

**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 единовременно 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.

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.

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;

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

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 двоякое 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:

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

(тыс.руб.)

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	в	Авиационная промышленность ОАО		-	Тыс. руб.	1	
вклад УК	в	Рассвет-М ЗАО		-	Тыс. руб.	33	
вклад УК	в	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.

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 окажет 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 2024г.

