

*Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.*

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Московский машиностроительный завод «Рассвет» (далее – «Общество») за 2022 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 12;

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

ПАО «ММЗ «Рассвет» в 2022г. 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 2022 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 2022 года в Обществе филиалы (подразделения) отсутствовали (не функционировали).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2022г. составила: 8_чел.

1.2. Состав и компетенция органов управления и контроля.

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.**

Органами управления Обществом в 2022 году являлись Общее собрание акционеров, Совет директоров (наблюдательный совет), единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

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

Состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2022 год:

№ 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.	Комаровский Вадим Петрович	АО «КР Пропертиз»	Директор по экономике и финансам
6.	Москаленко Денис Юрьевич	АО «КР Пропертиз»	Директор юридического департамента
7.	Тарасова Нина Евгеньевна	АО «КР Пропертиз»	Главный бухгалтер

Вознаграждение лицам, входящим в состав Совета директоров, в 2022 г., 2021 г., 2020 г. не начислялось и не выплачивалось.

Органами контроля Обществом в 2022 году являлся Комитет по аудиту Совета директоров в следующем составе:

№ п/п	ФИО	Организация	Должность
Председатель Комитет по аудиту Совета директоров			
1.	Комаровский Вадим Петрович	АО «КР Пропертиз»	Директор по экономике и финансам
Члены Комитет по аудиту Совета директоров			
1.	Комаровский Вадим Петрович	АО «КР Пропертиз»	Директор по экономике и финансам
2.	Москаленко Денис Юрьевич	АО «КР Пропертиз»	Директор юридического департамента
3.	Ногин Евгений Валерьевич	ООО «Гледен Инвест»	Председатель Совета директоров

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.**

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

Вознаграждение органам контроля Общества в 2022 году не выплачивалось.

Вознаграждение лицам, входящим в состав Комитета по аудиту Совета директоров, в 2022 г., 2021 г., 2020 г. не начислялось и не выплачивалось.

Состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2022:

№ 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 2021 г., 2020 г. не начислялось и не выплачивалось.

1.3. Состав и компетенция управленческого персонала.

Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества в 2022 году осуществлял 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.	Примечания
Романченко Александр Валерьевич	Генеральный директор	Заработная плата	4 305 525,72	
Итого:			4305525,72	

1.4. Акционеры Общества.

Акционер	31 декабря 2022г., %	31 декабря 2021г., %
Юридические лица	92,44	88,77
Физические лица	7,56	11,23

По состоянию на 31.12.2022 г. и на дату утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности бенефициарными владельцами являются гр. Израиля Валерий Вайдман, гр. РФ Клячин Александр Ильич.

Участниками, владеющими более 25% акций Общества, по состоянию на 31.12.2022 являлись:

ООО «ИСЕТ Хоспиталити», доля владения – 29,90%,
ООО «УК «Олимпик», доля владения – 29,92%.

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.**

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

Настоящая отчетность была подписана: 15.03.2023 г.

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

Согласно приказу № 11.1/22 от 24.12.2022 г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч. :	31.12.22	Приказ №11.1/22 от 24.12.2022
- собственные	666425	
- арендованные		
Покупные товары и товары отгруженные	19949	
Инвентарь и хозпринадлежности		
Оборудование к установке	нет	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	826 711	
- незавершенное строительство объектов О.С.	826 711	
Расходы будущих периодов	198	
Нематериальные активы	нет	
Материально-производственные запасы	17093	
Незавершенное производство		
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отч-ти	2147	
Финансовые вложения	4 473 210	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5221965	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5221965	
Расчеты с бюджетом	0	
Расчеты с внебюджетными фондами	0	

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены;
- Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол № 1 от 31.12.2022).

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 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;

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.**

- «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» № 114 от 30.12.2015 г с изменениями и дополнениями по состоянию на 31.12.2021г действующий с 01.01.2016 г. по настоящее время

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 01.01.2022 по 31.12.2022 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 существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

3.2.1. Нематериальные активы.

В соответствии с п.6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (на основании правоустанавливающих и иных документов, в т.ч. первичных документов, договоров, бизнес-планов, инвестиционных проектов, расчетов, выполняемых специалистами, осуществляющими правовую охрану и контроль над активами);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования (СПИ) нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.**

В соответствии с п.28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» для активов с определенным сроком полезного использования установлен линейный способ начисления амортизации.

Периоды амортизации определяются исходя из условий договоров на приобретение НМА и полезного срока службы актива. В случае невозможности определения полезного срока службы, срок использования определяется на основании Приказа по Обществу с указанием срока использования. Существенным фактором, свидетельствующим о невозможности надежно определить срок полезного использования нематериальных активов, является способность приносить экономические выгоды на протяжении всего срока хозяйственной деятельности Общества. СПИ подлежит изменению в случае существенного (более, чем на 12 месяцев) изменения периода предполагаемого использования, получения результата.

В случае изменения СПИ ранее начисленная по НМА сумма амортизации не корректируется.

По НМА с неопределенным сроком службы амортизация не начисляется (п.23 ПБУ 14/2007).

По НМА с определенным сроком службы способ начисления амортизации устанавливается в отношении каждого отдельно взятого объекта.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из определенных сроков полезного использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п.33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования (лет)	
	От	До
Товарный знак	8	8
Патент	8	20

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п.16 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы со сроком службы менее года отображаются на счете «Расходы будущих периодов». Расходы по поддержанию нематериальных активов не капитализируются, а включаются в издержки обращения по мере их возникновения.

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.

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.**

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.

Переоценка проводится по состоянию на конец соответствующего отчетного года путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Для переоценки основных средств, входящих в одну группу, должен применяться один способ проведения переоценки. Все результаты переоценки основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете.

По переоцененной стоимости учитываются:

— здания и сооружения.

Накопленная дооценка основных средств, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка.

Периодичность переоценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств определяется распоряжением единоличного исполнительного лица Общества для каждой группы переоцениваемых основных средств исходя из того, в какой степени справедливая стоимость таких основных средств подвержена изменениям.

*Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.*

Дооценка или уценка объекта инвестиционной недвижимости включается в финансовый результат деятельности Общества в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта.

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

*Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.*

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):

— 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 08.08.2014 № 105/н.

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.**

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):

*Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.*

- 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. Материально-производственные 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:

*Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.*

— 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.

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

*Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.*

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;

*Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.*

- 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.

*Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.*

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 займодавцу (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 займодавцам (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.

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.**

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:

*Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.*

- 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.

*Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.*

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».

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.**

3.2.16. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2022 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.

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.

В результате величина остатков на 31.12.2021 г. составила:

Актив	Код строки	На 31.12.2021	На 01.01.2022	Разница	Пояснение
Основные средства	1150	459 557	640 726	181 169	Единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020
Прочие оборотные активы	1260	45	3 053	3 008	
Итого по разделу I	1110			184177	
Нераспределенная прибыль	1370	725 307	875 990	150 683	
Прочие обязательства	1450	0	33 494	33 494	
Итого по разделу II	1200			184177	

Общество внесло следующие существенные изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом:

№ п/п	Раздел учетной политики	Изменения на 2022 год	Причина изменений
1	Порядок начисления амортизации основных средств	Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается в период временного прекращения использования основных средств. Амортизация за период временного приостановления отражается в качестве расходов в период возникновения (не распределяется на каждую единицу продукции) и отражается в отчетности по строке "Себестоимость продаж", "Коммерческие расходы", "Управленческие расходы" или "Прочие расходы" с учетом назначения использования объекта в период	Вступление в силу ФСБУ 6/2020
2	Имущество, полученное по договорам аренды (лизинга)	Права пользования, возникающие на основании договоров аренды (лизинга), отражаются в составе основных средств с одновременным признанием обязательства по аренде (независимо от того, на чем балансе в соответствии с условиями договора учитывается передаваемое имущество). В бухгалтерском балансе такие активы представляются вместе с собственными основными средствами без выделения отдельной статьи. Стоимость права	Вступление в силу ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (с учетом п. 7, 7.1 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации",

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.**

		<p>пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования устанавливается исходя из срока аренды или срока использования объекта (при наличии намерений по выкупу объекта по окончании срока аренды). Обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. В бухгалтерском балансе обязательства по аренде представляются в составе строки "Прочие обязательства". Предметы аренды не признаются в качестве права пользования активом (не признается и обязательство по аренде) в любом из следующих случаев:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300000 руб на дату предоставления предмета аренды и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов, с учетом положений п. 12 ФСБУ 25/2018. <p>Начисление процентов по договорам аренды (лизинга) производится ежемесячно. Применительно к договору, который в целом является договором аренды или отдельные компоненты которого являются договором аренды, Общество учитывает каждый компонент аренды в рамках договора в качестве аренды отдельно от компонентов договора, не являющихся арендой. Упрощение практического характера, предусмотренное п. 15 МСФО (IFRS) 16, не применяется.</p> <p>По эпизодам переоценки и модификации договоров аренды Общество применяет положения МСФО (IFRS) 16.</p>	
3	<p>Отражение в отчетности операций от выбытия основных средств, капитальных вложений, запасов</p>	<p>Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания объекта основных средств или капитальных вложений, определяется свернуто и признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект.</p>	<p>Вступление в силу ФСБУ 6/2020, 26/2020</p>

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.**

		Свернутый результат определяется отдельно по операциям: - реализации основных средств; - реализации капитальных вложений; - прочего выбытия основных средств, капитальных вложений; - прочего выбытия ТМЦ.	
4	Отражение в отчетности операций по созданию и восстановлению резервов	Результат (прибыль/убыток) по операциям создания/восстановления резервов по сомнительным долгам и резерва под обесценение финансовых вложений в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке "Прочие доходы" либо по строке "Прочие расходы". Результат по операциям создания/восстановления резерва под снижение стоимости запасов отражается в соответствии с "Методическими рекомендациями по формированию резерва под снижение стоимости запасов".	Пп. 10 ПБУ 1/2008 (применение нового способа ведения бухгалтерского учета, предполагающего более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в отчетности организации)

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 2022г. 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 зданию находящемуся по адресу: г. Москва, СТОЛЯРНЫЙ ПЕР., д. 3, корп. 3

5 Существующие и потенциальные иски против Общества.

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

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.**

№ дела	Истец	Суть заявленных требований	Сумма требований	Вероятность благоприятного исхода для Общества (высокая / средняя / низкая)
A40-29595/2023	Ашмарин О.О.	О восстановлении записи о наличии 1 237 500 акций	восстановлении записи о наличии 1 237 500 акций	средняя
A40-202694/2022	ПАО «НПО «Родина»	О взыскании задолженности	1 176 880,47 рублей	средняя
Итого:			1 176 880,47	

Общество не участвует судебных разбирательствах, в качестве истца:

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022г. создан в размере 2 500 000 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 связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19, начавшейся в 2020 году, многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены ограничительные меры карантинного характера, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Как распространение коронавирусной инфекции, так и меры по минимизации ее последствий оказывают влияние на деятельность компаний из различных отраслей.

В связи с тем, что вспышка коронавирусной инфекции продолжает развиваться, сложно предсказать продолжительность и степень влияния данной ситуации на финансовое положение, результаты и непрерывность деятельности Общества. В настоящем у Общества отсутствуют факты и обстоятельства, которые могут повлиять на непрерывность деятельности и Общество планирует продолжать свою деятельность.

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.

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.**

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

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

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

По итогам Годового Общего собрания акционеров, проведенного 20.06.2022 г. (Протокол № 20/06-2022 от 21.06.2022), было принято решение об утверждении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год. По результатам 2021 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.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующей накопленной амортизации представлено в таблице

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Приспособления и мебель	Незавершенное строительство	Авансы на незавершенное строительство	прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2021г.	62230 9	4063 8	318	284	69448 9		3378 6	1 391825
поступление					13222 2		2052 389	2 746878
перемещение								
выбытие	(403)	(96)	()	(98)	()	()	()	(639)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022г.	62190 7	4054 2	318	145	82671 1		2086 175	3 575797
Накопленная амортизация на 31.12.2021г.	(42812)	(1220 5)	(236)	(204)	()	()	(1153)	(56610)
начисление	(23502)	(216 2)	(16)	(72)	()	()	(1322 89)	(158041)
выбытие	403	96		98				639
Амортизация на 31.12.2022г.	(65911)	(142 71)	(252)	(136)	()	()	(13344 2)	(214013)

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.**

Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2021г.	57949 8	2843 2	82	80			3263 3	6 97336
на 31.12.2022г.	55599 5	2627 0	66	9			1952 732	2 535073

Стоимость объектов инвестиционной недвижимости:

(тыс.руб.)

Объекты основных средств	2022г.	2021г.	2020г.
Здания и сооружения	нет	нет	нет
Земельные участки	нет	нет	нет
Итого:			

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

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.**

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

Переоценка по основным фондам в текущем отчетном периоде не производилась.

На консервации объекты отсутствуют.

В течении отчетного периода приобретено и введено в эксплуатацию и модернизировано основных фондов на сумму 213 тыс. руб.

В том числе:

- Блок-контейнер из сэндвич-панелей

По состоянию на 31 декабря 2022 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.:28542 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г.:20577 тыс. руб.).

Залоговая и остаточная стоимость основных средств, переданных в качестве обеспечения по банковским кредитам - по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила : 4252491 тыс. руб. и 508734 тыс. руб., соответственно, по состоянию на 31 декабря 2021 г. 4252491 тыс. руб. и 387323 тыс. руб, на 31 декабря 2020 г.: 4272100 тыс. руб. и 414350 тыс. руб.

В 2022 г. затраты по кредитам и займам не капитализировались. (в 2021 г.: - не капитализировались, в 2020 г.: - не капитализировались).

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

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Стоимость НС по состоянию на 31.12.2022г.	Стоимость НС по состоянию на 31.12.2021г.
Строительство и реконструкция объектов основных средств	826711	694489
Итого:	826711	694489

По состоянию на 31.12.2022г. капитальные вложения проверены на обесценение, в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.**

В 2022 году Общество понесло затраты на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию внеоборотных активов на общую сумму 132 222 тыс. рублей, в 2021 году 120 257 тыс. рублей. Вложения Общества во внеоборотные активы преимущественно связаны с модернизацией производства, совершенствованием технологий и повышением качества выпускаемой продукции. Источниками вложений во внеоборотные активы являются собственные / заемные средства Общества.

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 стоимость финансовых вложений составила:

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

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений (стр. 1170)							
на 31.12.2022							
Вид вложения	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 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	

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.**

		ВСЕГО, тыс. руб.					4 473 210
--	--	------------------	--	--	--	--	-----------

Краткосрочных финансовых вложений нет.

По состоянию на 31 декабря 2021 года финансовые вложения состояли из следующих статей:

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений (стр. 1170)							
на 31.12.2021							
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.	4 465 836	
ИТОГО в тыс. руб. по курсу на отчетную дату:						4 465 836	
		ВСЕГО, тыс. руб.				4 653 100	

В 2021 г долгосрочный займ акционеру Общества ООО «ГЛЕДЕН КАПИТАЛ» погашен в размере 38 200 тыс. руб.

Краткосрочных финансовых вложений нет.

Резервы на обесценивание финансовых вложений в 2022г не создавались.

8.4. Запасы.

Материально-производственные запасы. Резервы под обесценение

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.**

Структура материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2022 года, тыс. руб.:

Группа материально-производственных запасов	Остаток на 31.12.22	Остаток на 31.12.21	Остаток на 31.12.20
Материалы	17 093	4 789	10 408
Товары	19 949		
Основное производство			166 152
Полуфабрикаты собственного производства			78 220
Итого:	37 042	4 789	254 780

В результате тестирования стоимости запасов принято решение не создавать резервы под обесценение.

По состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года) у Общества отсутствуют материально-производственные запасы, переданные в залог.

Резерв под обесценение МПЗ Обществом не создается.

8.5. Дебиторская задолженность.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

На 01.01.2022 г. резерв по сомнительным долгам составил 1 128 тыс. руб.

За счет резервов по сомнительным долгам списаны задолженности сроком более трех лет. Создан резерв на сумму 980 тыс. руб.

На конец отчетного года сумма резервов по сомнительным долгам составил 1 664 тыс. руб.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НА 2022 г.

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

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НА 2020 г.

*Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.*

<i>№</i>	<i>НАИМЕНОВАНИЕ КОНТРАГЕНТА</i>	<i>СУММА ЗАДОЛЖЕННОСТИ ТЫС. РУБ.</i>
1	ООО КАДИС-ГРУПП"	3 981
2	ГРУППА КОМПАНИЙ ПИК ПАО	86 761
3	РОДИНА ОАО НПО	36 763
4	ПРОЕКТТЕХСТРОЙ	16 305
5	ГЛЕДЕН КАПИТАЛ	177 179
6	ГОРИЗОНТАЛЬ ООО	4 080
7	ПАНСИОНАТ РАССВЕТ ООО	43 000
8	ОРГМЕТСТРОЙ ООО	64 007
9	ПРОЧЕЕ	59 221
	<i>ИТОГО:</i>	<i>491 297</i>

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	31.12.2022 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
<i>Итого денежные средства</i>	<i>2 147 182,5</i>	<i>4 894 481,37</i>
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	2 147 182,5	4 894 481,37

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, на 31.12.2022 г.

У Общества по состоянию на 31 декабря 2022 не имелись недоступные для использования денежные средства,

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	
<i>Итого денежные средства</i>	<i>4 894 481,37</i>	<i>4 894 481,37</i>
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	159 705 841,56	4 894 481,37

8.7. Прочие активы.

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.**

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 31.12.2022г.	-	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

На 31.12.2020г.	-	66 198 000	1 789 873	66 198	1 789,83
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	66 198 000	1 789 873	66 198	1 789,83
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют выпущенные, но не оплаченные акции.

В 2022 году величина резервного фонда не изменилась.

8.9. Оценочные обязательства.

В 2022г реверсы по оценочным обязательствам не создавались, в виду отсутствия потребности.

8.10. Заемные средства

Заемные средства Общества по состоянию на 31 декабря представляли собой:

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.**

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. включали, тыс. руб.:

	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 22.11.2019 Основной долг		5 140 391		5 097 563
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

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

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 г. включали, тыс. руб.:

	По состоянию на 01.01.2021		По состоянию на 31.12.2021	
	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		5 160 000		5 140 391
Алмаз ООО Договор новации в займ от 01.04.2021 (займ и проценты)			347 243	
Итого заемных средств		5 160000	347 243	5 140 391

8.11. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:
Кредиторская задолженность за 2022 г.

*Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» 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

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

Кредиторская задолженность за 2020 г.

№	Наименование контрагента	Сумма задолженности тыс. руб.
1	ОРГМЕТСТРОЙ ООО	127 457
2	АЛМАЗ ООО	315 713
3	ГРУППА КОМПАНИЙ ПИК ПАО	56 850
4	Прочее	113 585
	ИТОГО:	613 605

8.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.**

проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99).

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

В течение 2021 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	629 316	(92 318)	(150 320)	386 678
В том числе затраты на заработную плату			(14 933)	
Прочие управленческие расходы			(135 387)	
Итого	629 316	(92 318)	(150 320)	386 678

*Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.*

8.13. Прочие доходы и прочие расходы

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)

Прочие доходы и расходы отражены развернуто.

В течение 2021 года были получены и произведены следующие прочие доходы и расходы, тыс. руб.:

Прочие доходы и расходы	№ стр.	Доходы за 2021г.	Расходы за 2021г.
		Стр.2340 формы № 2	Стр.2350 формы № 2
Доходы от реализации основных средств		18	
Прочие доходы и расходы		287 435	277 273
Итого прочие доходы и расходы	2340/2350	287453	277 273

В 2022г обществом начислено процентов к получению по займам выданным в сумме 63 566 тыс.руб, в 2021г 75 778тыс.руб

В 2022г обществом начислено процентов к уплате по кредитам и займам полученным в сумме 814 933 тыс.руб, в 2021г 461 138тыс.руб

8.14. Изменение оценочных значений

В 2022 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

(тыс.руб.)

Наименование оценочного значения	Содержание изменения (причины изменения)	Включено в доходы / расходы текущего периода
Резерв по сомнительным долгам	Увеличение задолженности	536

Всего резерв по сомнительным долгам составляет 1 664 тыс.руб

8.15. Расчет по налогу на прибыль

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.

Прибыль до налогообложения в бухгалтерском учете за 2021 год составляет 11 498 тыс. руб., в налоговом учете 19 066 тыс. руб. Налог на прибыль 3 813 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль 96 тыс. руб.

Прочие 280 тыс. руб.

Чистая прибыль 7 501 тыс. руб.

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

По данным налогового учета налоговая база для исчисления налога прибыль за 2021 год составила 19066 тыс. руб. Текущий налог на прибыль по итогам 2021г. исчислен в сумме 3813 тыс. руб.

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.

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

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.

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.**

№	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	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	Доли в уставном капитале Общества не имеет	-
7	Тарасова Н.Е.	Член Совета директоров	Доли в уставном капитале Общества не имеет	-
8	ООО «ИСЕТ Хоспиталити»	Является акционером Общества	Доля в уставном капитале Общества составляет 29,90%	-
9	ООО «УК «Олимпик»	Является акционером	Доля в уставном	-

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.**

		Общества	капитале Общества составляет 29,92%	
10	ООО «ГЛЕДЕН КАПИТАЛ»	Является акционером Общества	Доля в уставном капитале Общества составляет 22,13%	-
Дочерние общества				
1	-	-	-	-
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	-
5	Москаленко Д.Ю.	Член Совета директоров	Доли в уставном капитале Общества не имеет	-
6	Комаровский В.П.	Член Совета директоров	Доли в уставном капитале Общества не имеет	-
7	Тарасова Н.Е.	Член Совета директоров	Доли в уставном капитале Общества не имеет	-

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.**

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	2022 г.	2021 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		
- 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 акций от 11.01.2022 между ПАО «ММЗ «Рассвет» и ООО «Гледен	Продажа 1 789 873 обыкновенных акций по Договору купли-продажи акций от 15.03.2021 между ПАО «ММЗ «Рассвет» и ООО «ИСЕТ Хоспиталити» на сумму 28 513тыс.руб;

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «ММЗ «Рассвет» за 2022 г.**

	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, возникший 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 2022 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 зависит 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. 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.

Финансовые отчеты подготовлены 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.

. Выкуплены собственные акции у акционеров в количестве 70504 шт за 1 320 539,92руб

Генеральный директор

Романченко А.В.

Дата: «15» марта 2023г.

