(13 200)	
Здания	5203	за 2023г.	561 448	(52 711)	-	-	(20 468)	-	561 448	(73 180)	
	5213	за 2022г.	561 448	(32 243)	-	-	(20 468)	-	561 448	(52 711)	
Офисное оборудование	5204	за 2023г.	145	(136)	-	-	(9)	-	145	(145)	
	5214	за 2022г.	243	(167)	-	(98)	98	(67)	145	(136)	
Другие виды основных средств	5205	за 2023г.	2 086 175	(133 442)	-	-	(388 805)	-	2 085 317	(522 247)	
	5215	за 2022г.	33 786	(1 153)	2 052 389	-	(132 289)	-	2 086 175	(133 442)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	5206	за 2023г.	40 542	(14 271)	-	-	(2 111)	-	40 542	(16 383)	
	5216	за 2022г.	40 638	(12 206)	-	(96)	96	(2 162)	40 542	(14 271)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5207	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5217	за 2022г.	41	(37)	-	(41)	41	(4)	-	-	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	826 711	291 241	-	-	1 117 951
	5250	за 2022г.	694 489	2 184 656	(46)	(2 052 389)	826 711
в том числе:							
Столярный пер. д.3 стр.4 (пл. 1080,10кв.м.)	5241	за 2023г.	54	-	-	-	54
	5251	за 2022г.	54	-	-	-	54
Столярный пер. д.3 стр.9 (пл. 1170кв.м.)	5242	за 2023г.	14 569	-	-	-	14 569
	5252	за 2022г.	14 569	-	-	-	14 569
Столярный пер. д.3 стр.15 (пл. 5606,90кв.м.)	5243	за 2023г.	1 658	-	-	-	1 658
	5253	за 2022г.	1 658	-	-	-	1 658
Асфальтовое покрытие территории	5244	за 2023г.	484	-	-	-	484
	5254	за 2022г.	484	-	-	-	484
Столярный пер. д.3, к.8	5245	за 2023г.	110 022	-	-	-	110 022
	5255	за 2022г.	110 022	-	-	-	110 022
Столярный пер. д.3, к.5	5246	за 2023г.	111	-	-	-	111
	5256	за 2022г.	111	-	-	-	111
Красная Пресня д.30 стр.3	5247	за 2023г.	2 343	-	-	-	2 343
	5257	за 2022г.	2 343	-	-	-	2 343
Столярный пер. д.3 стр.2 (пл.2758,8кв.м.)	5248	за 2023г.	528	-	-	-	528
	5258	за 2022г.	528	-	-	-	528
Столярный пер. д.3 стр.12 (пл. 3785,90кв.м.)	5249	за 2023г.	1 444	-	-	-	1 444
	5259	за 2022г.	1 444	-	-	-	1 444
Столярный пер. д.3 стр.13 (пл. 7209,50кв.м.)		за 2023г.	2 449	-	-	-	2 449
		за 2022г.	2 449	-	-	-	2 449
Столярный пер. д.3, к.14		за 2023г.	332 758	-	-	-	332 758
		за 2022г.	332 758	-	-	-	332 758
Столярный пер. д.3, к.16		за 2023г.	105 700	6 809	-	-	112 509
		за 2022г.	102 550	3 150	-	-	105 700
Многопрофильный деловой центр с подземной автостоянкой по Столярному 3, корп. 12 и корп.13		за 2023г.	24 433	28 642	-	-	53 075
		за 2022г.	15 433	9 000	-	-	24 433
Столярный пер. д.3, к.2, 5		за 2023г.	-	7 977	-	-	7 977
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Столярный пер. д.3, к.19		за 2023г.	25 391	5 960	-	-	31 351
		за 2022г.	23 591	1 800	-	-	25 391
Столярный пер. д.3 стр.1 (пл.16860,60кв.м.)		за 2023г.	204 565	241 853	-	-	446 418
		за 2022г.	86 294	118 271	-	-	204 565
Столярный пер. д.3 стр.3 (пл. 4211кв.м.)		за 2023г.	129	-	-	-	129
		за 2022г.	129	-	-	-	129
Столярный пер. д.3 стр.10 (пл. 442кв.м.)		за 2023г.	22	-	-	-	22
		за 2022г.	22	-	-	-	22
Столярный пер. д.3 стр.11 (пл. 798,4кв.м.)		за 2023г.	40	-	-	-	40

Столярный пер. д.3 стр.23 (пл. 147,4кв.м.)	за 2022г.	40	-	-	-	40
	за 2023г.	7	-	-	-	7
Красная Пресня д.32-34 стр.3	за 2022г.	7	-	-	-	7
	за 2023г.	1	-	-	-	1
Столярный пер, д.3, к.17.	за 2022г.	1	-	-	-	1
	за 2023г.	1	-	-	-	1
Талон парковочный РКМ в рулоне	за 2022г.	1	-	-	-	1
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Аренда земельного участка Столярный пер 3 (счет 26)	за 2022г.	-	46	-	-	46
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Аренда земельного участка Столярный пер 3 (счет 08)	за 2022г.	-	1 540 614	-	-	1 540 614
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Блок-контейнер из сэндвич-панелей	за 2022г.	-	511 562	-	-	511 562
	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	213	-	-	213
	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	
		за 2022г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
В том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
В том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	1 468 516
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	4 252 491	4 252 491	4 252 491
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	21
	5288	-	-	-



 Руководитель _____

 Романченко Александр Валерьевич

 (подпись) _____

 (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	4 473 210	-	-	(187 230)	-	-	-	-	4 285 980
	5311	за 2022г.	4 653 100	-	-	(179 890)	-	-	-	-	4 473 210
в том числе: Вклад в уставные капитал	5302	за 2023г.	187 264	-	-	(187 230)	-	-	-	-	34
	5312	за 2022г.	187 264	-	-	-	-	-	-	-	187 264
Займ выданный	5303	за 2023г.	4 285 946	-	-	-	-	-	-	-	4 285 946
	5313	за 2022г.	4 465 836	-	-	(179 890)	-	-	-	-	4 285 946
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	4 473 210	-	-	(187 230)	-	-	-	-	4 285 980
	5310	за 2022г.	4 653 100	-	-	(179 890)	-	-	-	-	4 473 210

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель Романченко Александр Валерьевич
(подпись) (расшифровка подписи)


29 марта 2024 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	37 042	-	37 042	547 539	(542 256)	-	X	42 325	-	42 325	
	5420	за 2022г.	4 789	-	4 789	397 146	(364 893)	-	X	37 042	-	37 042	
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	17 093	-	17 093	6 209	(934)	-	-	22 368	-	22 368	
	5421	за 2022г.	4 789	-	4 789	13 267	(963)	-	-	17 093	-	17 093	
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	19 949	-	19 949	8	-	-	-	19 957	-	19 957	
	5423	за 2022г.	-	-	-	19 949	-	-	-	19 949	-	19 949	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	541 322	(541 322)	-	-	-	-	-	
	5425	за 2022г.	-	-	-	363 929	(363 929)	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



 Романченко Александр
 Валерьевич
 (расшифровка подписи)
 Руководитель

29 марта 2024 г.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность


Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 503	-	1 664	-	1 128	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	1 503	-	1 664	-	1 128	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	6 630 000	-	-	(1 147 958)	-	-	-	-	5 482 042
	5571	за 2022г.	5 173 885	1 488 943	-	(42 828)	-	-	-	-	6 630 000
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	5 097 563	-	-	(158 928)	-	-	-	-	4 938 635
	5572	за 2022г.	5 140 391	-	-	(42 828)	-	-	-	-	5 097 563
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	1 532 437	-	-	(989 030)	-	-	-	-	543 407
	5574	за 2022г.	33 494	1 488 943	-	-	-	-	-	-	1 532 437
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	1 171 032	1 300 032	625 897	(668 806)	(1 469)	-	-	1	2 426 688
	5580	за 2022г.	733 068	1 158 821	721 124	(1 612 042)	(2 249)	-	-	10 425	1 171 032
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	226 386	141 235	29	(10 793)	(94)	-	-	-	356 763
	5581	за 2022г.	32 226	208 022	4 724	(18 575)	(10)	-	-	-	226 386
авансы полученные	5562	за 2023г.	252 411	30 768	-	(10 923)	(1 374)	-	-	-	270 881
	5582	за 2022г.	185 881	77 179	-	(10 394)	(256)	-	-	-	252 411
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	56 740	68 441	-	(258)	-	-	1	-	124 925
	5583	за 2022г.	27 385	18 923	25	(13)	-	-	10 421	-	56 740
кредиты	5564	за 2023г.	96 107	-	625 857	(646 471)	-	-	-	-	75 493
	5584	за 2022г.	-	-	673 870	(577 764)	-	-	-	-	96 107
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	347 243	315 713	42 429	(705 385)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	539 388	1 059 588	11	(362)	-	-	-	1	1 598 626
	5586	за 2022г.	140 333	538 985	76	(299 911)	(1 983)	-	4	161 884	539 388
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	7 801 032	1 300 032	625 897	(1 816 764)	(1 469)	X	1	1	7 908 730
	5570	за 2022г.	5 906 953	2 657 764	721 124	(1 654 870)	(2 249)	X	10 425	161 884	7 801 032


5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель  (подпись)

Романченко Александр Валерьевич
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	934	957
Расходы на оплату труда	5620	12 718	12 922
Отчисления на социальные нужды	5630	2 391	2 269
Амортизация	5640	318 445	126 068
Прочие затраты	5650	337 059	276 173
Итого по элементам	5660	671 547	418 389
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(8)	(19 949)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	671 539	398 440

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель
Романченко Александр
Валерьевич
 (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 971	4 560	(4 489)	-	4 042
в том числе:						
Оценочные обязательства по вознаграждениям	5701	1 471	1 960	(1 989)	-	1 442
Резервы предстоящих расходов прочие (по судам)	5702	2 500	2 600	(2 500)	-	2 600

Руководитель _____
 Романченко Александр Валерьевич
 (подпись) _____ (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г. _____



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
5801				
Выданные - всего	5810	4 252 491	4 252 491	4 252 491
в том числе:				
5811		4 252 491	4 252 491	4 252 491
ипотека, залоговое имущество				



Руководитель Романченко Александр Валерьевич
 (подпись)
 (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2023г.	5910	-	-	-	-
за 2022г.	5920	-	-	-	-
за 2023г.	5911	-	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-	-



 Руководитель **Романченко Александр Валерьевич**
 (подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Московский машиностроительный завод «Рассвет» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения.

1.1. Общие сведения о хозяйственной деятельности Общества.

Полное наименование: Публичное акционерное общество «Московский машиностроительный завод «Рассвет»;

Сокращенное наименование: ПАО «ММЗ «Рассвет»;

Адрес: 123022, Российская Федерация, город Москва, Столярный переулок, дом 3, корпус 15;

Общество было зарегистрировано 08 августа 2002 года, свидетельство выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве

ПАО «ММЗ «Рассвет» в 2023г. осуществляло следующие виды деятельности:

основная деятельность:

68.20 – Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (внесены в ЕГРЮЛ 15.04.2020).

прочая деятельность:

30.30.3 Производство вертолетов, самолетов и прочих летательных аппаратов.

На протяжении 2023 г. Общество вело свою деятельность на основании следующих лицензий:

- Лицензия № 12447-АТ на осуществление разработки, производства, испытания и ремонта авиационной техники, дата выдачи: 07.06.2013, выдана бессрочно, выдана Министерством промышленности и торговли в РФ;
- Лицензия № 77.01.13.002.Л.000005.01.07 на осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности), дата выдачи: 18.01.2007, выдана бессрочно, выдана Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по городу Москве.

В течение отчетного 2023 года у Общества филиалы (подразделения) отсутствовали (не функционировали).

Среднегодовая численность сотрудников списочного состава общества за 2023 год составила: 10 человек; за 2022 год - 8 человек.

1.2. Состав и компетенция органов управления и контроля.

Органами управления Общества в 2023 году являлись:

Общее собрание акционеров- высший орган управления Общества.

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.**

Совет директоров - орган управления Общества, осуществляющий общее руководство деятельностью Общества.

Генеральный директор- единоличный исполнительный орган, осуществляющий текущее руководство деятельностью Общества.

Порядок формирования, компетенция, полномочия и иные вопросы, связанные с деятельностью органов управления, определяются Уставом Общества.

Состав Совета директоров в 2023 году:

№ п/п	ФИО	Организация	Должность
Председатель Совета директоров			
1.	Устенко Евгений Борисович	ООО «Гледен Инвест»	Заместитель Генерального директора, управляющий директор
Члены Совета директоров			
2.	Ногин Евгений Валерьевич	ООО «Гледен Инвест»	Председатель Совета директоров
3.	Ильичева Светлана Викторовна	ООО «Гледен Инвест»	Генеральный директор
4.	Романченко Александр Валерьевич	ПАО «ММЗ «Рассвет»	Генеральный директор
5.	Беккер Елена Викторовна	ООО МРО МО «ВЫМПЕЛ»	Генеральный директор
6.	Терехова Ольга Леонидовна	ООО «УК «Олимпик»	Генеральный директор
7.	Воробьев Роман Валентинович	ООО «ГЛЕДЕН КАПИТАЛ»	Генеральный директор

Вознаграждение лицам, входящим в состав Совета директоров, в 2023 г., 2022 г., 2021 г. не начислялось и не выплачивалось.

Лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита:
Внутренний аудитор Касихина Елена Леонидовна.

Состав Ревизионной комиссии Общества в 2023 году:

№ п/п	ФИО	Организация	Должность
Члены Ревизионной комиссии			
1.	Кривкина Галина Николаевна	АО «КР Пропертиз»	Руководитель группы бухгалтерского учета – заместитель главного бухгалтера
2.	Буравчикова Ольга Борисовна	ООО «Гледен Инвест»	Главный бухгалтер
3.	Смирнова Юлия Владимировна	АО «КР Пропертиз»	Начальник отдела кадров

Вознаграждение лицам, входящим в состав Ревизионной комиссии, в 2023 г., 2022 г., 2021 г. не начислялось и не выплачивалось.

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.**

1.3. Состав и компетенция управленческого персонала.

Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества в 2023 году осуществлял генеральный директор – Романченко Александр Валерьевич

Обязанности главного бухгалтера возложены на Романченко Александра Валерьевича

Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним:

ФИО	Должность	Вид сделки	Сумма, руб.	Страховые взносы
Романченко Александр Валерьевич	Генеральный директор	Заработная плата 2023 год	4 561 136,63	698 196,25
Итого:			4 561 136,63	698 196,25

В 2023 году долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества в 2022 году осуществлял генеральный директор – Романченко Александр Валерьевич

Обязанности главного бухгалтера возложены на Романченко Александра Валерьевича

Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним.

ФИО	Должность	Вид сделки	Сумма, руб.	Страховые взносы
Романченко Александр Валерьевич	Генеральный директор	Заработная плата 2022 год	4 305 525,72	655 940,78
Итого:			4 305 525,72	655 940,78

В 2022 году долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

1.4. Акционеры Общества.

Акционер	31 декабря 2023г., %	31 декабря 2022г., %
Юридические лица	92,50	92,447
Физические лица	7,198	7,56

По состоянию на 31.12.2023 г. и на дату утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности бенефициарным владельцем является гр. Израиля Валерий Вайдман.

Акционерами, владеющими более 25% акций Общества, по состоянию на 31.12.2023 являлись:

ООО «ИСЕТ Хоспиталити», доля владения – 29,90%, (по состоянию на 31.12.2023 г. 100% доли в уставном капитале указанного юридического лица находится в собственности Российской Федерации),

ООО «УК «Олимпик», доля владения – 29,92%.

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.**

2. Основа подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и организации бухгалтерского учета.

Настоящая отчетность была подписана: 29.03.2023 г.

Концептуальной основой составления бухгалтерской (финансовой) отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу № 01/23 от 22.12.2023 г. была проведена инвентаризация:

- основных средств

- инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

- инвентаризация запасов

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены;

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол № 1 от 31.12.2023).

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г.

3.1. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

— Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;

— «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;

— Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;

— Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

— Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 1/УП от 29.12.2022г

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – период с 01.01.2023 по 31.12.2023 включительно.

3.2. Краткое описание основных положений учетной политики

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.**

существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

3.2.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют.

3.2.2. Основные средства.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 40 000 руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается и учитываются в составе материально-производственных запасов, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются одновременно в составе расходов периода, в котором они понесены (в периоде их осуществления).

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

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам. Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От	До
Земельные участки	нет	
Здания и сооружения	2	143
Машины и оборудование	1	30
Транспортные средства	2	20
Другие группы	1	50

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

В соответствии с п.12 ФСБУ 6/2020 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. 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.

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.**

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации, которая определяется линейным способом: подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашается равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта (СПИ). При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося СПИ данного объекта.

При определении СПИ объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1, а также исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и др. ограничений использования этого объекта.

При этом в отношении объектов основных средств, ранее бывших в эксплуатации, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

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

Отражение последствий изменений учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлялось Обществом альтернативно (перспективно) в упрощенном порядке, в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводилась единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

ФСБУ 6/2020 не распространяется на учет долгосрочных активов к продаже, учет которых урегулирован в ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

3.2.3. Капитальные вложения

Согласно п. 5 ФСБУ 26/2020 под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 6 ФСБУ 26/2020):

*Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.*

— понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

— определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты), вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В целях определения фактических затрат к возникновению (увеличению) обязательств Общества приравнивается увеличение капитала Общества вследствие выпуска собственных долевых инструментов (эмиссия акций, увеличения уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда), безвозмездного получения имущества от акционеров, собственников, участников, учредителей организации (в том числе вследствие передачи государственного или муниципального имущества унитарному предприятию), а также увеличение целевого финансирования некоммерческой организации вследствие получения ею имущества в качестве целевого финансирования.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Обществом меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений. Такой порядок учета применяется также к материальным ценностям, оставшимся неиспользованными при осуществлении капитальных вложений.

Согласно п. 16 ФСБУ 26/2020 затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств, на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт, на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, управленческие расходы, расходы на рекламу и продвижение продукции и пр. не являются капитальными и признаются расходами периода, в котором понесены.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения один раз в год по состоянию на 31 декабря (п. 17 ФСБУ 26/2020) в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое Обществу другими лицами, признается доходом в составе

прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета. Затраты на демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» осуществляется Обществом перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

3.2.4. Аренда

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (ОА). Стоимость ППА погашается посредством амортизации, а величина ОА увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п.10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве ППА и ОА, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату представления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать ППА и ОА, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой (п.24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018).

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 года ППА и ОА с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются. При этом стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость ОА – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированный по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (п. 49, 50 ФСБУ 25/2018).

3.2.5. Запасы.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019 (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Запасами признаются такие активы:

- сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие, покупные полуфабрикаты (только те, которые предназначены для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг);
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спец оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- товары для перепродажи;
- объекты незавершенного производства и готовая продукция. Учет собственных полуфабрикатов ведется обособленно — в том же порядке, что и учет готовой продукции;
- недвижимость, приобретенная/созданная для продажи;
- интеллектуальная собственность, приобретенная/созданная для продажи.

Не учитываются в качестве запасов:

- финансовые активы (в том числе предназначенные для продажи), чужие ценности, находящиеся у организации (п. 4 ФСБУ 5/2019);
- материалы, которые предназначены для создания, улучшения, ремонта или восстановления вне оборотных активов Общества.

*Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.*

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В фактическую себестоимость незавершенной и готовой продукции включаются все затраты, связанные с таким производством.

Не включаются в производственные расходы (п. 26 ФСБУ 5/2019):

- сверхнормативные затраты — сверхнормативный расход сырья, потери от брака и простоев, иные затраты, возникшие из-за ненадлежащей организации производственного процесса;
- чрезвычайные расходы;
- управленческие расходы (исключение — если они непосредственно связаны с производством);
- затраты на хранение (если они не часть технологии производства);
- рекламные расходы, затраты на продвижение выпускаемой продукции и прочие, не связанные с производством (п. 26 ФСБУ 5/2019).

Если запасы не принесут экономических выгод в будущем от их потребления (продажи, использования), то стоимость запасов сразу списываются на расходы (п. 41 ФСБУ 5/2019).

Не учитываются в качестве запасов:

- финансовые активы (в том числе предназначенные для продажи), чужие ценности, находящиеся у организации (п. 4 ФСБУ 5/2019);
- материалы, которые предназначены для создания, улучшения, ремонта или восстановления вне оборотных активов Общества.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи. Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. В фактическую себестоимость незавершенной и готовой продукции включаются все затраты, связанные с таким производством.

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

В соответствии с пунктом 36 ФСБУ 5/2019 при отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Если запасы не принесут экономических выгод в будущем от их потребления (продажи, использования), то стоимость запасов сразу списываются на расходы (п. 41 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под

обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

3.2.6. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями признается сомнительным долгом. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва по каждому сомнительному долгу (дебиторской задолженности, выявленной при инвентаризации, не подлежащей реструктуризации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями) со сроком возникновения свыше 1 календарного года определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

3.2.7. Доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждение иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере выполнения работ (оказания услуг), отгрузки товаров. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг. Доходы в виде дивидендов признаются единовременно на дату принятия решением общим собранием акционеров.

Для доходов от предоставления в аренду объектов основных средств, если договором не предусмотрено подписание акта оказанных услуг, днем начисления данных доходов признается последний день месяца, в течение которого соответствующий объект находился в аренде.

Выручка Общества формируется методом начисления в момент реализации (отгрузки) товара, выполнения работ/услуг покупателям, т.е. по товарам признание выручки прямо связано с переходом права собственности (владения, пользования и распоряжения), а по работам, услугам работа принята заказчиком или услуга оказана.

3.2.8. Расходы.

В зависимости от отношения к процессу осуществления обычных видов деятельности расходы Общества подразделяются на:

- производственные расходы (расходы, непосредственно вызванные процессом производства);
- общехозяйственные расходы (управленческие расходы).

Учет этих расходов в течение периода ведется по учетным ценам, в конце месяца производится корректировка до фактической себестоимости.

В рамках производственных расходов Общество выделяет:

- прямые производственные (специфические) расходы, учитываемые на счетах учета соответствующих затрат в полной сумме;
- общепроизводственные расходы, распределяемые по счетам затрат пропорционально величинам измерителей-распределителей.

Общепроизводственные и общехозяйственные (управленческие) расходы распределяются между обычными видами деятельности Общества по установленным правилам и объектам.

Расходы, связанные со сбытом, признаются Обществом в качестве расходов на продажу. Расходы на продажу подразделяются на:

- коммерческие расходы (расходы по сбыту собственной продукции Общества). В частности, к коммерческим относятся расходы на затаривание, погрузку и доставку продукции, на рекламу, на представительские расходы по сбыту продукции, комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям, другие аналогичные по назначению расходы;
- издержки обращения в торговле и общественном питании (расходы по сбыту товаров, приобретенных для перепродажи).

Расходы, которые невозможно однозначно отнести к какому-либо виду продажи, распределяются пропорционально себестоимости реализованной продукции.

Коммерческие расходы между реализованной продукцией и отгруженной (но не реализованной) продукцией не распределяются. Коммерческие расходы распределяются между обычными видами деятельности Общества по установленным правилам и объектам.

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.**

3.2.9. Учет расходов по займам и кредитам.

Раскрытие информации в отношении учета хозяйственных операций, осуществляемых Обществом в связи с исполнением обязательств, возникших из кредитных договоров, договоров займа осуществляется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

На начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам разделяется на долгосрочную и краткосрочную, срочную и просроченную.

В аналитическом учете предусматривается следующая структура учета кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам:

- задолженность по основной сумме обязательства - долгосрочная и краткосрочная, срочная и просроченная;
- задолженность по уплате процентов - срочная и просроченная;
- задолженность, связанная с дополнительными расходами.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (проценты по полученным займам и кредитам, проценты по векселям, проценты и (или) дисконт по облигациям, дополнительные расходы по займам и кредитам), учитываются обособлено от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода.

Общество производит начисление процентов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате по привлеченным займам и кредитам, полученным Обществом на цели, не связанные с приобретением инвестиционного актива, подлежат включению в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле израсходованных в отчетном периоде на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива средств займов (кредитов), полученных на цели не связанные с приобретением данного актива, в общей сумме займов (кредитов) средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Величина процентов, причитающихся к оплате заимодавцам (кредиторам) по займам (кредитам), полученным на общие цели, средства по которым направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционных активов, подлежащая включению в стоимость инвестиционных активов, определяются расчетным путем с учетом следующего допущения.

При расчете величины процентов, подлежащей включению в стоимость инвестиционных активов, предполагается, что займы (кредиты), полученные на общие цели, в первую очередь направляются на финансирование незавершенных вложений во внеоборотные активы в виде инвестиционных активов. Оставшаяся часть процентов по займам (кредитам), полученным на общие цели, относится в состав прочих расходов.

3.2.10. Способы оценки имущества.

В соответствии с п.1 ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.**

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Затраты будущих периодов подлежат списанию на себестоимость готовой продукции равномерным способом (кроме затрат на ремонт).

В случае если в каком-либо периоде объект расхода будущих периодов не может приносить экономические выгоды и не предполагается его дальнейшее использование, такой объект подлежит списанию с баланса и признается расходом отчетного периода.

3.2.11. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

Денежные средства и их эквиваленты.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков.

Денежные потоки отражаются в отчете движения 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.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагентов в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете движения денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

3.2.12. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Результат (прибыль/убыток) по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях, а также по операциям от продажи покупки валюты в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке «Прочие доходы» либо по строке «Прочие расходы».

3.2.13. Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по

бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку бухгалтерского баланса «Прочие краткосрочные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

3.2.14. Финансовые вложения.

В соответствии с пунктом 7.1 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) для целей учета вкладов в имущество дочерних организаций Общество руководствуется требованиями международных стандартов финансовой отчетности и отражает вклады в имущество дочерних организаций в составе финансовых вложений.

Первоначальная стоимость таких инвестиций в другие организации отражается в строке «Финансовые вложения» в Бухгалтерском балансе.

На каждую отчетную дату Общество устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в другую организацию. В случае наличия таких подтверждений Общество рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой другой организации и ее балансовой стоимостью и признает убыток в отчете в отчете о финансовых результатах.

3.2.15. Оценочные обязательства.

Оценочное обязательство — это существующее обязательство Общества с неопределенной суммой погашения и (или) неопределенным сроком исполнения. Признание оценочного обязательства (созданием резерва) сопровождается признанием расходов. Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Общество проверяет наличие оценочных обязательств и создает резервы только на 31 декабря каждого года.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

— оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;

Величина оценочного обязательства по годовой премии работников за отчетный период рассчитывается исходя из процента выполнения итогов работы, который определяется от результатов деятельности компании, результатов деятельности подразделения и индивидуальных результатов за год. Данный расчет утвержден в положении о премировании работников ПАО «ММЗ «Рассвет».

3.2.16. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2023 году хозяйственные операции Общества оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.**

С 2022 года вступили в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики.

Общество не вносило существенные изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом.

4 Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двойное толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше, чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Использовали льготу по налогу на имущество, предусмотренная п. 2.3, ст. 4.1 Закона г. Москвы от 05.11.2003 г. "О налоге на имущество организаций" по зданиям находящимся по адресам: г. Москва, СТОЛЯРНЫЙ ПЕР., д. 3, корп. 3 и г. Москва, СТОЛЯРНЫЙ ПЕР., д. 3, корп. 15

5 Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество участвует в ряде следующих судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности, в качестве ответчика:

№ дела	Истец	Суть заявленных требований	Сумма требований	Вероятность благоприятного исхода для Общества (высокая / средняя / низкая)
A40-267126/23	АО «МСУ-1»	Требование о взыскании задолженности	4 071 375,00 руб. и процентов 215 113,61 руб.	средняя
A40-202694/23	ПАО «НПО «Родина»	Устранение недостатков проданных деталей	1 176 880,47 руб.	средняя
A40-244276/23	ООО «Лента»	Требование о взыскании задолженности	1 572 428,31 руб. и процентов 153 579,24 рублей	средняя

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.**

По судебным разбирательствам № А40-68097/23 и А40-264706/23 с Департаментом городского имущества г Москвы основная часть задолженности погашена. Суммы арендных платежей по договорам аренды земельных участков начислены и отнесены в состав расходов периода в полном объеме.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023г. создан в размере 2 600 000 рублей.

Общество пересматривает незаконченные судебные дела после того, как в ходе судебных рассмотрений происходят определенные изменения, а также на каждую отчетную дату с целью оценить необходимость создания резерва и его отражения в финансовых отчетах.

6. Непрерывность.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда юридических и физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное колебание курса рубля по отношению к доллару США и евро.

На текущий момент длительность влияния санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний в различных отраслях экономики.

В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности Общества, перспективы дальнейшего развития деятельности по сдаче в аренду помещений.

Финансовый результат Общества за последние два года оказался отрицательным: общий совокупный убыток за 12 месяцев 2023 г. составляет 353 711 тыс. руб., за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. убыток составил 135 416 тыс. руб. За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. прибыль Общества составила 7 501 тыс. руб.

Собственный капитал по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 462 314 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. составлял 817 946 тыс. руб., на 31.12.2021 составлял 917 398 тыс. руб.

Несмотря на перечисленные факторы, руководство Общества констатирует отсутствие существенной неопределенности и сомнений в непрерывности деятельности Общества и оценивает перспективу непрерывности деятельности предприятия положительно

Общество не имеет планов прекращения или сокращения деятельности, уменьшения стоимости активов Общества.

Общество осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Руководство предпринимает меры по поддержанию

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.**

капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей.

Накопленный Обществом убыток связан с ведением финансовой -хозяйственной деятельности, это проценты к уплате по кредиту банка, в связи с изменением условия договора (повышения процентной ставки).

За период 01.01.2023 года и до 29.03.2024 Обществом выполнены Обязательства по погашению задолженности по кредиту банка в установленные сроки.

ПАО «ММЗ «Рассвет» не имеет планов по прекращению деятельности и руководству Общества неизвестно о каких-либо событиях и условиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и за пределами этого периода.

7. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год

По итогам Годового Общего собрания акционеров, проведенного 21.06.2023 г. (Протокол № 21/06-2023 от 21.06.2023), было принято решение об утверждении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год. По результатам 2022 финансового года решение о выплате дивидендов не принималось, дивиденды не выплачивались.

8. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

8.1. Нематериальные активы.

Наличие и движение нематериальных активов Общества в течение отчетного периода отсутствовало.

8.2. Основные средства и капитальные вложения.

Стоимость объектов инвестиционной недвижимости:

(тыс.руб.)

Объекты основных средств	2023г.	2022г.	2021г.
Здания и сооружения	нет	нет	нет
Земельные участки	нет	нет	нет
Итого:			

Основные средства, тыс. руб. на 31.12.2023г.

Основное средство	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здания	561 448	73 180	488 268
СТОЛЯРНЫЙ ПЕР., д. 3, корп. 14 площадь 14028,6 кв. м 01.12.1937	186 049	23 603	162 446
СТОЛЯРНЫЙ ПЕР., д. 3 корп. 2 площадь 2758,8 кв. м 01.12.1970	8 085	545	7 540
СТОЛЯРНЫЙ ПЕР., д. 3 корп. 12 площадь 3785,9 кв. м 01.01.1937	45 173	8 108	37 065

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.**

СТОЛЯРНЫЙ ПЕР., д. 3, корп. 5 площадь 3111,1 кв.м 01.12.1964	28 973	1 324	27 649
СТОЛЯРНЫЙ ПЕР, д. 3 корп. 9 площадь 1170 кв. м 01.12.1930	35 839	1 756	34 083
СТОЛЯРНЫЙ ПЕР., д. 3 корп. 17 площадь 431,5 кв. м 01.01.1937	5 737	1 939	3 798
СТОЛЯРНЫЙ ПЕР, д. 3, корп. 1 площадь 16860.6 кв.м 01.12.1902	74 198	8 719	65 479
СТОЛЯРНЫЙ ПЕР., д. 3, корп. 13 площадь 7209,5 кв. м 01.12.1976	31 565	1 713	29 853
СТОЛЯРНЫЙ ПЕР., д. 3, корп. 15 площадь 5606,9 кв. м 01.12.1931	2 689	110	2 579
СТОЛЯРНЫЙ ПЕР., д. 3, корп. 16 площадь 2897,2 кв.м 01.12.1931	3 132	128	3 004
СТОЛЯРНЫЙ ПЕР., д. 3, корп. 23 площадь 147,4 кв. м 01.12.1942	40	3	37
СТОЛЯРНЫЙ ПЕР., д. 3, корп. 3 площадь 4224,1 кв. м 01.12.1902	4 713	206	4 507
СТОЛЯРНЫЙ ПЕР., д. 3, корп. 4 площадь 1080,1 кв. м 01.12.1902	32 038	6 181	25 858
СТОЛЯРНЫЙ ПЕР., д. 3, корп. 8 площадь 2426,8 кв.м 01.12.1902	54 124	8 211	45 913
СТОЛЯРНЫЙ ПЕР, д. 3, строение 10, 11 площадь 442 кв. м., 798,4 кв. м	546	22	524
УЛ.КРАСНАЯ ПРЕСНЯ Д.32/34,стр.3 882,9 кв. м_ 01.12.1896	34 055	6 180	27 875
УЛ.КРАСНАЯ ПРЕСНЯ д.30 стр.3 527,2 кв м. 01.11.1896	14 297	4 406	9 891
ПРОХОДНАЯ-1 Магистральный ПЕР.Д1 КОР.6 12.4 кв.м	14	12	2
Столярный пер., д. 3, корп. 19 площадь 672,7 кв. м. 01.12.1942	181	14	167
Сооружения	60 459	16 153	44 306
Машины и оборудование (кроме офисного)	40 542	16 383	24 159
Офисное оборудование	145	145	
Транспортные средства	318	268	49
Другие виды основных средств	2 085 317	522 247	1 563 070
Итого	2 748 228	628 376	2 119 852

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.**

Основные средства, тыс. руб. на 31.12.2022г.

Основное средство	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здания	561 448	52 711	508 736
СТОЛЯРНЫЙ ПЕР., д. 3, корп. 14 площадь 14028,6 кв. м 01.12.1937	186 049	15 273	170 776
СТОЛЯРНЫЙ ПЕР., д. 3 корп. 2 площадь 2758,8 кв. м 01.12.1970	8 085	411	7 674
СТОЛЯРНЫЙ ПЕР., д. 3 корп. 12 площадь 3785,9 кв. м 01.01.1937	45 173	6 122	39 051
СТОЛЯРНЫЙ ПЕР., д. 3, корп. 5 площадь 3111,1 кв.м 01.12.1964	28 973	1 000	27 973
СТОЛЯРНЫЙ ПЕР, д. 3 корп. 9 площадь 1170 кв. м 01.12.1930	35 839	1 326	34 513
СТОЛЯРНЫЙ ПЕР., д. 3 корп. 17 площадь 431,5 кв. м 01.01.1937	5 737	1 464	4 273
СТОЛЯРНЫЙ ПЕР, д. 3, корп. 1 площадь 16860.6 кв.м 01.12.1902	74 198	6 583	67 614
СТОЛЯРНЫЙ ПЕР., д. 3, корп. 13 площадь 7209,5 кв. м 01.12.1976	31 565	1 293	30 272
СТОЛЯРНЫЙ ПЕР., д. 3, корп. 15 площадь 5606,9 кв. м 01.12.1931	2 689	83	2 606
СТОЛЯРНЫЙ ПЕР., д. 3, корп. 16 площадь 2897,2 кв.м 01.12.1931	3 132	97	3 035
СТОЛЯРНЫЙ ПЕР., д. 3, корп. 23 площадь 147,4 кв. м 01.12.1942	40	2	38
СТОЛЯРНЫЙ ПЕР., д. 3, корп. 3 площадь 4224,1 кв. м 01.12.1902	4 713	156	4 557
СТОЛЯРНЫЙ ПЕР., д. 3, корп. 4 площадь 1080,1 кв. м 01.12.1902	32 038	4 667	27 371
СТОЛЯРНЫЙ ПЕР., д. 3, корп. 8 площадь 2426,8 кв.м 01.12.1902	54 124	6 200	47 924
СТОЛЯРНЫЙ ПЕР, д. 3, строение 10, 11 площадь 442 кв. м., 798,4 кв. м	546	17	529
УЛ.КРАСНАЯ ПРЕСНЯ Д.32/34,стр.3 882,9 кв. м 01.12.1896	34 055	4 667	29 388
УЛ.КРАСНАЯ ПРЕСНЯ д.30 стр.3 527,2 кв м. 01.11.1896	14 297	3 327	10 970
ПРОХОДНАЯ-1 Магистральный ПЕР.Д1 КОР.6 12.4 кв.м	14	12	2
Столярный пер., д. 3, корп. 19 площадь 672,7 кв. м. 01.12.1942	181	11	169
Сооружения	60 459	13 200	47 259
Машины и оборудование (кроме офисного)	40 542	14 271	26 270
Офисное оборудование	145	136	9
Транспортные средства	318	252	66
Другие виды основных средств	2 086 175	133 442	1 952 732
Итого	2 749 086	214 013	2 535 073

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.**

Переоценка по основным средствам в текущем отчетном периоде не производилась.

На консервации объекты отсутствуют.

В течении отчетного периода приобретений и вводов в эксплуатацию и модернизации основных средств не было.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 0 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 г.: 28542 тыс. руб.).

Залоговая (по залоговой стоимости) и остаточная стоимость основных средств, переданных в качестве обеспечения по банковским кредитам - по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила : 4 252 491 тыс. руб. и 488 266 тыс. руб., соответственно по состоянию на 31 декабря 2022г 4 252 491 тыс. руб. и 508734 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2021 г. 4 252 491 тыс. руб. и 387 323 тыс. руб.

В 2023 г. затраты по кредитам и займам не капитализировались. (в 2022 г.: - не капитализировались, в 2021 г.: - не капитализировались).

Информация о наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в таблице:

Наименование показателя	(тыс.руб.)	
	Стоимость НС по состоянию на 31.12.2023г.	Стоимость НС по состоянию на 31.12.2022г.
Строительство и реконструкция объектов основных средств	1 117 951	826 711
Итого:	1 117 951	826 711

В 2023 году Общество понесло затраты на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию внеоборотных активов на общую сумму 291 240 тыс. рублей, в 2022 году 132 222 тыс. рубля. Вложения Общества во внеоборотные активы преимущественно связаны с модернизацией производства. Источниками вложений во внеоборотные активы являются собственные средства Общества.

Аренда земли и нежилых зданий. ППА (право пользования активом)

Объекты основных средств	(тыс.руб)		
	2023г.	2022г.	2021г.
Арендованное имущество	2 081 803	2082 661	0
Амортизация арендованного имущества	519 601	131 549	0

Общество арендует следующие земельные участки и нежилые здания :

Земельный участок по адресу Красная Пресня влд. 30/3 площадью 560 кв.м, Договор № М-01-054869 от 28.11.2019 (Департамент городского имущества г. Москвы), ставка дисконтирования 11%, срок аренды до 28.10.2068 года

Земельный участок по адресу Красная Пресня влд. 32-34 стр.3, общей площадью 817 кв.м. Договор № М-01-050797 от 21.06.2017 (Департамент городского имущества г. Москвы), ставка дисконтирования 11%, срок аренды до 28.12.2065г

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.**

Земельный участок по адресу Столярный пер.3, общей площадью 36 925 кв.м. Договор № М-01-01-012343 от 31.08.1998 (Департамент городского имущества г. Москвы), ставка дисконтирования 11%, срок аренды до 28.12.2027г

Договор № М1-050321 аренды нежилых зданий от 05.03.2021г с ООО «СИТИ-БОКС МАГИСТРАЛЬНЫЙ», ставка дисконтирования 11%, срок аренды до 04.03.2026г:

Здание по адресу Магистральный пер., д.1, общей площадью 3428,4 кв.м

Здание по адресу Магистральный пер., д.1, стр.1 общей площадью 13,7 кв.м

Здание по адресу Магистральный пер., д.1, стр. 2 общей площадью 211 кв.м

Здание по адресу Магистральный пер., д.1, стр. 3 общей площадью 473,3 кв.м

Здание по адресу Магистральный пер., д.1, стр. 4 общей площадью 66,7 кв.м

Здание по адресу Магистральный пер., д.1, стр. 8 общей площадью 454,6 кв.м

Здание по адресу Магистральный пер., д.1, стр. 9 общей площадью 636,3 кв.м

8.3. Финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной балансовой стоимости.

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

При выбытии их оценка определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений. В случае если по финансовым вложениям определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовые вложения состояли из следующих статей:

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений (стр. 1170)						
на 31.12.2023						
Вид вложения	Наименование контрагента	Даты договора		% ставка по договору	Валюта	Сумма, тыс. в валюте договора
		начало	окончание			
вклад в УК	Авиационная промышленность ОАО		-	-	Тыс. руб.	1
вклад в УК	Рассвет-М ЗАО		-	-	Тыс. руб.	33
ИТОГО в тыс. руб.						34
Вид вложения	Заемщик / Эмитент	Даты договора		% ставка по договору	Валюта	Остаток задолженности тыс. в валюте договора
		начало	окончание			
займ	ГЛЕДЕН КАПИТАЛ ООО	20.11.2019	19.11.2034	8,9%	Тыс. руб.	4 285 946
ИТОГО в тыс. руб. по курсу на отчетную дату:						4 285 946
ВСЕГО, тыс. руб.						4 285 980

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.**

27.12.2023г доля в размере 100% в уставном капитале ООО «Сити-Бокс Магистральный» номинальной стоимостью 187 230 тыс.руб перешла к Российской Федерации.

Краткосрочных финансовых вложений нет.

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовые вложения состояли из следующих статей:

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений (стр. 1170)							
на 31.12.2022							
Вид вложений	Наименование контрагента	Наименование контрагента		% ставка по договору	Валюта	Сумма, тыс. в валюте договора	
		начало	окончание				
вклад УК	Авиационная промышленность ОАО		-	-	Тыс. руб.	1	
вклад УК	Рассвет-М ЗАО		-	-	Тыс. руб.	33	
вклад УК	СИТИ-БОКС МАГИСТРАЛЬНЫЙ ООО		-	-	Тыс. руб.	187 230	
ИТОГО в тыс. руб.						187 264	
Вид вложений	Заемщик / Эмитент	Даты договора		% ставка по договору	Валюта	Остаток задолженности тыс. в валюте договора	
		начало	окончание				
займ	ГЛЕДЕН КАПИТАЛ ООО	20.11.2019	19.11.2034	8,9%	Тыс. руб.	4 285 946	
ИТОГО в тыс. руб. по курсу на отчетную дату:						4 285 946	
ВСЕГО, тыс. руб.						4 473 210	

Краткосрочных финансовых вложений нет.

Резервы на обесценивание финансовых вложений в 2023 г. не создавались в связи с отсутствием признаков обесценения.

8.4. Запасы.

Материально-производственные запасы. Резервы под обесценение

Структура материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2023 года, тыс. руб.:

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.**

Группа материально-производственных запасов	Остаток на 31.12.22	Остаток на 31.12.22	Остаток на 31.12.21
Материалы	22 368	17 093	4 789
Товары	19 957	19 949	
Итого:	42 325	37 042	4 789

В результате тестирования стоимости запасов принято решение не создавать резервы под обесценение в связи с отсутствием признаков обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года) у Общества отсутствуют материально-производственные запасы, переданные в залог.

8.5. Дебиторская задолженность.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

На 01.01.2023 г. резерв по сомнительным долгам составил 1 664 тыс. руб.

За счет резервов по сомнительным долгам списаны задолженности сроком более трех лет на сумму 1 646 тыс.руб. Создан резерв на сумму 1 485 тыс. руб.

На конец отчетного года сумма резервов по сомнительным долгам составил 1 503 тыс. руб.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НА 2023 г.

№	НАИМЕНОВАНИЕ КОНТРАГЕНТА	СУММА ЗАДОЛЖЕННОСТИ ТЫС. РУБ.
1	ООО ФИРМА "РЕИНВЕСТ"	25 000
2	ПРОЕКТТЕХСТРОЙ	16 305
3	ГЛЕДЕН КАПИТАЛ	110 813
4	ООО "ИСЕТ ХОСПИТАЛИТИ"	17 927
5	ПАНСИОНАТ РАССВЕТ ООО	43 000
6	ОРГМЕТСТРОЙ ООО	307 941
7	ООО "МОССТРОЙДЕВЕЛОПМЕНТ"	212 199
8	ПРОЧЕЕ	37 659
	ИТОГО:	770 844

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.**

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НА 2022 г.

№	НАИМЕНОВАНИЕ КОНТРАГЕНТА	СУММА ЗАДОЛЖЕННОСТИ ТЫС. РУБ.
1	ООО ФИРМА "РЕИНВЕСТ"	25 000
2	ПРОЕКТТЕХСТРОЙ	16 305
3	ГЛЕДЕН КАПИТАЛ	50 810
4	ООО "ИСЕТ ХОСПИТАЛИТИ"	17 927
5	ПАНСИОНАТ РАССВЕТ ООО	43 000
6	ОРГМЕТСТРОЙ ООО	379 442
7	ООО "МОССТРОЙДЕВЕЛОПМЕНТ"	164 958
8	ПРОЧЕЕ	54 923
	ИТОГО:	752 365

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НА 2021 г.

№	НАИМЕНОВАНИЕ КОНТРАГЕНТА	СУММА ЗАДОЛЖЕННОСТИ ТЫС. РУБ.
1	ООО КАДИС-ГРУПП"	3 981
2	ООО ФИРМА "РЕИНВЕСТ"	25 000
3	РОДИНА ОАО НПО	33 794
4	ПРОЕКТТЕХСТРОЙ	16 305
5	ГЛЕДЕН КАПИТАЛ	248 350
6	ООО "ИСЕТ ХОСПИТАЛИТИ"	28 513
7	ПАНСИОНАТ РАССВЕТ ООО	43 000
8	ОРГМЕТСТРОЙ ООО	217 557
9	ПРОЧЕЕ	52 463
	ИТОГО:	668 963

8.6. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, рублей

Наименование показателя	31.12.2023 г	31.12.2022 г
Средства в кассе	555 438,88	132 788,88
Средства на расчетных счетах	5 794 695,16	1 764 115,06
Средства на специальных счетах в банках	440 0419,38	250 278,56
Итого денежные средства	6 790 183,42	2 147 182,5
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	6 790 183,42	2 147 182,5

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, на 31.12.2023 г.:

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.**

У Общества по состоянию на 31 декабря 2023 не имелись недоступные для использования денежные средства,

Наименование показателя	31.12.2022 г	31.12.2021 г
Средства в кассе	132 788,88	127 669,77
Средства на расчетных счетах	1 764 115,06	159 491 894,56
Средства на специальных счетах в банках	250 278,56	86 277,23
Итого денежные средства	2 147 182,5	4 894 481,37
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	2 147 182,5	4 894 481,37

Наименование показателя	31.12.2021 г	31.12.2020 г
Средства в кассе	127 669,77	61 833,74
Средства на расчетных счетах	159 491 894,56	4 832 647,63
Средства на специальных счетах в банках	86 277,23	
Итого денежные средства	4 894 481,37	4 894 481,37
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	159 705 841,56	4 894 481,37

8.7. Прочие активы.

Прочих активов нет.

8.8. Капитал и резервы

В обращении находится следующее количество акций Общества:

Наименование показателя	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал, (тыс.руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров, (тыс.руб.)
	привилегированные	обыкновенные			
На 31.12.2023г.	-	66 198 000	198 008	66 198	198,01
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	66 198 000	70 504	66 198	70,50

В течение 2023 года Обществом были выкуплены собственные акции у акционеров в количестве 70 504 шт. за 1 320 539,92 руб. Отчет об итогах выкупа был утвержден на заседании Совета директоров 28.12.2022 г. (Протокол заседания Совета директоров № 28/12-2022 от 28.12.2022 г.).

По состоянию на 31.12.2023 г. акции в количестве 198 008 шт., что составляет 0,299% от общего количества акций, в результате состоявшихся выкупов акций Обществом находятся на казначейском счете эмитента.

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.**

На 31.12.2022г.	-	66 198 000	127 504	66 198	127,50
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	66 198 000	198 008	66 198	198,01
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	66 198 000	2 478 020	66 198	2 478,02

На 31.12.2021г.	-	66 198 000	2 407 516	66 198	2 407,52
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	66 198 000	2 407 516	66 198	2 407,52
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	66 198 000	1 789 873	66 198	1 789,87

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют выпущенные, но не оплаченные акции.

Акции эмитента ПАО «ММЗ «Рассвет» распределены следующим образом:

92,503% акций находится в собственности следующих российских юридических лиц:

ООО МРО МО «Вымпел» - 6 944 692 шт., что составляет 10,49% от общего количества акций;

ООО «УК «Олимпик» - 19 806 942 шт., что составляет 29,92% от общего количества акций;

ООО «ГЛЕДЕН КАПИТАЛ» - 14 652 654 шт., что составляет 22,13% от общего количества акций;

ООО «ИСЕТ Хоспиталити» - 19 796 239 шт., что составляет 29,90% от общего количества акций;

ТОО Фирма ПОЛИТЕК – 30 000 шт., что составляет 0,045% от общего количества акций;

ООО «Альфа-3» - 11 992 шт., что составляет 0,018% от общего количества акций.

Акции в количестве 198 008 шт., что составляет 0,299% от общего количества акций, в результате состоявшихся выкупов акций Обществом находятся на казначейском счете эмитента.

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.**

Оставшиеся 7,198% акций находятся в собственности различных физических лиц, при этом ни один из них не обладает пакетом, превышающим 2% от общего количества акций эмитента.

В 2023 году величина резервного фонда не изменилась.

8.9. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства	2023г (тыс.руб)	2022г(тыс.руб)
Оценочные обязательства по вознаграждениям	1442	1471
Резервы предстоящих расходов прочие (по судам)	2600	2500
Итого	4 042	3971

8.10. Заемные средства

Заемные средства Общества по состоянию на 31 декабря представляли собой:
Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. включали, тыс. руб.:

	По состоянию на 01.01.2023		По состоянию на 31.12.2023	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
кредиты:				
Банк ГПБ (АО) Договор об открытии кредитной линии №223/19-Р от 22.11.2019 Основной долг		5 097 563		4 938 635
Банк ГПБ (АО) Договор об открытии кредитной линии №223/19-Р от 22.11.2019 %	96 107		75 493	
Итого заемных средств	96 107	5 097 563	75 493	4 938 635

Срок окончания Договора об открытии кредитной линии №223/19-Р от 22.11.2019, заключенного с Банком ГПБ (АО) 22.11.2034 г.

	По состоянию на 01.01.2022		По состоянию на 31.12.2022	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
кредиты:				
Банк ГПБ (АО) Договор об открытии кредитной линии №223/19-Р от		5 140 391		5 097 563

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.**

22.11.2019 Основной долг				
Банк ГПБ (АО) Договор об открытии кредитной линии №223/19-Р от 22.11.2019 %			96 107	
Алмаз ООО Договор новации в займ от 01.04.2021 (займ и проценты)	347 243			
Итого заемных средств	347 243	5 140 391	96 107	5 097 563

8.11. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

Кредиторская задолженность за 2023 г.

1	ДЕПАРТАМЕНТ ГОРОДСКОГО ИМУЩЕСТВА ГОРОДА МОСКВЫ	1 905 522
2	ООО "БЮРО 1440"	68 449
3	ООО "ДЖИ ДИ СИ"	26 358
4	ПАО "СОВКОМБАНК"	70 356
5	МОССТРОЙДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	16 818
6	УК Спутник ООО	12 021
7	КОРПОРАЦИЯ ТУРИЗМ.РФ АО	10 570
8	Прочее	241 101
	ИТОГО:	2 351 195

Кредиторская задолженность за 2022 г.

№	Наименование контрагента	Сумма задолженности тыс. руб.
1	ОРГМЕТСТРОЙ ООО	1 618
2	ДЕПАРТАМЕНТ ГОРОДСКОГО ИМУЩЕСТВА ГОРОДА МОСКВЫ	539 060
3	ООО "БЮРО 1440"	58 166
4	ООО "ДЖИ ДИ СИ"	25 979
5	ПАО "СОВКОМБАНК"	66 197
6	Прочее	383 905
	ИТОГО:	1 074 925

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.**

Кредиторская задолженность за 2021 г.

№	Наименование контрагента	Сумма задолженности тыс. руб.
1	ОРГМЕТСТРОЙ ООО	147 443
2	ООО "Азур Геймс"	30 204
3	ООО "МЕГАФОН 1440"	28 545
4	ПАО "СОВКОМБАНК"	62 289
5	Прочее	117 344
	ИТОГО:	385 825

8.12. Выручка, себестоимость, управленческие расходы

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99).

В течение 2023 года были получены и произведены следующие доходы и расходы по основной деятельности, тыс. руб.:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) (стр.2110 Ф. №2)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Управленческие расходы	Прибыль (убыток) от продаж (стр.2200 Ф.№2)
Услуги по сдаче имущества в аренду	1 098 124	(541 322)	(130 225)	426 577
В том числе затраты на заработную плату			(15 865)	
Прочие управленческие расходы			(114 360)	
Итого	1 098 124	(541 322)	(130 225)	426 577

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.**

В течение 2022 года были получены и произведены следующие доходы и расходы по основной деятельности, тыс. руб.:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) (стр.2110 Ф. №2)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Управленческие расходы	Прибыль (убыток) от продаж (стр.2200 Ф.№2)
Услуги по сдаче имущества в аренду	1 039 011	(363 929)	(54 461)	620 621
В том числе затраты на заработную плату			(15 093)	
Прочие управленческие расходы			(39368)	
Итого	1 039 011	(363 929)	(54 461)	620 621

8.13. Проценты к получению, проценты к уплате

Проценты к получению	Проценты к получению за 2023г.	Проценты к получению за 2022г.
	Стр.2320 формы № 2	Стр.2320 формы № 2
Проценты к получению по займам выданным	55 071	60 003
Проценты на остаток денежных средств на р/с	5 615	3 563
Итого проценты к получению	60 686	63 566

Проценты к уплате	Проценты к уплате за 2023г.	Проценты к уплате за 2022г.
	Стр.2330 формы № 2	Стр.2330 формы № 2
Проценты к уплате по кредитам	(625 857)	(673 870)
Проценты к уплате по займам		(5449)
Проценты за отсрочку платежей ДГИ		(57397)
Проценты начисленные согласно ФСБУ 25/2018	(53 556)	(78 217)
Итого проценты к уплате	(679 413)	(814 933)

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.**

8.14. Прочие доходы и прочие расходы

В течение 2023 года были получены и произведены следующие прочие доходы и расходы, тыс. руб.:

Прочие доходы и расходы	№ стр.	Доходы за 2023г.	Расходы за 2023г.
		Стр.2340 формы № 2	Стр.2350 формы № 2
Штрафы, пени и неустойки по хоз.договорам к получению (уплате)		9 807	(40)
Прочие доходы и расходы		4 904	(213 176)
В том числе Выбытие инвестиций из уставного капитала других организаций			(187 230)
Итого прочие доходы и расходы	2340/2350	14 711	(213 216)

Прочие доходы и расходы отражены развернуто.

В течение 2022 года были получены и произведены следующие прочие доходы и расходы, тыс. руб.:

Прочие доходы и расходы	№ стр.	Доходы за 2022г.	Расходы за 2022г.
		Стр.2340 формы № 2	Стр.2350 формы № 2
Штрафы, пени и неустойки по хоз.договорам к получению (уплате)		32 576	(4 810)
Прочие доходы и расходы		2 280	(24 941)
Итого прочие доходы и расходы	2340/2350	34 856	(29 751)

8.15. Изменение оценочных значений

В 2023 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения (причины изменения)	(тыс.руб.)
		Включено в доходы / расходы текущего периода
Резерв по сомнительным долгам	Уменьшение задолженности	161

Всего резерв по сомнительным долгам составляет 1 503 тыс. руб.

8.16. Расчет по налогу на прибыль

Убыток до налогообложения в бухгалтерском учете за 2023 г составляет (390 655) тыс. руб. убыток в налоговом учете 633 503 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль 36 944 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток): (353 711) тыс. руб.

Отложенный налоговый актив на 31.12.23 - 422 958 тыс. руб. сформирован в том числе: на убыток в налоговом учете (209 614 тыс. руб.) и различными способами начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете (50 767 тыс. руб.) и по арендованному имуществу (162 171 тыс. руб.)

Отложенное налоговое обязательство 395 395 тыс. руб. связан в том числе с различными способами признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете и по арендованному имуществу.

Постоянный налоговый расход 41 187 тыс. руб. сформирован на сумму расходов, не принимаемых в налоговом учете.

Убыток до налогообложения в бухгалтерском учете за 2022 год составляет (125 641) тыс. руб. убыток в налоговом учете 414 566 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль (9 750) тыс. руб.

Прочие 25 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток): (135 416) тыс. руб.

Отложенный налоговый актив на 31.12.2022 г. - 479 029 тыс. руб. сформирован в том числе: на убыток в налоговом учете (82 913 тыс. руб.) и различными способами начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете (20 886 тыс. руб.) и по арендованному имуществу (374 815 тыс. руб.)

Отложенное налоговое обязательство 488 411 тыс. руб. связан в том числе с различными способами признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете и по арендованному имуществу.

Постоянный налоговый расход 4 737 тыс. руб. сформирован на сумму расходов, не принимаемых в налоговом учете.

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

По данным налогового учета при исчислении налога прибыль за отчетный 2022 год получен налоговый убыток 414566 тыс. руб. На сумму налогового убытка начислен отложенный налоговый актив в размере 82913 тыс. руб.

По данным налогового учета при исчислении налога прибыль за отчетный 2023 год получен налоговый убыток 633 503 тыс. руб. На сумму налогового убытка начислен отложенный налоговый актив в размере 126 701 тыс. руб.

9. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров-владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.**

года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

В 2023 году убыток Общества составил 5,34руб. в расчете на одну акцию.

В 2022 году убыток Общества составил 2,05руб. в расчете на одну акцию.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

10. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К связанным сторонам Общество относит компании, которые являются аффилированными лицами в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н и МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Информация с перечнем связанных сторон и об операциях со связанными сторонами представлена в таблице.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в Обществе, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основная связанная сторона				
1	Романченко А.В.	Генеральный директор (единоличный исполнительный орган)	Доли в уставном капитале Общества не имеет	-
2	Ильичева С.В.	Член Совета директоров	Доли в уставном капитале Общества не имеет	-
3	Ногин Е.В.	Член Совета директоров	Доли в уставном капитале Общества не имеет	-
4	Москаленко Д.Ю.	Член Совета директоров (до 21.06.2023)	Доли в уставном капитале Общества не имеет	-
5	Устенко Е.Б.	Член Совета директоров	Доли в уставном капитале Общества не имеет	-
6	Комаровский В.П.	Член Совета директоров (до 21.06.2023)	Доли в уставном капитале Общества не имеет	-
7	Тарасова Н.Е.	Член Совета директоров (до 21.06.2023)	Доли в уставном капитале Общества не имеет	-
8	Беккер Е.В.	Член Совета директоров (с	Доли в уставном капитале Общества не	

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.**

		21.06.2023)	имеет	
9	Терехова О.Л.	Член Совета директоров (с 21.06.2023)	Доли в уставном капитале Общества не имеет	
10	Воробьев Р.В.	Член Совета директоров (с 21.06.2023)	Доли в уставном капитале Общества не имеет	
11	ООО «ИСЕТ Хоспиталити»	Является акционером Общества	Доля в уставном капитале Общества составляет 29,90%	-
12	ООО «УК «Олимпик»	Является акционером Общества	Доля в уставном капитале Общества составляет 29,92%	-
13	ООО «ГЛЕДЕН КАПИТАЛ»	Является акционером Общества	Доля в уставном капитале Общества составляет 22,13%	-
14	ООО МРО МО «Вымпел»	Является акционером Общества	Доля в уставном капитале Общества составляет 10,49%	-
15	ТОО Фирма ПОЛИТЕК	Является акционером Общества	Доля в уставном капитале Общества составляет 0,045%	-
16	ООО «Альфа-3»	Является акционером Общества	Доля в уставном капитале Общества составляет 0,018%	-
Дочерние и зависимые Общества, прочие вклады в УК				
1	Авиационная промышленность ОАО	Общество является акционером	-	Вклад в УК
2	Рассвет-М ЗАО	Общество является акционером	-	Вклад в УК
3	СИТИ-БОКС МАГИСТРАЛЬНЫЙ ООО	Общество являлось акционером в 2023 г.	-	Вклад в УК
Органы управления				
1	Романченко А.В.	Генеральный директор (единоличный исполнительный орган)	Доли в уставном капитале Общества не имеет	-
2	Устенко Е.Б.	Председатель Совета директоров	Доли в уставном капитале Общества не имеет	
3	Ильичева С.В.	Член Совета директоров	Доли в уставном капитале Общества не имеет	-
4	Ногин Е.В.	Член Совета директоров	Доли в уставном капитале Общества не имеет	-

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.**

5	Москаленко Д.Ю. (до 21.06.2023)	Член Совета директоров	Доли в уставном капитале Общества не имеет	
6	Комаровский В.П. (до 21.06.2023)	Член Совета директоров	Доли в уставном капитале Общества не имеет	
7	Тарасова Н.Е. (до 21.06.2023)	Член Совета директоров	Доли в уставном капитале Общества не имеет	
8	Беккер Е.В. (с 21.06.2023)	Член Совета директоров	Доли в уставном капитале Общества не имеет	
9	Терехова О.Л.	Член Совета директоров	Доли в уставном капитале Общества не имеет	
10	Воробьев Р.В.	Член Совета директоров	Доли в уставном капитале Общества не имеет	
Основной управленческий персонал				
1	Романченко Александр Валерьевич	Генеральный директор	Доли в уставном капитале Общества не имеет	-

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки, между Обществом и его связанными сторонами:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Получение имущества в аренду от связанной стороны	Договор аренды нежилых зданий № М1-050321 от 05.03.2021г сумма арендой платы в месяц 360тыс руб в т.ч.НДС с ООО «Сити-Бокс Магистральный»	Договор аренды нежилых зданий № М1-050321 от 05.03.2021г сумма арендой платы в месяц 360тыс руб в т.ч.НДС с ООО «Сити-Бокс Магистральный»
Продажа основных средств и иных внеоборотных активов, финансовых вложений в т.ч.: - основная связанная сторона		1. Продажа 1 125 366 обыкновенных акций по Договору купли-продажи акций от 11.01.2022 между ПАО «ММЗ «Рассвет» и ООО «ИСЕТ Хоспиталити» на сумму 17 927 тыс.руб; 2. Продажа 1 352 654 обыкновенных акций по Договору купли-продажи

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.**

	акций от 11.01.2022 между ПАО «ММЗ «Рассвет» и ООО «Гледен Капитал» на сумму 21 548тыс.руб
--	--

11. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Основным источником концентрации кредитного риска Общества является дебиторская задолженность. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникшей в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. В основном это кредиты с фиксированной процентной ставкой. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

12. Управление капиталом.

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2023 г.**

Общество осуществляет мероприятия по управлению капиталом, направленные на рост рентабельности капитала, за счет оптимизации структуры задолженности и собственного капитала, таким образом, чтобы обеспечить непрерывность своей деятельности. Руководство Общества анализирует стоимость капитала и присущие ему составные риски. На основе полученных выводов Общество осуществляет регулирование капитала.

13. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

В ближайшем будущем Общество будет продолжать испытывать влияние нестабильной экономики в стране. В результате возникает существенная неопределенность, которая может повлиять на будущие операции, возможность возмещения стоимости активов Общества и способность Общества обслуживать и платить по своим долгам по мере наступления сроков их погашения.

Несмотря на стабильность развития отрасли, в которой работает Общество, экономическая стабильность будет в значительной степени зависеть от эффективности фискальных и прочих мер, которые осуществляются правительством. Не существует четкого представления, какие меры будет принимать российское правительство в связи с существующей экономической ситуацией. Невозможно оценить эффект, который может оказать финансовый кризис на ликвидность и доход Общества, включая на его операции с потребителями и поставщиками. Связанная с экономической ситуацией потенциальная неопределенность, непосредственное влияние которой на данный момент не может быть установлено, продолжает существовать. Бухгалтерская (финансовая) отчетность не включает никаких корректировок, которые могут иметь место в результате такой неопределенности. Такие корректировки будут осуществлены в случае, когда они станут вероятными и могут быть достоверно оценены.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

14. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

15. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, которые повлияли или могли бы повлиять на показатели годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют.

Генеральный директор

Романченко А.В.

Дата: «29» марта 2024 г.

