

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой)
отчетности АО «Машзавод»
по итогам деятельности за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «Машзавод»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Машзавод» (Общество) (ОГРН 1021300927053), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Машзавод» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОРНЗ 22006017022, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 01.01.2024 № 13-01/2024-Ю



Маринина Елена Николаевна

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

27 марта 2024 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация Акционерное общество "Машзавод"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Строительство жилых и нежилых зданий

Организационно-правовая форма / форма собственности
Акционерное общество / частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

431448, Мордовия Респ, Рузаевка г, Станиславского ул, дом № 22

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ЮНИКОН АО

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

31 12 2023

51159297

1324125114

41.20

12267

16

384

ИНН

7716021332

ОГРН/

ОГРНИП

1037739271701

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
911	Нематериальные активы	1110	417	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
912	Основные средства	1150	76 188	53 474	46 296
	в том числе:				
912	Право пользования активом	1151	-	8 973	17 290
			-	-	-
912	Доходные вложения в материальные ценности	1160	36 431	36 993	37 014
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
924	Отложенные налоговые активы	1180	226 816	43 865	49 601
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	339 853	134 332	132 911
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
914	Запасы	1210	262 589	582 260	118 804
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	1 371	-
915	Дебиторская задолженность	1230	3 173 817	2 762 791	1 966 191
	в том числе:				
	Покупатели и заказчики	1231	186 683	311 673	20 938
	Авансы выданные	1232	157 478	322 320	289 716
	Расчеты по налогам и сборам	1233	19 905	3 693	149 823
	Не предъявленная к оплате выручка	1234	2 805 043	2 121 252	1 492 914
	Прочие	1235	4 708	3 853	12 800
913	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	1 882	1 882
916	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	257 413	219 057	364 041
		1260	2 056	1 409	2 156
917	Прочие оборотные активы	1200	3 695 874	3 568 770	2 453 074
	Итого по разделу II	1600	4 035 727	3 703 102	2 585 985
	БАЛАНС				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
919	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20 136	20 136	20 136
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	15 288	15 288	15 288
919	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
919	Резервный капитал	1360	85	85	85
9110	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(913 131)	(113 211)	(189 118)
	Итого по разделу III	1300	(877 621)	(77 702)	(153 609)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
9111	Заемные средства	1410	-	35 054	62 432
924	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 171	5 878	10 941
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	5 121	10 399
	Итого по разделу IV	1400	4 171	46 053	83 772
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
9111	Заемные средства	1510	1 122 131	14 889	-
915	Кредиторская задолженность	1520	3 534 538	3 671 075	2 618 385
	в том числе:				
	Поставщики и подрядчики	1521	926 474	1 015 678	480 073
	Задолженность перед персоналом организации	1522	7 666	8 641	9 092
	Задолженность по налогам и сборам	1523	25 827	44 866	8 649
	Прочие кредиторы	1524	32 797	217 511	215 270
	Задолженность по отложенному НДС	1525	467 507	353 542	248 819
	Авансы полученные	1526	2 074 267	2 030 837	1 656 482
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
9112	Оценочные обязательства	1540	251 555	44 700	30 546
	Прочие обязательства	1550	952	4 087	6 891
	Итого по разделу V	1500	4 909 177	3 734 751	2 655 822
	БАЛАНС	1700	4 035 727	3 703 102	2 585 985



Соболева Оксана
Владимировна
(расшифровка подписи)

Handwritten signature

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Акционерное общество "Машзавод"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности

Строительство жилых и нежилых зданий

Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерное общество / частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
51159297		
1324125114		
41.20		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
921	Выручка	2110	2 364 870	2 879 378
923	Себестоимость продаж	2120	(2 636 724)	(2 534 601)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(271 854)	344 777
	Коммерческие расходы	2210	-	-
923	Управленческие расходы	2220	(234 473)	(195 472)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(506 327)	149 305
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2 957	3 691
	Проценты к уплате	2330	(49 172)	(5 731)
923	Прочие доходы	2340	41 723	21 468
923	Прочие расходы	2350	(473 739)	(77 460)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(984 558)	91 273
924	Налог на прибыль	2410	184 679	(15 375)
	в том числе:			
924	текущий налог на прибыль	2411	-	(14 702)
924	отложенный налог на прибыль	2412	184 679	(673)
	Прочее	2460	(18)	9
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(799 897)	75 907

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(799 897)	75 907
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Соболева Оксана
Владимировна

(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

2024: 5006067863

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2023 г.

за Январь - Декабрь 2023 г.		Форма по ОКУД		Коды		
		0710004				
Организация	Акционерное общество "Машзавод"	Дата (число, месяц, год)		31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО		51159297		
Вид экономической деятельности	Строительство жилых и нежилых зданий	ИНН		1324125114		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКВЭД 2		41.20		
Акционерное общество / частная собственность		по ОКОПФ / ОКФС		12267	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ		384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. За 2022 г.	3100	20 136	-	15 288	85	(189 118)	(153 609)
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	75 907	75 907
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	75 907	75 907
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
изменения учетной политики	3228	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	20 136	-	15 288	85	(113 211)	(77 702)
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(799 919)	(799 919)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	(799 897)	(799 897)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
исправление собственных ошибок	3328	-	-	-	-	(22)	(22)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	20 136	-	15 288	85	(913 131)	(877 621)

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	(877 621)	(77 702)	(153 609)



Соболева Оксана
Владимировна
(расшифровка подписи)

Руководитель ЦС «Минбел»

26 марта 2024 г.

1000:200

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

Организация **Акционерное общество "Машзавод"**
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности **Строительство жилых и нежилых зданий**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Акционерное общество / частная собственность**
Единица измерения: в тыс. рублей

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

Коды		
0710005		
31	12	2023
51159297		
1324125114		
41.20		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 858 580	2 667 674
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 837 868	2 457 248
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
Поступление по договору перевода долга/уступке	4114	4 569	13 015
прочие поступления	4119	16 143	197 411
Платежи - всего	4120	(2 825 418)	(2 770 951)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 102 692)	(2 402 980)
в связи с оплатой труда работников	4122	(426 654)	(312 220)
процентов по долговым обязательствам	4123	(22 261)	(2 682)
налога на прибыль организаций	4124	(10 184)	(11 159)
платежи по договору перевода долга	4125	(187 741)	(2 500)
	4126	-	-
	4127	-	-
	4128	-	-
прочие платежи	4129	(75 885)	(39 410)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(966 838)	(103 277)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	200 418
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	200 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	418
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(39 976)	(220 162)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(39 976)	(20 162)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(200 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(39 976)	(19 744)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 222 591	217 071
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 222 591	217 071
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(177 422)	(239 034)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(177 313)	(232 610)
Платежи по арендным обязательствам	4324	(109)	(6 424)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 045 169	(21 963)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	38 356	(144 984)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	219 057	364 041
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	257 413	219 057
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Соболева Оксана
Владимировна
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г. МОРДОВИЯ

Доп: [подпись]

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2023 год**

Содержание

1. Основные сведения об акционерном обществе «Машиностроительный завод»	3
2. Информация об органах управления Общества	3
3. Состав ревизионной комиссии	4
4. Сведения об акционерах и о количестве акций	4
5. Состав аффилированных лиц	4
6. Сведения о бенефициарном владельце	9
7. Раскрытие информации о связанных сторонах	10
7.1. Информация об операциях со связанными сторонами за 2023 и 2022 гг.	10
7.2. Вознаграждение основному управленческому персоналу	12
8. Информация об учетной политике	13
8.1. Основа составления	13
8.2. Основные средства	13
8.3. Материально-производственные запасы	14
8.4. Незавершенное производство	14
8.5. Нематериальные активы	15
8.6. Управленческие расходы	15
8.7. Займы и кредиты полученные	15
8.8. Финансовые вложения	15
8.9. Резерв на исполнение оценочных обязательств	16
8.10. Резервы по сомнительным долгам	17
8.11. Финансовый результат	17
8.12. Договоры строительного подряда	17
8.13. Налог на прибыль	17
9. Бухгалтерская отчетность	18
9.1. Раскрытие данных по статьям формы «Бухгалтерский баланс»	18
9.1.1. Нематериальные активы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1110)	18
9.1.2. Основные средства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1150)	20
9.1.3. Финансовые вложения (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1240)	23
9.1.4. Запасы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1210)	24
9.1.5. Дебиторская и кредиторская задолженность	25
9.1.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1250)	29
9.1.7. Прочие внеоборотные и прочие оборотные активы	29
9.1.8. Информация о движении денежных средств	30
9.1.9. Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале	30
9.1.10. О нераспределенной прибыли	30
9.1.11. О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1410, стр.1510)	31
9.1.12. Оценочные обязательства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1540)	33
9.1.13. Информация о забалансовых счетах	34
9.2. Раскрытие показателей формы «Отчет о финансовых результатах»	34
9.2.1. Структура выручки	34
9.2.2. О расходах по обычным видам деятельности	37
9.2.3. Себестоимость, управленческие расходы, прочие доходы и расходы	38
9.2.4. О постоянных и временных разниах, отложенных налоговых активах и обязательствах	42
9.3. Раскрытие показателей формы «Отчет о движении денежных средств»	44
10. Корректировка сравнительных данных бухгалтерской (финансовой) отчетности	45
11. События после отчетной даты	46
11. Условные факты хозяйственной деятельности	46
12. Непрерывность деятельности	47
13. Информация о потенциально существующих рисках хозяйственной деятельности	48

1. Основные сведения об акционерном обществе «Машиностроительный завод»

1.1. Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Машиностроительный завод», Филиал «Абаканский» АО «Машиностроительный завод» (далее по тексту «Общество»).
Сокращенное наименование: АО «Машзавод».

1.2. Место нахождения и почтовый адрес головного предприятия – 431448 Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Станиславского, д.22.
Место нахождения филиала и юридический адрес – 655017, Республика Хакасия, г. Абакан, тер. промплощадка Абаканвагонмаш.
Почтовый адрес филиала – 655017, г. Абакан, а/я 42.

1.3. Дата государственной регистрации и регистрационный номер:
АО «Машзавод» зарегистрировано 10.06.1999 г. Регистрационный номер 1021300927053.
Филиал «Абаканский» создан 29.09.2017 г., присвоен КПП 190143001.

1.4. Основной вид деятельности:
Согласно сведению о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору Основным видом деятельности Общества является, строительство жилых и не жилых зданий, ОКВЭД 41.20.

1.5. Среднесписочная численность работающих за 2023 год – 214 человек, за 2022 год – 196 человек.

1.6. Сведения об уставном капитале:
Уставный капитал Общества составляет на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. – 20 136 тыс. рублей и разделен на следующие акции: обыкновенные именные акции – 20 136 295 шт. номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

1.7. Информация об аудиторе Общества:
Наименование: Юникон Акционерное Общество.
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», основной регистрационный номер 12006020340.
Местонахождение: 117587, город Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 этаж, помещение I, комната 50.

1.8. Информация о реестродержателе Общества:
Реестр акционеров ведет Акционерное общество «Межрегиональный регистраторский центр» (105062, г. Москва, пер. Подсосенский, д. 26, корп. 2).

1.9. Перечень средств массовой информации, в которых публикуется информация об Обществе:
Сайт раскрытия сведений: www.fedresurs.ru
В ленте новостей на странице: <http://disclosure.1prime.ru/portal/default.aspx?emId=1324125114>
Сайт в сети Интернет по адресу: <https://rmrail.ru/nashi-predpriyatiya/rm-reyl-mashzavod/>

2. Информация об органах управления Общества

	Члены Совета директоров	Место работы, должность
1	Гайнанов Андрей Николаевич	Заместитель генерального директора по экономике, финансам, стратегии и маркетингу ООО «УК РМ Рейл»
2	Дробжев Сергей Михайлович	Первый заместитель генерального директора ООО «УК РМ Рейл»
3	Куликов Александр Михайлович	Генеральный директор ООО «Торговый Дом РМ Рейл»
4	Матросова Ирина Николаевна	Директор по управлению персоналом ООО «УК РМ Рейл»
5	Мартухович Семен Олегович	Генеральный директор ООО «Сфера»

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор в лице Мартуховича Семена Олеговича (с 01.10.2021 г. по 01.12.2023 г.) и Соболевой Оксаны Владимировны (с 01.12.2023 г.).

Директор филиала «Абаканский» АО «Машзавод» в лице Прокопенко Алексея Юрьевича, действует по доверенности №54/2023 от 21.09.2023 г.

3. Состав ревизионной комиссии

	Члены ревизионной комиссии:	Место работы, должность
1	Храмцова Лилия Владимировна	Руководитель Финансовой дирекции ООО «УК РМ Рейл»
2	Журавлева Дарья Юрьевна	Директор по внутреннему аудиту ООО «УК РМ Рейл»
3	Зыков Олег Олегович	Руководитель департамента ООО «УК РМ Рейл»

4. Сведения об акционерах и о количестве акций

№	Наименование акционера	Сведения об акционере	Количество акций (в шт.)	Доля в уставном капитале (в руб.)	Доля в уставном капитале (в %)
1.	Акционерное общество «Рузаевский завод химического машиностроения»	431440, Республика Мордовия, г. Рузаевка, д.-, ОГРН 1021300927845 выдан 30.09.2002г. Межрайонная инспекция МНС России №10 по Республике Мордовия	19 171 867	19 171 867	95,21
2.	Прочие акционеры	Физические лица	964 428	964 428	4,79
Итого:					100

Обществом выпущено 20 136 295 шт. акций, все акции полностью оплачены. Номинальная стоимость 1 акции – 1 рубль.

5. Состав аффилированных лиц

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6
1.	Гайнанов Андрей Николаевич	Согласие не получено	Лицо является членом Совета директоров эмитента, лицо является генеральным директором ООО «РКТМ-Групп»	30.06.2023 01.05.2022	-
2.	Мартухович Семен Олегович	Согласие не получено	Лицо является членом Совета директоров эмитента	30.06.2023	-
3.	Дробжев Сергей Михайлович	Согласие не получено	Лицо является членом Совета директоров эмитента	30.06.2023	-
4.	Куликов Александр Михайлович	Согласие не получено	Лицо является членом Совета директоров эмитента лицо является генеральным директором ООО «ТД РМ Рейл»	30.06.2023 01.05.2022	-
5.	Матросова Ирина Николаевна	Согласие не получено	Лицо является членом Совета директоров эмитента	30.06.2023	-

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
6.	АО «РМ Рейл Холдинг»	Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Лодыгина, д.11	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «РКТМ-Групп» владеет более 99% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Холдинг»; - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться более чем 50% голосующих акций АО «Рузхиммаш»; - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ТОО «РМ Рейл Азия»; - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «УК РМ Рейл»; - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% долей в уставном капитале ООО «ВКМ-СТАЛЬ»; - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% долей в уставном капитале ООО «ТД РМ Рейл»; - АО «РМ Рейл Холдинг» принадлежит более 50% акций АО «РМ Рейл Инжиниринг»; - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100 % общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «ВКМ-Сервис»; - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «ВКМ»; - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100 % общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «РМ Рейл РВС»	04.07.2023 28.12.2007 26.10.2018 31.08.2010 06.07.2023 12.07.2023 07.10.2008 16.10.2013 24.12.2007 14.09.2022	- - - - - - - - - -
7.	Тевс Максим Валентинович	Согласие на предоставлении данных не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа АО «РМ Рейл Холдинг», ООО «УК РМ Рейл»	22.04.2022	-
8.	ООО «УК РМ Рейл»	Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Лодыгина, д.11	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% доли в уставном капитале данного лица; - лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа АО «Рузхиммаш», ООО «ВКМ-СТАЛЬ», АО «Неон», АО «РМ Рейл Инжиниринг», АО «РМ Рейл Абаканвагонмаш», ООО «РМ Рейл Транс», ООО «ВКМ-Сервис», ООО «РМР ЦТ»	31.08.2010 01.01.2021	- -
9.	ООО «РКТМ-Групп»	123376, г. Москва, ул. Рочдельская, д.15, стр. 17	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «Контейнер Сервис» имеет право распоряжаться 100% голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица; - данное лицо владеет 100% доли в уставном капитале ООО «РМ Рейл Транс»; - данное лицо владеет более 99% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Холдинг»; - данное лицо владеет 100% акций в уставном капитале АО «НВЦ «Вагоны»; - данное лицо владеет 100% доли в уставном капитале ООО «РМР ЦТ»	30.03.2021 07.07.2010 04.07.2023 11.10.2022 23.04.2020	- - - - -

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
10.	АО «Неон»	431430, Республика Мордовия, г. Инсар, ул. Пугачева, д. 9а	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица	20.04.2006 01.01.2021	-
11.	Новиков Антон Сергеевич	Согласие на предоставлении данных не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - лицо является генеральным директором АО «ВКМ»	01.01.2023	-
12.	ООО «РМ Рейл РВС»	431448, Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Станиславского, д. 22	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100% голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица	14.09.2022	-
13.	АО «Вагоностроительная компания Мордовии»	Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Лодыгина, 11	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица; - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 40% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Инжиниринг»; - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «Неон»; - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 30% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Абаканвагонмаш»	24.12.2007 21.03.2005 20.04.2006 07.06.2023	-
14.	ООО «РМР ЦТ»	Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Строительная, д. 2, этаж 2 каб. 203	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «РКТМ-Групп» принадлежит 100% долей в уставном капитале указанного лица; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица	23.04.2020 01.01.2021	-
15.	ООО «ВКМ-СТАЛЬ»	430006, Республика Мордовия, г. Саранск, Александровское шоссе, 22	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» принадлежит 100% долей в уставном капитале указанного лица; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица	06.07.2023 01.01.2021	-
16.	ООО «Торговый дом РМ Рейл»	431444, Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Л.Толстого, 7.	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% доли в уставном капитале данного лица	12.07.2023	-
17.	ООО «ВКМ-Сервис»	Республика Мордовия г. Рузаевка, Л. Толстого, 7	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100 % общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица	16.10.2013 01.01.2021	-

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
18.	ООО «Контейнерсервис»	603122, г. Нижний Новгород, ул. Ванеева, д. 205, оф. 201 (2 этаж, помещение 50)	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - данное лицо имеет право распоряжаться 100 % общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «РКТМ-Групп»; - АО «Спутник» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «Контейнерсервис»	30.03.2021 28.04.2021	-
19.	Агафонова Наталья Борисовна	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является ЕИО ООО «Контейнерсервис»	02.08.2018	-
20.	Соболева Оксана Владимировна	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - лицо является генеральным директором АО «Машзавод»	01.12.2023	-
21.	ООО «Рузхимнефтемаш»	Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Станиславского, д. 22	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «РМ Рейл Транс» принадлежит более 50% долей в уставном капитале указанного лица	30.10.2019	-
22.	ТОО «РМ Рейл Азия»	Республика Казахстан, г. Астана, район Есиль, ул. Сыганак, д. 29, оф. 1401	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» принадлежит 100% долей в уставном капитале указанного лица	26.10.2018	-
23.	АО «РМ Рейл Абаканвагонмаш»	Республика Хакасия, г. Абакан, район Абаканвагонмаш	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица; - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 30% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Абаканвагонмаш»	01.01.2021 07.06.2023	-
24.	АО «РМ Рейл Инжиниринг»	431445, Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Титова, д. 16	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» принадлежит более 50% акций указанного лица; - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 40% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Инжиниринг»; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица	07.10.2008 24.12.2007 01.01.2021	-
25.	АО «Рузхиммаш»	431445, Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Титова, д. 16, стр. 1	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица; - АО «Рузхиммаш» имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «Машзавод»; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица	28.12.2007 22.11.2002 01.01.2021	95,98

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
26.	ООО «РМ Рейл Транс»	Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Лодыгина, 11	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «РКТМ-Групп» имеет право распоряжаться 100% голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица; - ООО «РМ Рейл Транс» принадлежит более 50% долей в уставном капитале ООО «Рузхимнефтемаш»	07.07.2010 01.01.2021 30.10.2019	-
27.	АО «Спутник»	111123, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Соколинская гора, проезд электродный, д. 6, стр. 1, этаж 2, ком. 3	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - данное лицо имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «Контейнерсервис»; - данное лицо имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «ИнвестКонсалт»; - данное лицо имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «Мастер Авто»	28.04.2021 - -	- - -
28.	АО «НВЦ «Вагоны»	190031, Санкт-Петербург город, м.о. Семеновский, Московский пр-т, лит. М, этаж 1, помещ. 5Н	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «РКТМ-Групп» принадлежит 100% акций указанного лица; - АО «НВЦ «Вагоны» имеет право распоряжаться более 40% голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «НИЦ «Вагоны»	11.10.2022 02.12.2010	-
29.	ООО «НИЦ «Вагоны»	190031, г. Санкт-Петербург, ул. Ефимова, 1/4, литер А, пом. 41Н	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «НВЦ «Вагоны» имеет право распоряжаться более 40% голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица	02.12.2010	-
30.	ООО «ИнвестКонсалт»	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «Спутник» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица	-	-
31.	ООО «Мастер Авто»	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «Спутник» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица	-	-
32.	Кызданаев Берик Азаматович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором ТОО «РМ Рейл Азия»	16.11.2022	-
33.	Шубаров Денис Викторович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором ООО «РМ Рейл РВС»	30.09.2021	-
34.	Луканов Дмитрий Александрович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором ООО «Рузхимнефтемаш»	01.12.2023	-

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
35.	Черкасов Александр Евгеньевич	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором АО «Спутник»	24.01.2022	-
36.	Бороненко Юрий Павлович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором АО «НВЦ «Вагоны»	01.01.2023	-
37.	Цыганская Людмила Валериевна	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором АО «НИЦ «Вагоны»	18.07.2018	-

6. Сведения о бенефициарном владельце

Согласно Закону № 115-ФЗ от 07.08.2001 г. «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма» конечным бенефициаром признаётся физическое лицо, которое в конечном итоге имеет право распоряжаться 25 и более процентов в уставном капитале юридического лица.

У АО «Машзавод» бенефициарными владельцами являются Грекулов Михаил Михайлович, доля владения 46,85% и Потапов Михаил Юрьевич, доля владения 46,85%.

7. Раскрытие информации о связанных сторонах

7.1. Информация об операциях со связанными сторонами за 2023 и 2022 гг.

Таблица 7.1

Информация об операциях со связанными сторонами за 2023 г.

Наименование компаний	Отгружено продукции (работ, услуг), без учета НДС	Оплачено за отгруженную продукцию (работы, услуги), без учета НДС	Поставлено продукции (работ, услуг) связанными компаниями, без учета НДС	Оплачено за поставленную продукцию (работы, услуги) связанным компаниям	Взаимозачет	Начислены проценты по займам, полученным от связанных компаний	Оплачены проценты по займам, полученным от связанных компаний	Займы, полученные от связанных компаний	Возврат займов, полученных от связанных компаний
ООО «УК РМ Рейл»	-	-	8 669	3 022	-	-	-	-	-
АО «Рухиммаш»	1 048	945	3 222	3 235	1 257	-	-	-	-
ООО «ГД РМ Рейл»	-	-	11 560	10 170	-	36 382	22 280	770 791	176 700
АО «РМ Рейл Абаканвагонмаш»	4 695	4 695	157 206	289 895	56	-	-	-	-
ООО РМ Рейл Транс	-	-	-	-	-	12 718	-	471 800	20 613
ООО «РМР ЦТ»	-	-	4 243	3 011	-	-	-	-	-
АО «РМ Рейл Инжиниринг»	-	820	-	820	-	-	-	-	-
ООО «ВКМ СЕРВИС»	-	-	-	-	-	91	-	50 000	50 000
Итого	5 743	6 460	184 900	310 153	1 314	49 190	22 280	1 292 591	247 313

В 2023 г. были погашены обязательства АО «РМ Рейл Абаканвагонмаш» по договорам цессии в размере 4 545 тыс. руб.

В течение 2023 г. были погашены обязательства перед ООО «ГД РМ Рейл» по договорам перевода долга в размере 187 741 тыс. руб.

В период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. цены по операциям со связанными сторонами устанавливались согласно заключенным договорам на обычных коммерческих условиях, форма расчетов безналичная.

Таблица 7.2

Информация об операциях со связанными сторонами за 2022 год

Наименование компаний	Отгружено продукции (работ, услуг), без учета НДС	Оплачено за отгруженную продукцию (работы, услуги), без учета НДС	Поставлено продукции (работ, услуг) связанными компаниями, без учета НДС	Оплачено за поставленную продукцию (работы, услуги) связанным компаниям	Переуступка долга	Начислены проценты по займам, полученным от связанных компаний	Оплачены проценты по займам, полученным от связанных компаний	Займы, полученные от связанных компаний	Возврат займов, полученных от связанных компаний
ООО «УК РМ Рейл»	8	8	939	7 446	-	-	-	-	-
АО «Рузхиммаш»	5 100	7 899	10 170	10 161	4 000	-	-	-	-
ООО «ТД РМ Рейл»	348	1 734	6 227	-	(4 000)	6 269	5 850	217 071	222 610
АО «РМ Рейл Абаканвагонмаш»	99	-	685 127	326 648	-	-	-	-	-
ООО РМ Рейл Транс	-	-	-	-	-	2 631	-	-	10 000
ООО «РМР ЦТ»	-	-	4 178	4 333	-	-	-	-	-
ООО «ВКМ – СТАЛЬ»	-	127	-	-	-	-	-	-	-
АО «РМ Рейл Инжиниринг»	820	-	820	-	-	-	-	-	-
Итого	6 375	9 769	707 461	348 588	-	8 900	5 850	217 071	232 610

В течение 2022 года компании ООО «ТД РМ Рейл» был выдан заем в размере 200 млн. руб., который был погашен в том же периоде.

На 31.12.2022 начислен резерв под обесценение договоров цессии с компанией АО «РМ Рейл Абаканвагонмаш» на сумму 2 663 тыс. руб., сумма договоров составляет 4 545 тыс. руб.

В период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. цены по операциям со связанными сторонами устанавливались согласно заключенным договорам на обычных коммерческих условиях, форма расчетов безналичная.

Таблица 7.3

Сальдо расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование компаний	Дебиторская задолженность				Кредиторская задолженность				Итого, руб.
	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2023		На 31.12.2022		
	Всего	в т.ч. займы выданные / приобретенные права требования долга	Всего	в т.ч. займы выданные / приобретенные права требования долга	Всего	в т.ч. займы полученные	Всего	в т.ч. займы полученные	
ООО «УК РМ Рейл»	169	-	-	-	(6 893)	-	-	-	
АО «Рузхиммаш»	508	-	466	-	(33 915)	-	(34 011)	-	
ООО «ГД РМ Рейл»	-	-	-	-	(632 602)	(623 081)	(209 175)	(14 888)	
АО РМ Рейл «Абаканвагонмаш»	-	-	31 018	/ 4 545	(671 368)	-	(857 037)	-	
ООО РМ Рейл Транс	-	-	-	-	(498 959)	(498 959)	(35 054)	(35 054)	
ООО «РМР ЦТ»	-	-	78	-	(2 209)	-	(914)	-	
АО «РМ Рейл Инжиниринг»	-	-	984	-	-	-	(984)	-	
ООО «ВКМ СЕРВИС»	-	-	-	-	(91)	(91)	-	-	
ИТОГО	676	-	32 546	/ 4 545	(1 846 037)	(1 122 131)	(1 137 175)	(49 943)	

7.2. Вознаграждение основному управленческому персоналу

В 2023 году Общество начислило краткосрочное вознаграждение (заработная плата и премия) основному управленческому персоналу (генеральный директор, директор филиала Абаканский) в размере 8 949 тыс. руб. в том числе НДС/ФЛ, начислены взносы – 1 739 тыс. руб.

В 2022 году Общество начислило краткосрочное вознаграждение (заработная плата и премия) основному управленческому персоналу (генеральный директор, директор филиала Абаканский) в размере 7 930 тыс. руб. в том числе НДС/ФЛ, начислены взносы – 2 162 тыс. руб.

8. Информация об учетной политике

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе Учетной политики, применяемой Обществом, составленной в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом №215-П от 30.12.2022г.

8.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества, возглавляемой Главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор АО «Машзавод».

Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С ЕРПИ УСО».

Общество обеспечивает применение как унифицированных, так и неунифицированных форм первичных учетных документов, утвержденных учетной политикой Общества.

8.2. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Обществом установлен стоимостной лимит отнесения активов к основным средствам в размере 100 000 руб.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п.12,13 ФСБУ 6/2020).

Обществом установлены следующие сроки полезного использования:

Земельные участки – не амортизируются;

Здания – от 5 до 100 лет;

Сооружения – 30 лет;

Машины и оборудование (кроме офисного) – от 3 до 15 лет;

Офисное оборудование – 5 лет;

Производственный и хозяйственный инвентарь – 10 лет;

Транспортные средства – 5 лет.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Общество учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью более 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств.

Общество начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к учету в качестве объектов основных средств с выделением на отдельном субсчете счета 01.

Если первоначальная стоимость отдельного объекта основных средств, сформированная по правилам бухгалтерского учета, ниже установленного организацией лимита - 100 000 руб., то ее включают в расходы или в стоимость других активов одновременно (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Общество проверяет основные средства на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря. Накопленное обесценение по объектам основных средств и капитальным вложениям в такие объекты отражается обособленно по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Ликвидационная стоимость основных средств рассчитывается или не рассчитывается в зависимости от ее существенности. Уровень существенности устанавливается в размере 5% от первоначальной или переоцененной стоимости. Или принимается равной нулю (п.31 ФСБУ 6/2020).

Общество организует бухгалтерский учет аренды по арендованным основным средствам в соответствии с ФСБУ 25/2018.

ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендуемое имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;

- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Под упрощенным порядком понимается, что арендатор не отражает в бухучете право пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

8.3. Материально-производственные запасы.

Материалы, товары и готовая продукция (далее – МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете Общества по фактической себестоимости.

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по субсчетам по учетным ценам.

Для целей оценки материалов при их выбытии используется метод ФИФО. Метод ФИФО предусматривает списание материалов в производство (или ином выбытии) в той последовательности в которой они были приобретены.

В компании значительные обороты запасов для управленческих нужд, требование ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, не применяется, учет на счете 10 обеспечит контроль, сохранность и рациональное использование запасов.

8.4. Незавершенное производство

Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неukoмплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к незавершенному производству. К незавершенному производству относятся также материалы и полуфабрикаты, находящиеся в производстве, при условии, что они уже подверглись обработке, а также материальные ценности, переданные в производство и прошедшие подготовительные работы, необходимые для их дальнейшей обработки – по распаковке, размещению по местам хранения, укладки в специальную тару, предусмотренную технологией для более производительной и эргономичной работы оператора, и т.п.

Порядок определения остатков НЗП на последний день отчетного периода устанавливается внутренними нормативными документами Общества.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости по прямым статьям затрат.

8.5. Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам на их приобретение и изготовление.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится:

- исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

8.6. Управленческие расходы

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы».

Требования ФСБУ 5/2019 применяются в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

8.7. Займы и кредиты полученные

Расходы по заемным средствам признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В случае если заемные средства были предоставлены займодавцем для целевого использования на приобретение (создание) инвестиционного актива, в стоимость инвестиционного актива включаются все расходы, возникшие до зачисления инвестиционного актива в состав основных средств либо нематериальных активов.

Дополнительные расходы по заемным средствам, включаются единовременно в состав прочих расходов.

8.8. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Общества на их приобретение (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений являются:

- для ценных бумаг Общества выбирают самостоятельно. Единицей может быть однородная совокупность финансовых вложений (серия, партия и т.п.);

- депозитный вклад;

- единовременно приобретенное право требования;

- единовременно приобретенная доля в уставном капитале организации;

- единовременная передача денег или других вещей по договору займа.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из их последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Учетной политикой утверждается, что производится анализ стоимости чистых активов на основании представленных балансов от организаций, в которые

произведены финансовые вложения по состоянию на 30 сентября отчетного года. При положительной стоимости чистых активов предприятий резерв не создается.

Рассматривая отчетность компании, устанавливается отсутствие условий устойчивого существенного снижения стоимости. Проверка обоснованность признания активов в качестве финансовых вложений, финансовые вложения способны приносить организации экономические выгоды в будущем в форме дивидендов, либо прироста их стоимости.

Признаком обесценения финансовых вложений в части вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций будет являться стоимость доли предприятия в уставном капитале организаций, рассчитанная исходя из чистых активов. Резерв создается в случае, если стоимость доли будет ниже учетной стоимости финансовых вложений.

Для дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования долга, критерием снижения стоимости в целях данной учетной политики будет являться оценка стоимости чистых активов дебитора, рассчитанная на основании представленных балансов от организаций-дебиторов по состоянию на 30 сентября трех лет подряд (включая текущий). Если чистые активы предприятия-дебитора в течение трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательное значение, Обществом создается резерв на обесценение финансовых вложений, предполагая тем самым, что подтверждается снижение стоимости финансовых вложений.

Общество образует резерв за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

Денежные средства на депозитных счетах, относящиеся к высоколиквидным денежным средствам, не учитываются в составе финансовых вложений. Высоколиквидные денежные средства - те, которые могут быть легко обращены и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, включая: денежные средства на расчетных и депозитных счетах. К денежным эквивалентам относятся депозиты с коротким сроком (не более 3-х месяцев) и хранящиеся на счетах до востребования.

8.9. Резерв на исполнение оценочных обязательств

Обществом создаются резервы на исполнение оценочных обязательств.

Для учета оценочных обязательств используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов» с соответствующей аналитикой.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном наличии следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой невозможно избежать;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также на основании оценки соответствующих служб организации.

Резерв на исполнение оценочных обязательств по не законченным на отчетную дату судебным разбирательствам создается на основании справки-расчета, предоставляемой ДКПВ.

Резерв по фактически выполненным сторонними организациями, но не оформленным документально в срок работам и услугам создается на основании справки-расчета соответствующих служб предприятия.

Ежемесячно Обществом создается резерв по оценочным обязательствам по оплате отпусков. Резерв на оплату отпусков признается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции.

Правильность образования резерва подлежит проверке в конце отчетного года. По результатам проверки сумма резерва может быть увеличена путем доначисления, уменьшена путем корректировки величины резерва, либо списана при прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства, а также оставлена без изменений.

8.10. Резервы по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими юридическими и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги и авансам, выданным с отнесением сумм резервов на прочие расходы.

Резерв на дебиторскую задолженность, просроченную менее 3 месяцев с даты поставки или даты оплаты по договору, не создается; просроченную более чем на 3 месяца создается резерв в размере 30% от суммы задолженности; просроченную более чем на 6 месяцев, создается в размере 75% от суммы задолженности; просроченную более 12 месяцев – на всю сумму задолженности.

Формирование резерва по сомнительным долгам осуществляется на основании протокола заседания комиссии по рассмотрению дебиторской задолженности, составленного по результатам акта инвентаризации дебиторской задолженности.

8.11. Финансовый результат

Финансовым результатом деятельности Общества является обобщающий показатель финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период.

Доходами от обычного вида деятельности является выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ).

Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расходов (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

8.12. Договоры строительного подряда

Выручка по договору строительного подряда признается «по мере готовности» в соответствии с пунктом 20 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» и используется способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

8.13 Налог на прибыль

Общество в рамках применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» использует балансовый метод для учета отложенных налогов.

Особенности бухгалтерского учета по головному предприятию АО «Машзавод» и на Филиале «Абаканский» АО «Машиностроительный завод»

В связи с исполнением государственного заказа за счет средств Федерального бюджета, в АО «Машиностроительный завод» разработан Стандарт по ГЗ, утвержденный приказом №1 от 02.10.2017 года. Согласно закону №275-ФЗ от 29.12.2012 года в Обществе ведется отдельный учет результатов финансово – хозяйственной деятельности по каждому государственному контакту.

Используется позаказный метод производства. Заказ открывается сразу после заключения каждого отдельного государственного (негосударственного) контракта.

Расходы основного производства при осуществлении изготовления заказа собираются на счете 20 «Основное производство» отдельно в разрезе затрат на выполнение работ и услуг, производство и монтаж оборудования. Завершение производственных циклов по выпуску готовой продукции и полуфабрикатов, реализуемых на сторону, производится путем выпуска на склад продукции, готовой к отправке. При передаче произведенной продукции в монтаж, предприятие применяет ПБУ 2/2008.

9.1 Раскрытие данных по статьям формы «Бухгалтерский баланс»

В приведенной таблице раскрыта информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии) нематериальных активов и суммах начисленной по ним амортизации.

Наличие и движение материальных активов

[illegible]

Таблица 9.2

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	переведено из незаконченных операций по НИОКР в незаконченные операции по НМА	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	прочее выбытие
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5170	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	За 2023 г.	-	432	-	-	(275)	157
	5190	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5181	За 2023 г.	-	40	-	-	(40)	-
Товарный знак «Машзавод»	5191	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5182	За 2023 г.	-	118	-	-	(118)	-
Патент на полезную модель №218347	5192	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5183	За 2023 г.	-	118	-	-	(118)	-
Патент на полезную модель №218496	5193	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5184	За 2023 г.	-	76	-	-	-	76
Патент на полезную модель №222277 "Инженерная панель модульного здания" по уведомлению №145/23	5194	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Патент на полезную модель №222278 "Инженерная панель модульного здания" по уведомлению №176/23	5185	За 2023 г.	-	76	-	-	-	76
	5195	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Патент на полезную модель "Узел крепления к фундаменту модульного здания" по уведомлению №179/23	5186	За 2023 г.	-	2	-	-	-	3
	5196	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Патент на полезную модель "Модульное здание" по уведомлению №190/23	5187	За 2023 г.	-	3	-	-	-	3
	5197	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-

9.1.2 Основные средства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1150)

В приведенной таблице раскрыта информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), начисленной амортизации основных средств.

Таблица 9.3

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		На конец периода		тыс. руб.
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	62 396	(8 922)	41 693	(11 850)	4 877	(12 005)	-	-	-	92 238	(16 049)	
	5210	за 2022г.	48 092	(1 923)	50 626	(36 322)	8 439	(15 438)	-	-	-	62 396	(8 922)	
в том числе:														
	Здания													
5201	за 2023г.		19 762	(2 676)	376	-	-	(2 093)				20 138	(4 769)	
	5211	за 2022г.	19 762	(684)	18 562	(18 562)	2 200	(4 192)	-	-	-	19 762	(2 676)	
5202	за 2023г.		224	(26)	233	-	-	(68)				457	(94)	
	5212	за 2022г.	-	85	224	-	-	(111)	-	-	-	224	(26)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023г.	14 841	(2 015)	5 238	(324)	251	(2 105)				19 754	(3 869)	
	5213	за 2022г.	9 632	(912)	5 579	(371)	1 757	(2 860)	-	-	-	14 841	(2 015)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2023г.	170	(17)	-	-	-	(13)				170	(30)	
	5214	за 2022г.	170	-	-	-	-	(17)	-	-	-	170	(17)	
Транспортные средства	5205	за 2023г.	15 873	(1 635)	35 846	-	-	(5 652)	-	-	-	51 718	(7 287)	
	5215	за 2022г.	1 236	(412)	14 636	-	618	(1841)	-	-	-	15 873	(1 635)	
ППА	5206	за 2023г.	11 526	(2 552)	-	(11 526)	4 626	(2 074)	-	-	-	-	-	
	5216	за 2022г.	17 290	-	11 624	(17 389)	3 864	(6 417)	-	-	-	11 526	(2 552)	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	41 976	(4 984)	-	(375)	98	(284)	-	-	-	41 601	(5 170)	
	5230	за 2022г.	41 976	(4 726)	-	-	-	(258)	-	-	-	41 976	(4 984)	

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
в том числе: Здания	5221	за 2023г.	21 433	(4 376)	-	(375)	98	(219)	-	-	-	21 057	(4 496)
	5231	за 2022г.	21 433	(4 160)	-	-	-	(215)	-	-	-	21 433	(4 376)
Сооружения	5222	за 2023г.	1 293	(608)	-	-	-	(65)	-	-	-	1 293	(674)
	5232	за 2022г.	1 293	(565)	-	-	-	(43)	-	-	-	1 293	(608)
Земельные участки	5223	за 2023г.	19 251	-	-	-	-	-	-	-	-	19 251	-
	5233	за 2022г.	19 251	-	-	-	-	-	-	-	-	19 251	-

Таблица 9.4

Незавершенные капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Передано в монтаж / получено из монтажа	Списано / восстановлено	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	За 2023 г.	-	41 317	-	-	-
	5250	За 2022 г.	-	32 068	-	-	-
в том числе: Офисное оборудование	5241	За 2023 г.	-	233	-	-	-
	5251	За 2022 г.	-	224	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5242	За 2023 г.	-	5 238	-	-	-
	5252	За 2022 г.	-	5 579	-	-	-
Транспортные средства	5243	За 2023 г.	-	35 846	-	-	-
	5253	За 2022 г.	-	14 637	-	-	-
Другие виды основных средств	5244	За 2023 г.	-	-	-	-	-
	5254	За 2022 г.	-	11 628	-	-	-

Таблица 9.5

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	36 431	36 993	37 014
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	95
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	8 973	17 290
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 203	763	600
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

тыс. руб.

При проведении проверки на обесценение основных средств обесценение не было выявлено, по группе здания и земельные участки тест на обесценение проводился с привлечением оценщика.

Срок полезного использования основных средств не изменился.

Обществом переданы в аренду АО «Рузхиммаш» земельные участки, здания, сооружения, балансовая стоимость переданных в аренду активов 36 431 тыс. руб. отражена по строке 5280 таблицы 9.5 на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. – 36 993 тыс. руб. Данные объекты отражены по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» Бухгалтерского баланса.

Обществом на 31.12.2023 г. получены в аренду жилые, нежилые помещения, транспортные средства, числящиеся за балансом на сумму 2 203 тыс. руб., на 31.12.2022 г. сумма полученных в аренду жилых помещений, числящихся за балансом составляет 763 тыс. руб.

В учете Общества по состоянию на 31.12.2022 г. по строке 1151 Бухгалтерского баланса отражены права пользования активом, а именно арендованные офисные здания балансовой стоимостью 8 973 тыс. руб.

Обязательства по аренде отражены по строкам 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса и по состоянию на 31.12.2022 г. составляли 5 121 тыс. руб. и 4 087 тыс. руб. соответственно.

9.1.3 Финансовые вложения (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1240)

В приведенной таблице раскрыта информация о краткосрочных финансовых вложениях.

Таблица 9.6

Наличие и движение финансовых вложений за 2023 год

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	Поступление	Погашение/восстановление	На 31.12.2023 г.
Договор Цессии (покупка долга)	4 545	-	(4 545)	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	(2 663)	-	2 663	-
Итого	1 882	-	(1 882)	-

тыс. руб.

Таблица 9.7

Наличие и движение финансовых вложений за 2022 год

Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	Поступление	Погашение/восстановление	На 31.12.2022 г.
Договор займа ТД РМ Рейл Договор № МЗ/ТД 01 от 12.07.2022	-	200 000	(200 000)	-
Договор Цессии (покупка долга)	4 545	-	-	4 545
Резерв под обесценение финансовых вложений	(2 663)	-	-	(2 663)
Итого	1 882	200 000	(200 000)	1 882

тыс. руб.

В финансовых вложениях Общества на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. учитывались договоры по уступке прав требования долга и договоры Цессии РМ Рейл Абаканвагонмаш.

На 31.12.2023 г. обязательства по договорам по уступке прав требования долга и договоры Цессии РМ Рейл Абаканвагонмаш погашены.

9.1.4 Запасы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1210)

Таблица 9.8

Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Восстановлены резервы	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	3а 2023 г.	582 260	-	2 395 521	(2 715 192)	-	-	-	262 589	-
	5420	3а 2022 г.	120 202	(1 398)	3 056 757	(2 594 698)	1 398	-	-	582 260	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	3а 2023 г.	577 106	-	1 089 982	(63 620)	-	-	(1 352 997)	250 470	-
	5421	3а 2022 г.	115 554	(1 398)	1 858 463	(17 531)	1 398	-	(1 379 381)	577 106	-
Готовая продукция	5402	3а 2023 г.	-	-	-	(332 240)	-	-	332 240	-	-
	5422	3а 2022 г.	-	-	-	(592 795)	-	-	592 795	-	-
Товары для перепродажи	5403	3а 2023 г.	2 997	-	5 932	(8 630)	-	-	278	577	-
	5423	3а 2022 г.	3 275	-	19	(278)	-	-	(19)	2 997	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	3а 2023 г.	2 158	-	1 299 607	(2 310 702)	-	-	1 020 479	11 542	-
	5425	3а 2022 г.	1 373	-	1 155 986	(1 941 805)	-	-	786 604	2 158	-
Прочие запасы и затраты	5406	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	3а 2022 г.	-	-	42 289	(42 289)	-	-	-	-	-

9.1.5 Дебиторская и кредиторская задолженность

В приведенной таблице раскрыта информация о долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности.

Таблица 9.9

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										тыс. руб.	
			На начало периода		Поступление				Выбытие				На конец периода	
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Перевод из долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную и наоборот	Погашение	Списание на финансовый результат	Перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	Перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Разница между созданным и использованным резервом	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2023 г.	2 803 238	(40 447)	1 419 794	871	-	(853 730)	(7 029)	-	(148 881)	3 363 145	(189 328)	
	5530	3а 2022 г.	1 981 588	(15 397)	2 788 713	4 460	-	(1 971 523)	-	-	(25 049)	2 803 238	(40 447)	
в том числе:	5511	3а 2023 г.	315 635	(3 962)	181 961	871	-	(228 882)	-	-	(78 940)	269 586	(82 902)	
	5531	3а 2022 г.	24 901	(3 962)	295 736	600	-	(5 601)	-	-	-	315 635	(3 962)	

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период								На конец периода	
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление			Выбытие			Разница между созданным и использованным резервом	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Перевод из долгосрочной дебиторской в краткосрочную и наоборот	Погашение	Списание на финансовый результат	Перевод из дебиторской в кредитную задолженность				Перевод из кредитной в дебиторскую задолженность
заказчиками														
Авансы выданные	5512	3а 2023 г.	358 524	(36 204)	135 000	-	-	(222 591)	(7 029)	-	-	(70 222)	263 904	(106 426)
	5532	3а 2022 г.	300 787	(11 071)	334 898	-	-	(277 161)	-	-	-	(25 133)	358 524	(36 204)
Прочая	5513	3а 2023 г.	7 826	(280)	23 026	-	-	(6 240)	-	-	-	280	24 612	-
	5533	3а 2022 г.	162 986	(364)	171 151	3 860	-	(330 171)	-	-	-	84	7 826	(280)
Не предъявленная к оплате выручка	5514	3а 2023 г.	2 121 252	-	1 079 807	-	-	(396 016)	-	-	-	-	2 805 043	-
	5534	3а 2022 г.	1 492 914	-	1 986 927	-	-	(1 358 590)	-	-	-	-	2 121 252	-
Итого	5500	3а 2023 г.	2 803 238	(40 447)	1 419 794	871	-	(853 730)	(7 029)	-	-	(148 881)	3 363 145	(189 328)
	5520	3а 2022 г.	1 981 588	(15 397)	2 788 713	4 460	-	(1 971 523)	-	-	-	(25 049)	2 803 238	(40 447)

Таблица 9.10

Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего просроченная дебиторская задолженность	5540	1 592 341	1 403 013	1 482 408	1 441 961	15 398	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	135 188	52 285	3 962	-	3 962	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	165 295	58 869	36 204	-	11 071	-
непредъявленная к оплате выручка	5543	1 291 859	1 291 859	1 441 961	1 441 961	-	-
прочая	5544	-	-	280	-	364	-

Таблица 9.11

Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Перевод из кредиторской в дебиторскую задолженнос-ть	Перевод из дебиторской в кредиторскую задолженнос-ть	Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из кредиторской в кредиторскую задолженнос-ть			
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовые результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2023 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	3а 2022 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2023 г	3 671 074	1 214 929	7 420	(1 358 885)	-	-	-	-	3 534 538
	5580	3а 2022 г	2 618 385	2 462 478	161	(1 416 208)	-	6 319	(60)	-	3 671 074
в том числе:	5561	3а 2023 г	1 015 678	235 526	94	(324 824)	-	-	-	-	926 474
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	3а 2022г	480 073	604 850	135	(69 380)	-	-	-	-	1 015 678
Авансы полученные	5562	3а 2023 г	2 030 836	657 047	7 302	(620 918)	-	-	-	-	2 074 267
	5582	3а 2022 г	1 656 482	1 139 380	-	(765 027)	-	-	-	-	2 030 836
Расчеты по налогам и взносам	5563	3а 2023 г	44 866	23	24	(19 085)	-	-	-	-	25 827
	5583	3а 2022 г	8 649	77 841	26	(47 907)	-	6 307	(51)	-	44 866
Прочее	5566	3а 2023 г	226 152	3 425	-	(189 115)	-	-	-	-	40 463
	5586	3а 2022 г	224 362	274 068	-	(272 277)	-	12	(9)	-	226 152
Задолженность по отложенному НДС	5567	3а 2023 г	353 542	318 907	-	(204 942)	-	-	-	-	467 507
	5587	3а 2022 г	248 819	366 339	-	(261 617)	-	-	-	-	353 542
Итого	5550	3а 2023 г	3 671 074	1 214 929	7 420	(1 358 885)	-	-	-	-	3 534 538
	5570	3а 2022 г	2 618 385	2 462 478	161	(1 416 208)	-	6 319	(60)	-	3 671 074

Таблица 9.12

Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего просроченная кредиторская задолженность	5590	1 632 296	1 388 269	395 405
в том числе:				
расчеты с покупателями и заказчиками	5591	917 028	1 274 865	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5592	715 268	113 404	395 405
прочая	5593	-	-	-

тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность зависимых организаций учтена в составе общей дебиторской и кредиторской задолженности. Отдельно операции с зависимыми организациями представлены в разделе «Раскрытие информации о связанных сторонах».

9.1.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1250)

Таблица 9.13

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Расчетные счета	257 413	219 057	354 041
Депозиты	-	-	10 000
Итого	257 413	219 057	364 041

тыс. руб.

9.1.7 Прочие внеоборотные и прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2023 г. по строке 1260 «Прочие оборотные активы» сумма составляет 2 056 тыс. руб., в нее включены расходы будущих периодов (лицензии и право использования программ, страхования и пр. расходы), по состоянию на 31.12.2022 г. сумма «Прочие оборотные активы» составляет 1 409 тыс. руб.

9.1.8 Информация о движении денежных средств

Информация о движении денежных средств представлена в форме «Отчет о движении денежных средств» за 2023 год.

9.1.9 Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале

Изменений в уставном, добавочном, резервном капитале не производилось, информация представлена в форме «Отчет об изменениях капитала» за 2023 год.

9.1.10 О нераспределенной прибыли

Информация об изменениях нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) представлена в форме «Отчет об изменениях капитала» за 2023 год.

9.1.11 О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1410, стр.1510)

Таблица 9.14

Кредиты и займы за 2023 год (раскрытие информации по основному долгу и процентам)

Наименование показателя	Остаток на начало периода	в том числе		Получено/начислено за год	в том числе		Погашено за период	в том числе		Реклассификация займов	Остаток на конец периода	в том числе	
		сумма основного долга	сумма процентов		сумма основного долга	сумма процентов		сумма основного долга	сумма процентов			сумма основного долга	сумма процентов
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам - всего	35 054	30 000	5 054	1 072	-	1 072	(20 613)	(20 613)	-	(15 513)	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- займы	35 054	30 000	5 054	1 072	-	1 072	(20 613)	(20 613)	-	(15 513)	-	-	-
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам - всего	14 889	-	14 889	1 340 709	1 292 591	48 118	(248 979)	(226 700)	(22 279)	15 513	1 122 131	1 075 278	46 853
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- займы	14 889	-	14 889	1 340 709	1 292 591	48 118	(248 979)	(226 700)	(22 279)	15 513	1 122 131	1 075 278	46 853
ИТОГО	49 943	30 000	19 943	1 341 781	1 292 591	49 190	(269 592)	(247 313)	(22 279)	-	1 122 132	1 075 278	46 853

По состоянию на 31.12.2023 г. в составе краткосрочных займов отражены следующие займы: с ООО «ГД РМ Рейл» на сумму 594 091 тыс. руб. (со сроками погашения до 31.12.2024 г.); с ООО «РМ Рейл Транс» на сумму 481 187 тыс. руб. (со сроками погашения до 06.07.2024 г. и 31.12.2024 г.).

Таблица 9.15

Кредиты и займы за 2022 год (раскрытие информации по основному долгу и процентам)

Наименование показателя	Остаток на начало периода	в том числе		Получено/начислено за год	в том числе		Погашено за период	в том числе		Реклассификация займов	Остаток на конец периода	в том числе	
		сумма основного долга	сумма процентов		сумма основного долга	сумма процентов		сумма основного долга	сумма процентов			сумма основного долга	сумма процентов
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам	62 432	45 538	16 894	5 817	-	5 817	(20 870)	(15 538)	(5 332)	(12 325)	35 054	30 000	5 054
- всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
- кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- займы	62 432	45 538	16 894	5 817	-	5 817	(20 870)	(15 538)	(5 332)	(12 325)	35 054	30 000	5 054
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам	-	-	-	220 154	217 072	3 082	(217 590)	(217 072)	(518)	12 325	14 889	-	14 889
- всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
- кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- займы	-	-	-	220 154	217 072	3 082	(217 590)	(217 072)	(518)	12 325	14 889	-	14 889
ИТОГО	62 432	45 538	16 894	225 971	217 072	8 899	(238 460)	(232 610)	(5 850)	-	49 943	30 000	19 943

По состоянию на 31.12.2022 г. в составе долгосрочных займов отражен заём с процентами, полученный от компании ООО РМ Рейл Транс по договору займа №1 от 06.07.2021 со сроком погашения 06.07.2024.

В составе краткосрочных отражены только проценты по Договору займа №01 от 20.11.2017 и по договору №ТД/МЗ-02 от 09.08.2022.

9.1.12. Оценочные обязательства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1540)

Таблица 9.16

Движение оценочных обязательств за 2023 год

Наименование показателя	Код	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	44 700	255 963	(49 108)		251 555
в том числе:						
Резерв на оплату предстоящих отпусков	5701	14 849	18 934	(18 358)	-	15 425
Резерв на страховые взносы с предстоящих отпусковых	5702	4 228	5 468	(5 127)	-	4 570
Резервы предстоящих расходов	5703	25 623	-	(25 623)	-	-
Резерв по судебным искам	5704	-	231 560	-	-	231 560

Таблица 9.17

Движение оценочных обязательств за 2022 год

Наименование показателя	Код	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	30 546	76 594	(62 439)	-	44 700
в том числе:						
Резерв на оплату предстоящих отпусков	5701	8 412	27 940	(21 503)	-	14 849
Резерв на страховые взносы с предстоящих отпусковых	5702	2 574	7 606	(5 951)	-	4 229
Резервы предстоящих расходов	5703	19 560	41 048	(34 985)	-	25 622

9.1.13 Информация о забалансовых счетах

Таблица 9.18

Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные (банковские гарантии) - всего	5810	55 003	210 907	30 294
в том числе:				
ООО Амурский ГХК	5811	894	-	2 188
АО Полнос Магадан	5812	-	-	28 099
ООО ЭТП ГПБ	5813	-	-	7
ООО Ист Контех	5814	-	182 400	-
АО Полнос Логистика	5815	-	28 507	-
ООО Удоканская медь	5816	54 109	-	-

тыс. руб.

9.2. Раскрытие показателей формы «Отчет о финансовых результатах»

9.2.1. Структура выручки

Таблица 9.19

Структура выручки за 2023 год

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	Сумма	% от общей суммы выручки	Сумма	% от общей суммы выручки
Выручка всего:	2 364 870	100	2 879 378	100
в том числе от реализации:	-	-	-	-
Выручка от реализации готовой продукции	867 204	37	1 224 382	42
Выручка по договорам строительного подряда	1 497 666	63	1 654 996	58

тыс. руб.

В данной таблице раскрыта информация по договорам, которых в 2023 г. производились выполнения строительных монтажных работ.

Таблица 9.20

тыс. руб.

Наименование контрагента	Номер и дата договора	Сумма договора без НДС	Сумма признанной выручки по договору на 31.12.2023 г. без НДС	Сумма аванса полученная на 31.12.2023 г.	Сумма понесенных расходов на 31.12.2023 г.	Сумма признанных прибылей на 31.12.2023 г.	Сумма выручки, принятая контрагентом на 31.12.2023 г. без НДС	Сумма выручки, не принятая контрагентом на 31.12.2023 г. без НДС
АО «Полос Логистика»	Договор подряда №ПЛ1413-21 от 05.08.2021г.	116 019	115 419	-	109 192	6 227	115 419	-
ООО «ИНК»	Договор подряда №33/19 от 13.12.2019г.	298 560	289 552	-	299 559	(10 007)	286 840	2 712
ВСК ППК	Договор субподряда № 2122187375972554164000000/313/2021 от 16.07.2021г. СПТ2	870 962	870 962	-	841 901	29 061	870 962	-
ВСК ППК	Договор №2223187375232554164000000/1448/2022 от 08.08.2022г. ЕЛН2	467 496	409 777	226 833	413 874	(4 097)	167 712	242 064
ВСК ППК	Договор №2223187375232554164000000/1975.1/2022 от 22.09.2022 г. ЕЛН3	206 109	181 931	189 014	183 757	(1 826)	2 300	179 631
ВСК ППК	Договор №2223187377562554164000000/1780/2022 от 06.09.2022г. ОМС-2	437 540	428 592	180 964	357 016	71 575	171 512	257 080
ВСК ППК	Договор субподряда № 2122187376072554164000000/278/2021 от 28.06.2021г. АТМ	1 380 382	1 380 383	910 264	1 518 399	(138 016)	303 834	1 076 548
ВСК ППК	Договор №2223187375262554164000000/1446/2022 от 08.08.2022г. СОЛ1	398 634	355 016	370 015	404 719	(49 703)	-	355 017
ВСК ППК	Договор № 2324187375272554164000000/100/23/сф от 17.07.2023 г., КЛП	1 970 318	221 313	425 140	197 071	24 241	-	221 313
ВСК ППК	Договор № 2223187375262554164000000/1867.1/2022 от 13.09.2022 г., СОЛ-2	5 177	2 181	-	2 105	76	-	2 180
ВСК ППК	Договор № 2223187377002554164000000_1833.1_2022 от 2022-09-09 ЦПВ	193 534	990	110 000	968	22	-	990
ИТОГО		6 344 731	4 256 116	2 412 230	4 328 561	(72 445)	1 918 579	2 337 535

В данной таблице раскрыта информация по договорам, которых в 2022 г. производились выполнения строительных монтажных работ.

Таблица 9.21

тыс. руб.

Наименование контрагента	Номер и дата договора	Сумма договора без НДС	Сумма признанной выручки по договору на 31.12.2022 г. без НДС	Сумма аванса полученная на 31.12.2022 г.	Сумма понесенных расходов на 31.12.2022 г.	Сумма признанных прибылей на 31.12.2022 г.	Сумма выручки, принятая контрагентом на 31.12.2022 г. без НДС	Сумма выручки, принятая контрагентом на 31.12.2022 г. без НДС
АО «Полос Логистика»	Договор подряда №ПД1413-21 от 05.08.2021г.	116 019	116 019	288	111 736	4 283	115 419	600
ООО «ИНК»	Договор подряда №33/19 от 13.12.2019г.	298 560	289 552	-	299 140	(9 588)	286 840	2 712
ВСК ППК	Договор субподряда № 2122187375972554164000000/313/2021 от 16.07.2021г. СПТ2	791 784	791 784	169 150	816 045	(24 261)	588 480	203 304
ВСК ППК	Договор №2223187375232554164000000/1448/2022 от 08.08.2022г. ЕЛН2	467 496	228 599	295 986	208 733	19 866	-	228 599
ВСК ППК	Договор №2223187375232554164000000/1975.1/2022 от 22.09.2022 г. ЕЛН3	206 109	2 801	-	2 557	244	-	2 801
ВСК ППК	Договор №2223187377562554164000000/1780/2022 от 06.09.2022г. ОМС-2	437 540	120 243	186 777	108 165	12 078	-	120 243
ВСК ППК	Договор субподряда № 2122187376072554164000000/278/2021 от 28.06.2021г. АТМ	1 380 382	1 201 634	1 274 865	1 062 245	139 389	-	1 201 634
ВСК ППК	Договор №2223187375262554164000000/1446/2022 от 08.08.2022г. СОЛ	398 634	7 817	201 227	7 192	625	-	7 817
ГВСУ по специальным объектам	Договор №1920187375422554164000000/1905-12-СМР(СУБ) от 22.05.19 СПТ-1	251 485	251 485	-	209 093	42 392	251 485	-
ГВСУ по специальным объектам	Договор №2021187375712554164000000/2006-01-СМР(СУБ) от 01.06.2020 ОМС-1	462 146	462 146	-	430 701	31 445	462 146	-
ИТОГО		4 810 155	3 472 080	2 128 293	3 255 607	216 473	1 704 370	1 767 710

9.2.2. О расходах по обычным видам деятельности

В приведенной таблице раскрыты расходы, связанные с изготовлением и реализацией собственной продукции, а также с осуществлением работ и услуг (расходы по обычным видам деятельности), в группировке по элементам затрат.

Данные не являются расшифровкой строк 2120 и 2210 формы «Отчет о финансовых результатах».

Таблица 9.22

Затраты на производство

Наименование показателя	Код	тыс. руб.	
		3а 2023 г.	3а 2022 г.
Материальные затраты	5610	1 366 049	1 384 656
Расходы на оплату труда	5620	294 809	270 600
Отчисления на социальные нужды	5630	84 303	77 533
Амортизация	5640	11 916	11 255
Прочие затраты (в т. ч. Себестоимость покупной продукции)	5650	1 121 084	986 535
Итого по элементам	5660	2 878 161	2 730 579
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(6 964)	(506)
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 871 197	2 730 073

9.2.3. Себестоимость, управленческие расходы, прочие доходы и расходы

В приведенной таблице раскрыта информация о себестоимости.

Таблица 9.23

Себестоимость

№ п/п	Наименование	3а 2023 г.	3а 2022 г.	тыс. руб.
1	Материальные затраты	1 356 079	1 379 754	
2	Расходы на оплату труда	165 004	137 209	
3	Отчисления на социальные нужды	46 439	41 410	
4	Амортизация	9 012	2 597	
5	Резерв по отпускам	11 391	18 879	
6	Командировочные расходы	22 119	18 873	
7	Утилизация ТБО	36 689	4 357	
8	Строительно-монтажные работы	712 117	554 461	
9	Услуги механизации	90 443	90 001	
10	Услуги сторонних организаций	42 452	487	
11	Транспортные услуги	10 340	69 417	
12	Прочие затраты (в т.ч. Себестоимость покупной продукции)	134 639	217 155	
	Итого	2 636 724	2 534 600	

В приведенной таблице раскрыта информация о составе управленческих расходов.

Таблица 9.24

Управленческие расходы

№ п/п	Наименование	3а 2023 г.	3а 2022 г.	тыс. руб.
1	Расходы на оплату труда	132 405	109 088	
2	Отчисления на социальные нужды	37 992	29 323	
3	Резерв по отпускам	12 616	12 228	
4	Амортизация	2 904	8 550	
5	Командировочные расходы	10 409	8 689	
6	Абонентское и информационное обслуживание	4 369	5 715	
7	Консультационные, юридические и аудиторские услуги	7 253	5 487	
8	Материальные затраты	3 007	4 396	
9	Аренда	9 765	3 321	
10	Прочее	13 754	8 675	
	Итого	234 473	195 472	

В приведенной таблице раскрыта информация о составе прочих доходов.

Таблица 9.25

Прочие доходы

№ п/п	Наименование показателя	тыс. руб.	
		3а 2023 г.	3а 2022 г.
1	От реализации основных средств	-	4 027
2	От реализации ТМЦ	84	496
3	Штрафы пени, неустойки по договорным обязательствам	1 520	4 864
4	Восстановление резерва под обесценение МПЗ	-	1 398
5	Доходы от предоставления имущества в аренду	-	1 073
6	Доход в виде суммы, погашенной должником по договору уступки права требования	4 102	-
7	Реализация услуг сторонним организациям	12 631	1 334
8	Возврат ТМЦ из эксплуатации	1 096	4 012
9	Возмещение работником	2	414
10	Модификация договоров аренды	-	377
11	Излишки МПЗ и ОС, выявленные в результате инвентаризации	4 322	-
12	От прекращения договоров аренды	1 134	-
13	Прибыль прошлых лет	7 124	-
14	Прочие операционные доходы	9 707	3 473
	Итого	41 723	21 468

В приведенной таблице раскрыта информация о составе прочих расходов.

Таблица 9.26

Прочие расходы

		тыс. руб.	
№ п/п	Наименование	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Расходы прошлых лет	16 001	8 938
2	Расходы от реализации ТМЦ	94	495
3	Расходы от списания ТМЦ	-	1 222
4	Комиссия по банковской гарантии	3 634	6 150
5	Расходы на штрафы, пени, неустойки по контрагентам	7 428	2 486
6	Судебные расходы, госпошлины, возмещение морального вреда	1 064	226
7	Расходы на социальную сферу	857	517
8	Резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков	-	4 443
9	Резерв предстоящих расходов	210 072	21 488
10	Резерв по сомнительным долгам	148 881	25 049
11	Списание НДС	4 248	92
12	Недостачи МПЗ, выявленные в результате инвентаризации	46 818	-
13	Расходы, связанные с погашением договора уступки права требования	1 883	-
14	От прекращения договоров аренды	544	-
15	Прочие операционные расходы	32 214	6 354
	Итого	473 739	77 460

9.2.4 О постоянных и временных разницах, отложенных налоговых активах и обязательствах

Таблица 9.27

Движение отложенных налоговых активов за 2023 год

		тыс. руб.	
Отложенные налоговые активы	Сальдо на 01.01.2023 г.	Признано	Погашено
Отложенные налоговые активы всего:	43 865	196 027	(13 077)
в том числе:			
Незавершенное производство	25	53	(25)
Основные средства	9	12	(9)
Оценочные обязательства и резервы	8 113	46 495	(4 298)
Резервы сомнительных долгов	8 089	28 455	(6 994)
Арендные обязательства	1 751	-	(1 751)
Убытки прошлых лет	25 878	121 006	-
Доходные вложения в материальные ценности	-	6	-
			6

Таблица 9.28

Движение отложенных налоговых активов за 2022 год

		тыс. руб.	
Отложенные налоговые активы	Сальдо на 01.01.2022 г.	Признано	Погашено
Отложенные налоговые активы всего:	49 601	13 106	(18 841)
в том числе: Материалы	279	-	(279)
Незавершенное производство	-	25	-
Основные средства	7	9	(7)
Оценочные обязательства и резервы	2 197	5 968	(52)
Резервы сомнительных долгов	3 080	5 353	(343)
Арендные обязательства	3 458	1 751	(3 458)
Убытки прошлых лет	40 580	-	(14 702)
			25 878

Таблица 9.29

Движение отложенных налоговых обязательств за 2023 год

Отложенные налоговые обязательства	Сальдо на 01.01.2023 г.	Признано	Погашено	Сальдо на 31.12.2023 г.
Отложенные налоговые обязательства всего:	5 878	4 171	(5 878)	4 171
В том числе: Незавершенное производство	182	244	(182)	244
Основные средства	5 696	77	(5 696)	77
Доходные вложения в материальные ценности	-	3 850	-	3 850

Таблица 9.30

Движение отложенных налоговых обязательств за 2022 год

Отложенные налоговые обязательства	Сальдо на 01.01.2022 г.	Признано	Погашено	Сальдо на 31.12.2022 г.
Отложенные налоговые обязательства всего:	10 399	1 809	(6 330)	5 878
В том числе: Незавершенное производство	182	-	-	182
Основные средства	4 524	1 809	(637)	5 696
Финансовые вложения	2 419	-	(2 419)	-
Арендные обязательства	3 274	-	(3 274)	-

В 2023 г. базовый убыток на акцию по строке 2900 Отчета о финансовых результатах составляет (39,72) руб. из расчета: (799 897) тыс. руб. / 20 136 тыс. руб. = (39,72) руб., за 2022 г. базовая прибыль на акцию по строке 2900 Отчета о финансовых результатах составил 3,77 руб. из расчета 75 907 тыс. руб. / 20 136 тыс. руб. = 3,77 руб.

Порядок раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций определен в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В 2022, 2023 гг. АО «Мапзавод» рассчитывало налог на прибыль по налоговой ставке 20%,

в том числе:

в Федеральный бюджет – по ставке 3%;

в бюджет субъекта Российской Федерации – по ставке 17%.

Отложенный налог на прибыль, обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде. Временные разницы возникли в 2023 и 2022 гг. из-за различия признания в бухгалтерском и налоговом учетах амортизируемого имущества; резерва предстоящих расходов на оплату отпусков; резерва по сомнительным долгам; резерва предстоящих расходов. Учет налоговых разниц в бухгалтерском учете осуществляется балансовым методом, при составлении отчетности показатели отражены с учетом балансового метода.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе за 2023 г. (за 2022 г.) условный расход, приведены в таблице:

Таблица 9.31
тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль)	(984 558)	91 273
Условный расход(доход) по налогу на прибыль	196 912	(18 255)
Влияние временных разниц	(184 679)	673
Влияние постоянных разниц	(12 233)	2 880
Текущий налог на прибыль	-	(14 702)

9.3. Раскрытие показателей формы «Отчет о движении денежных средств»

При формировании «Отчета о движении денежных средств» Общество классифицирует денежные потоки в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В отчете о движении денежных средств к прочим поступлениям на 31.12.2023 г. по строке 4119 на сумму 16 143 тыс. руб. относятся: возврат переплаты по налогу на прибыль, НДС/Л, транспортному налогу – 11 357 тыс. руб., штрафы, пени, претензии по условиям договора – 1 075 тыс. руб., проценты на остаток денежных средств на расчетном счете – 2 901 тыс. руб., прочие поступления – 810 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. по строке 4119 на сумму 197 411 тыс. руб. относятся: возмещение НДС – 188 302 тыс. руб., штрафы, пени, претензии по условиям договора – 4 200 тыс. руб., проценты на остаток денежных средств – 3 273 тыс. руб., соглашение о передаче прав и обязанностей – 1 386 тыс. руб., прочие поступления – 249 тыс. руб.

По строке 4129 прочие платежи на 31.12.2023 г. отражены в сумме 75 885 тыс. руб., включают в себя: платежи по НДС – 39 009 тыс. руб., командировочные расходы – 15 136 тыс. руб., оплату госпошлин, штрафов, пени – 3 569 тыс. руб., оплату налогов – 3 432 тыс. руб., комиссию банка – 993 тыс. руб., расчеты с персоналом – 9 391 тыс. руб., прочие выплаты – 4 355 тыс. руб.

По строке 4129 прочие платежи на 31.12.2022 г. отражены в сумме 39 410 тыс. руб., включают в себя: командировочные расходы – 28 145 тыс. руб., расчеты с персоналом – 5 377 тыс. руб., оплату госпошлин, штрафов, пени – 2 061 тыс. руб., оплату налогов – 590 тыс. руб., комиссию банка – 811 тыс. руб., прочие выплаты – 2 426 тыс. руб.

10. Корректировка сравнительных данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность включает в себя изменения сравнительных показателей по сравнению с выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетностью на 31.12.2022. Данные корректировки связаны с изменением учетной политики в отношении отражения расходов отдела продаж и отдела по материально-техническому обеспечению на счете 44 плана счетов «Расходы на продажу» до 31.12.2022 г. в составе Коммерческих расходов стр.2210 Отчета о финансовых результатах и отражение данных расходов с 01.01.2023 г. на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в составе Управленческих расходов стр.2220 Отчета о финансовых результатах.

Все изменения представлены в таблице ниже:

Таблица 10

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2022

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	До корректировки	С учетом корректировки	Изменение	Комментарий
Отчет о финансовых результатах					
Коммерческие расходы	2210	(42 289)	-	(42 289)	Данные корректировки связаны с изменением учетной политики в отношении отражения расходов отдела продаж и отдела по материально-техническому обеспечению на счете 44 плана счетов «Расходы на продажу» до 31.12.2022г. и отражение данных расходов с 01.01.2023г. на счете 26 «Общехозяйственные расходы».
Управленческие расходы	2220	(153 183)	(195 472)	42 289	

11. События после отчетной даты

Обществу неизвестно о событиях после отчетной даты, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности и которые имели место в период между отчетной датой (31 декабря) и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

11. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество принимало участие в судебных делах, где выступала истцом, сумма требований составляет 318 749 тыс. руб., решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.

На 31.12.2023 г. непредъявленные претензии или санкции, рассматриваемые руководством Общества как возможные к предъявлению, при применении которых существует вероятность неблагоприятного исхода отсутствуют.

Таблица 9.33

№ п/п	Номер дела	Истец	Ответчик	ИНН	Основание задолженности	Сумма (тыс. руб.) общая предъявленная
1	A40-5420/2022	АО «Машзавод»	ООО «ТехАргос СпецТелеком»	7718624583	АО «Машзавод» подало иск к ООО «ТехАргос СпецТелеком» о взыскании суммы неосновательного обогащения в виде неотработанного аванса по договору № МЗ-08-21/54 в размере 11 989 581,82 руб., процентов за пользование чужими денежными средствами за период с 21.10.2021 по 28.12.2021 в размере 171 960,17 руб., процентов за период с 29.12.2021 по дату фактического исполнения обязательств.	12 162
2	A19-10236/2023	АО «Машзавод»	ООО «Полнос Сухой Лог»	2460097355	АО «Машзавод» подало иск к ООО «Полнос Сухой Лог» о взыскании задолженности в размере 263 757 402 руб. 82 коп., из которых: 2 426 966 руб. 29 коп. – стоимость выполненных проектных работ по договору, 130 771 308 руб. 33 коп. – расходы на изготовление и приобретение металлоконструкций, 130 559 128,20 – упущенная выгода.	263 757
3	A33-6393/2023	АО «Машзавод»	АО «Полнос Логистика»	2466240347	АО «Машзавод» обратилось к АО «Полнос Логистика» с иском о взыскании 42 830 236,15 руб. суммы основного долга и неустойки. В ответ поступило встречное исковое заявление о взыскании 169 835 714 руб. 19 коп. штрафных санкций. 10.01.2024 первоначальный иск удовлетворен на сумму 41 804 283 руб. 69 коп., а встречный иск удовлетворен на сумму 7 226 508 руб. Были поданы апелляционные жалобы по обоим искам.	42 830
4	A40-230646/2023	ВСК ППК	АО «Машзавод»	9704016606	ППК «ВСК» подали исковое заявление в АС г. Москвы о взыскании неустойки с АО «Машзавод» в размере 516 815 331,86 руб. АО «Машзавод» подало встречный иск к ВСК ППК об изменении сроков выполнения работ. ППК ВСК подало заявление об уточнении исковых требований до 660 млн. руб. Вероятность взыскания неустойки высокая, однако сумма может быть снижена судом на основании ст. 333 ГК в связи с невыполнением встречных обязательств со стороны ППК ВСК. Сумма снижения - на усмотрение суда.	660 000

12. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.2023 г. величина чистых активов составила (877 621) тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. величина чистых активов составила (77 702) тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. величина чистых активов составляла (153 609) тыс. руб.

Стоимость чистых активов Общества, указанных в отчете об изменениях капитала, на протяжении трех последних лет составляет отрицательную величину, однако за прошлый финансовый год Общество получило прибыль.

На основании бизнес-плана АО «Машзавод» на 2024 г. планируется увеличение выручки компании по сравнению с 2023 годом за счет завершения работ по контрактам, заключенным в 2022-2023 гг., а также за счет прогнозной контрактации, заложенной в план.

На сегодняшний день в активной стадии переговоров по другим потенциальным объектам с высокой степенью вероятности заключения договоров, в частности проведены переговоры с контрагентом ООО «Удоканская медь», планируется заключение контракта, также ведутся переговоры в ООО «Полос Сухой Лог», протокол разногласий согласован, получена итоговая версия протокола, а также соглашение об урегулировании претензий по судебному делу. Продолжается активное сотрудничество с Министерством обороны РФ в части строительства жилых городков и общежитий для военнослужащих. Согласно прогнозу, Общество перевыполнит плановые показатели по контрактации, выручке и чистой прибыли в 2024 году. В 2024 году предполагается дальнейшее увеличение объемов контрактации, выручки и чистой прибыли, повышение рентабельности компании, за счет опережающего роста выручки по сравнению с ростом условно-постоянных расходов компании.

Обществом были созданы все условия для надлежащего выполнения сотрудниками своих трудовых функций, в том числе предоставлено необходимое оборудование, программно-технические средства и т.д. Также обеспечивался неизменный уровень заработной платы работников, открывались новые вакансии без проведения увольнений.

Кроме того, АО «Машзавод» добросовестно исполняет и планирует исполнять свои обязательства по уплате всех видов налогов, сборов, страховых взносов и прочих обязательств.

Менеджмент Общества уверен в стабильном росте и развитии, улучшении его финансово-экономических показателей.

Подготовка настоящей бухгалтерской отчетности проводилась на основе допущения непрерывности деятельности, поскольку руководство АО «Машзавод» считает, что Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность в течение ближайших 12 месяцев.

13. Информация о потенциально существующих рисках хозяйственной деятельности

В 2022 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Страновые и региональные риски — это риски, связанные с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в странах и регионах, в которых Общество ведет свою деятельность. Международные рейтинговые агентства понизили прогноз по суверенному кредитному рейтингу России в местной и иностранной валюте со стабильного на негативный, ввиду политической нестабильности в Украине, а также повысили геополитический риск в связи с введением экономических санкций со стороны США и ЕС, что также может привести к снижению уровня потенциальных инвестиций, оттоку капитала и прочим негативным экономическим последствиям. Текущая ситуация в Украине и ее дальнейшее возможное развитие может негативно повлиять на результаты деятельности и финансовое положение Общества, эффект такого воздействия в настоящий момент определить сложно.

Региональный риск оценивается, как низкий. Непосредственно связан с экономическим, политическим и социальным положением регионов.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) Мониторинг экономического состояния региона;
- 2) Учет изменений при планировании деятельности.

Отраслевые риски оцениваются, как низкий. Риски, вызванные изменениями в экономическом состоянии отрасли, степенью этих изменений по сравнению с другими отраслями или подотраслями.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) Мониторинг рыночных способностей покупателей, поставщиков, конкурентов;
- 2) Планирование финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений.

Правовые риски оцениваются, как низкий. Риск убытков вследствие несоблюдения требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) Мониторинг изменений законодательства РФ и РБ;
- 2) Анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы предприятия;
- 3) Мониторинг внутренних документов на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ.

Риски изменения налогового законодательства оцениваются, как средний. Налоговое законодательство РФ подвержено частым изменениям, при этом не исключается возможность увеличения налогового бремени на предприятие.

Мероприятия для снижения риска:

1) Постоянный мониторинг изменений налогового законодательства;

2) Планирование финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений на последующие годы.

Риск потери деловой репутации оценивается, как низкий. Убытки в результате сужения клиентской базы вследствие формирования в обществе негативного представления об организации, качестве оказываемых ею услуг или характере деятельности в целом.

Мероприятия для снижения риска:

Предприятие заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров и обеспечивающий качественное и надежное оказание услуг.

Стратегический риск оценивается, как низкий. Убытки в результате ошибок, допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития, выражающиеся в не учёте возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности предприятия.

Мероприятия для снижения риска:

Предприятие использует передовые идеи и подходы к ведению бизнеса, создавая основу эффективной и долгосрочной работы.

Кредитный риск оценивается, как низкий. Финансовые убытки в связи с невыполнением контрагентами своих обязательств по предоставленным им заемным средствам (в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за выполненные работы или оказанные услуги).

Мероприятия для снижения риска:

1) Проводится анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости;

2) регулярно проводится мониторинг дебиторской задолженности.

Риск ликвидности оценивается, как высокий. Риск ликвидности связан с возможностью Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность займам по полученным займам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Мероприятия для снижения риска: Регулярное планирование денежных потоков.

Риски, способные оказать существенное влияние на деятельность организации в отчетах, оцениваются как низкие.



Генеральный директор

Соболева О.В.

«26» марта 2024 г.