

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах включая
основные положения учетной политики
за 2023 год
Акционерного общества «Москапстрой»**

1. Общие сведения.

Акционерное общество Москапстрой (далее по тексту Общество) зарегистрировано 16.11.1992г. Номер государственной регистрации: 018.066.

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: Московская регистрационная палата

Основной государственный регистрационный номер: 1027700060486

Дата регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц: 25.07.2002

Наименование регистрирующего органа: Управление МНС России по г. Москве

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7710043065

Юридический адрес: 123056, г. Москва, вн. тер.г. муниципальный округ Пресненский, ул. 2-я Брестская, д. 5 помещ. 1/1.

Электронная почта: mks@moskapstroy.ru

Субъект Российской Федерации (г.Москва) имеет контрольный пакет акций (прямое владение) свыше 50 % в АО «Мосинжпроект».

Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2023г. составляет 238.

1.1. Структура органов управления.

Высшим органом управления является общее собрание акционеров. Общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров, осуществляет Совет директоров. В соответствии с Уставом Совет директоров назначает исполнительный орган общества: Генеральный директор, Директор по режиму, компетенция которых четко разграничена Уставом Общества.

Генеральный директор Общества с 02.04.2022г. по настоящее время Третьякова Светлана Тимофеевна (Протокол № 1/2022 от 23.03.2022).

Директор по режиму с 27.03.2020 по настоящее время – Черняев Олег Юрьевич, назначен решением Совета директоров 26.03.2020 (Протокол № 3/2020 от 27.03.2020), решением Совета директоров 21.03.2023г. избран на новый срок (Протокол № 2/2023 от 21.03.2023г.).

Сведения о составе Совета директоров Общества:

1. Сафин Ренат Маратович
2. Бурнашева Наталья Сергеевна
3. Буханова Елена Александровна
4. Авдоница Мария Геннадиевна
5. Третьякова Светлана Тимофеевна.

Сведения о составе Ревизионной комиссии Общества:

1. Кондратьева Ольга Михайловна
2. Горлова Анастасия Александровна
3. Неменкова Анна Владимировна.

1.2. Сведения о дочерних организациях, о филиалах и представительствах общества.

Список дочерних для Общества организаций по состоянию на 31.12.2023г. приведен ниже

N п/п	Полное фирменное наименование дочерней компании	Место нахождения юридического лица	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия эмитента в уставном капитале дочернего/зависимого общества
1	2	3	4	5
1	Закрытое акционерное общество "ТУКС № 3"	125040, г. Москва, ул. Ямского Поля 5-я, д. 5, стр.1	28.08.1997	49%
2	Акционерное общество "ТУКС № 7 ЮВ"	109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.21	07.08.1996	99,97%
3	Акционерное общество "УКС"	123056, г. Москва, вн. тер.г. муниципальный округ Пресненский, ул. 2-я Брестская, д. 5, помещ. 1/1	16.07.1997	49,5%
4	Закрытое акционерное общество "УКС-5"	117105, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 1, строение 6	12.12.2005	51%
5	Общество с ограниченной ответственностью «Новый Старт»	123056, г. Москва, вн. тер.г. муниципальный округ Пресненский, ул. 2-я Брестская, д. 5, помещ. 1/1	14.03.2018	100%
6	Общество с ограниченной ответственностью «Проектный Институт Москапстрой»	123056, г. Москва, вн. тер.г. муниципальный округ Пресненский, ул. 2-я Брестская, д. 5, помещ. 1/1	13.12.2018	49%
7	Акционерное общество «Капстройпроект»	123056, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, ул. 2-я Брестская, д. 5, этаж 3, ком. 32	05.05.2019	40%
9	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик Москапстрой»	123056, г. Москва, вн. тер.г. муниципальный округ Пресненский, ул. 2-я Брестская, д. 5, помещ. 1/1	11.01.2022	100%

Территориально обособленные подразделения по состоянию на 31.12.2023г.:

- 295023, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Ялтинская, д. 69.

1.3. Сведения об аудите Общества.

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Оценка – Аудит» (ООО «Оценка-Аудит»).

Адрес местонахождения: 105118, Российская Федерация, город Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Соколиная гора, ул. Вольная, дом 25, стр. 3, помещ. 245.

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»: 12006191035.

1.4. Основные виды деятельности.

Выполнение функций технического заказчика, генпроектировщика на объектах строительства для инвесторов, работ по договорам подряда.

1.5. Лицензии

1. Министерство Культуры РФ №МКРФ от 09.08.2016г. «Осуществление деятельности по сохранению объектов культурного наследия народов РФ».
2. Министерство транспорта РФ федеральная служба по надзору в сфере транспорта №АН-77-000911 от 25.07.2019г. «На осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами».
3. ФСТЭК России №3770 от 28.05.2020г. «На деятельность по технической защите конфиденциальной информации».
4. УФСБ России по г.Москве и Московской обл. №37947 от 11.11.2022г. «На осуществление мероприятий и (или) оказания услуг в области защиты государственной тайны».
5. УФСБ России по г. Москве и Московской обл. №38150 от 18.01.2023 г. «На проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну».
6. Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору, №ГН-10-210-4374 от 31.01.2023 г. «На проектирование и конструирование радиационных источников».
7. Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору, №ЦО-(У)-02-210-13137 от 27.01.2023 г. «На сооружение радиационных источников».
8. Главное управление МЧС России по г. Москве №Л014-00101-77/00098028 от 10.03.2023 г. «Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений».

2. Финансово-хозяйственная деятельность

2.1. Основа представления отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и Учетной политики Общества. Общество при формировании учетной политики не применяло допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008. При составлении отчетности за 2023 год применяются формы, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. В балансе за 2023г. изменений на начало отчетного периода по сравнению с остатками на конец отчетного периода в балансе за 2022г. не происходило.

2.2. Нематериальные активы.

Нематериальный актив – это идентифицируемый актив, не имеющий материально-вещественной формы. Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов после их принятия к бухгалтерскому учету не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ. Общество не производит переоценку нематериальных активов по текущей рыночной стоимости. Общество не производит проверку на обесценение нематериальных активов.

Первоначальная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету Комиссией по приему.

Нематериальные активы отражены по строке 1110 бухгалтерского баланса по остаточной стоимости, наличие и движение нематериальных активов отражено в табличной части в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Пояснения таблица 1.1-1.5 – Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

Общество досрочно не применяло ФСБУ 14/2022, способ перехода альтернативный.

2.3. Основные средства.

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они были понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации Обществом осуществляется надлежащий контроль за их движением. При списании Общество осуществляет их забалансовый учет на счете МЦ 01 «Основные средства до 100 тыс.руб.» до их выбытия и ликвидации (п.5 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, включаемых в амортизационные группы, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- включается в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится:

- 1 раз в год.

Переоценка объектов основных средств не предусмотрена учетной политикой Общества и в отчетном периоде не проводилась.

Основные средства отражены по строке 1150 бухгалтерского баланса по остаточной стоимости, наличие и движение основных средств отражено в табличной части в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Пояснения таблица 2.1-2.4 – Основные средства.

2.4. Финансовые вложения.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений. По принятым к бухгалтерскому учету государственным ценным бумагам и ценным бумагам других организаций в аналитическом учете формируется следующая информация: наименование эмитента и название ценной бумаги, номер, серия и т.д., номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи или иного выбытия, место хранения.

Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовые вложения, по которым текущая стоимость не определяется. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков обесценения. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (кроме вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитные организации и дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), его стоимость определяется исходя из оценки.

Денежные эквиваленты (депозиты) отделяются от других финансовых вложений в зависимости от срока размещения депозита; менее 3-х месяцев являются денежным эквивалентом, более 3-х месяцев – финансовые вложения.

Депозитные вклады учитываются в инвестиционных потоках в отчете о движении денежных средств.

Финансовые вложения отражены по строкам 1170 и 1240 бухгалтерского баланса, наличие и движение финансовых вложений отражено в табличной части в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Пояснения таблица 3.1-3.2 – Финансовые вложения.

2.5. Запасы и работы. Прочие оборотные и внеоборотные активы.

В соответствии с ФСБУ 05/2019 запасы (ценности со сроком службы менее 12 месяцев) и работы (услуги) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов и работ (услуг), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев принимаются к учету в качестве активов (счет 10 «Материалы») с последующим отнесением на затраты.

Резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался, в связи с отсутствием признаков обесценения.

Запасы отражены по строке 1210 бухгалтерского баланса, наличие и движение запасов отражено в табличной части в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Пояснения таблица 4.1-4.2. – Запасы.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи за лицензии на использование программного обеспечения, страхование ответственности, членские взносы СРО и прочее) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Прочие внеоборотные активы по строке 1190 Бухгалтерского баланса включают в себя долгосрочные затраты по расходам будущих периодов, отраженных на счетах учета 97 и 76.01.9, в сумме 21 109 тыс.руб. за 2023 год, в сумме 10 297 тыс.руб. за 2022 год.

Прочие оборотные активы по строке 1260 Бухгалтерского баланса включают в себя краткосрочные затраты по расходам будущих периодов, отраженных на счетах учета 97 и 76.01.9, 50.03, в сумме 5 055 тыс.руб. за 2023 год, в сумме 4 980 тыс.руб. за 2022 год.

2.6. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность отражена по строке 1230 бухгалтерского баланса, наличие и движение дебиторской задолженности отражено в табличной части в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Пояснения таблица 5.1-5.2 – Дебиторская и кредиторская задолженность.

Так же по строке 1230 баланса «Дебиторская задолженность» отражена условная выручка в сумме 63 871 тыс.руб. (в т.ч. 28 787 тыс.руб. за 2023 г.).

Так же по строке 1230 баланса «Дебиторская задолженность» отражены гарантийные удержания в сумме 1 206 168 тыс.руб. за 2023 г., в сумме 726 362 тыс.руб. за 2022 г. – Пояснения таблица 5.1 Прочие.

Расходы по договорам страхования учитываются в составе Расходов будущих периодов с последующим равномерным отнесением на затраты в течение срока действия договоров. НДС к возмещению, исчисленный с полученных авансов, отражается Обществом свернуто.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае выявления просроченной задолженности, не обеспеченной гарантиями. Резерв формируется экспертным способом, а именно признается сомнительной задолженность по контрагентам, в отношении которых возбуждено дело о несостоятельности и банкротстве. В случае утверждения мирового соглашения резерв не создается, либо восстанавливается в сумме задолженности, подлежащей погашению в рамках мирового соглашения.

В отчете о финансовых результатах сумма создания и восстановления резерва по сомнительным долгам отражается свернуто.

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные средства и денежные эквиваленты отражены в бухгалтерском балансе по строке 1250, и на 31.12.2023 года составляют 2 872 578 тыс.руб., на 31.12.2022 года – 2 656 413 тыс.руб., на 31.12.2021 года – 3 642 658 тыс.руб. Эти средства включают собственные денежные средства Общества и средства инвесторов, предназначенные для оплаты ПИР, строительно-монтажных работ, оборудования и прочих затрат, связанных со строительством объектов для них. Движение денежных средств отражено в Отчете о движении денежных средств. Расшифровка Прочих поступлений и прочих платежей приведена ниже:

строка 4119		в тыс.руб.	
		Обороты за 2023г.	Обороты за 2022г.
Статьи движения денежных средств			
Возврат выданных займов (краткосрочных)		4 500	10 260
Возврат от поставщика		2 437 471	656 625
Возврат подотчетных сумм		73	213
Прочие операции поступления (проценты банка, займа)		5 970 479	242 721
Прочие операции поступления (прочие поступления, кроме процентов), в т.ч.:		120 944	2 041 854
по решению суда		35 085	1 893 578
Операции по НДС и сч.68.2		57 063	-109 353
Итого		8 590 530	2 842 320

строка 4129		в тыс.руб.	
		Обороты за 2023г.	Обороты за 2022г.
Статьи движения денежных средств			
Возврат покупателю		175 705	669 894
Оплата комиссии банка		3 155	836
Уплата налогов и сборов (кроме прибыли и с зарплаты)		419 166	316 031
Прочие расходные операции		3 856 966	127 998
Операции по НДС и сч.68.2		-2 902 146	-82 203
Прочие платежи по текущим операциям		5 688 461	1 640 795
Итого		7 241 307	2 673 351

2.8. Уставный капитал.

Уставный капитал АО «Москапстрой» состоит из 3 000 000 (трех миллионов) штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 5 рублей за акцию и 37 500 000 (тридцать семь миллионов пятьсот тысяч) штук привилегированных именных акций номинальной стоимостью 10 копеек каждая. Таким образом, уставный капитал составляет 18 750 тыс.руб. Не полностью оплаченных размещенных акций у Общества нет. В течении 2023 года величина уставного капитала не изменялась.

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как

отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, приобретенные у акционеров, вычитались.

Показатель	2023 г.	2022г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс.руб.	281 353	27 630
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	3000	3000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	93,78	9,21

2.9. Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам.

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, а также с внебюджетными фондами по обязательным страховым взносам отражаются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто по видам налогов (взносов) и уровням бюджета (для налога на прибыль). НДС к восстановлению, исчисленный с выданных авансов, отражается Обществом свернуто.

В целях исчисления налога на прибыль временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница, и отражаются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто через отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательствах соответственно.

2.10. Добавочный капитал.

Добавочный капитал Общества отражен по строке 1350 баланса – это эмиссионный доход от продажи акций. Добавочный капитал не изменялся за период с 2021 года по 2023 года и составляет 183 750 тыс.руб.

2.11. Резервный капитал.

Резервный капитал Общества, сформированный в соответствии с Уставом. За период с 2021 года по 2023 год резервный капитал не изменялся и составляет 2 250 тыс.руб.

2.12. Нераспределенная прибыль.

Нераспределенная прибыль, отраженная по строке 1370 «Нераспределенная прибыль» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2023г. составила 1 574 115 тыс.руб., на 31.12.2022г. составила 1 292 762 тыс.руб. Формирование чистой прибыли отражено в Отчете о финансовых результатах Общества за 2023 год.

2.13. Расчеты по заемным средствам.

Общество в прошлых периодах и 2023 году не привлекало заемных средств на пополнение оборотных активов. Для обеспечения контрактов пользуется банковскими гарантиями.

2.14. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 бухгалтерского баланса, наличие и движение кредиторской задолженности отражено в табличной части в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Пояснения таблица 5.3.

Так же по строке 1520 баланса «Кредиторская задолженность» отражен НДС с условной выручки в сумме 16 787 тыс.руб. (в т.ч. за 2023г. в сумме 12 774 тыс.руб.).

Так же по строке 1520 баланса «Кредиторская задолженность» отражены расчеты по агентским операциям в сумме 1 494 366 тыс.руб. за 2023 г., в сумме 1 479 954 тыс.руб. за 2022 г. – Пояснения таблица 5.3 Прочие.

2.15. Результаты деятельности.

Доходом от обычных видов деятельности Обществом признается выручка от реализации выполненных работ по основным направлениям, перечисленным в пункте 2.1 настоящей пояснительной записки. Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения выручки от реализации выполненных работ, услуг (продажи товаров, продукции) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

По договорам строительного подряда и иным аналогичным договорам, связанным со строительством, долгосрочного характера, в соответствии с ПБУ 2/2008 «Договоры строительного подряда», выручка и расходы признаются способом по «мере готовности».

Выручка за отчетный период составляет – 26 350 747 тыс.руб., в т.ч. условная выручка 63 871 тыс.руб. Внереализационные доходы за отчетный период составляют – 621 970 тыс.руб. (полученные проценты по займам, депозитам, НСО – 155 828 тыс.руб., списание просроченной кредиторской задолженности – 1 631 тыс.руб.; штрафные санкции и удержания по договорам, неустойка – 64 107 тыс.руб.; реализация основных средств – 3 980 тыс.руб.; корректировка актов прошлых лет – 266 604 тыс.руб.; прочие – 129 820 тыс.руб.).

Выручка за 2022 год составила – 18 774 679 тыс.руб., в т.ч. условная выручка 28 787 тыс.руб. Внереализационные доходы за отчетный период составляют – 1 407 559 тыс.руб. (полученные проценты по займам, депозитам, НСО – 73 495 тыс.руб., списание просроченной кредиторской задолженности – 355 тыс.руб.; штрафные санкции и удержания по договорам, неустойка – 655 734 тыс.руб.; реализация основных средств – 3 701 тыс.руб.; корректировка актов прошлых лет – 96 697 тыс.руб.; доходы по судам – 309 650 тыс.руб., прочие – 267 927 тыс.руб.).

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности Обществом определяется себестоимость выполненных работ, оказанных услуг (проданных товаров, продукции), которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности без включения в них управленческих расходов и с учетом общепроизводственных расходов. Аналогичным образом формируется производственная себестоимость незавершенного производства.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, не увеличивая себестоимость реализованных выполненных работ, оказанных услуг. В отчете о финансовых результатах Общества управленческие расходы отражаются отдельными статьями.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

Косвенные затраты (общепроизводственные расходы) распределяются между объектами строительства пропорционально прямым затратам (субподрядные работы).

Себестоимость продаж, строка 2120 отчета о финансовых результатах, управленческие расходы, строка 2220 отчета о финансовых результатах, расшифрованы в табличной части в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Пояснения таблица 6.

По строке 5650 «Прочие затраты» Пояснения таблица 6 отражены затраты по СМР, ПИР и сопутствующим затратам по основному виду деятельности: за 2023 год в сумме 24 349 656 тыс.руб., за 2022 год – 18 859 002 тыс.руб.

Внереализационные расходы за 2023 год составили – 1 306 297 тыс.руб. (комиссия банка за предоставление гарантии – 142 879 тыс.руб.; штрафные санкции и удержания по договорам, неустойка – 184 989 тыс.руб.; штрафы (пени) гос. органов – 575 тыс.руб.; корректировка актов прошлых лет – 249 624 тыс.руб.; резервы по сомнительным долгам – 393 798 тыс.руб.; прочие – 334 432 тыс.руб.).

Внереализационные расходы за 2022 год составили – 456 491 тыс.руб. (комиссия банка за предоставление гарантии – 139 850 тыс.руб.; штрафные санкции и удержания по договорам, неустойка – 101 514 тыс.руб.; штрафы (пени) гос. органов – 6 040 тыс.руб.; корректировка актов прошлых лет – 88 390 тыс.руб.; прочие – 120 697 тыс.руб.).

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В целях признания доходов и расходов при расчете налога прибыль используется метод начисления.

АО «Москапстрой» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2023 год следующие показатели:

Отложенные налоговые активы:

Виды активов и обязательств	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Незавершенное производство	16 468		3 932	11 688	8 712	
Доходы будущих периодов			102		102	
Оценочные обязательства и резервы	8 970		6 079		15 049	
Расходы будущих периодов						
Резервы сомнительных долгов	3 168		67 747	1 953	68 962	
Убыток текущего периода			6 520	6 520		
Финансовые вложения	20 995		3	17 591	3 407	
Итого	49 601		84 383	37 752	96 232	

Отложенные налоговые обязательства:

в тыс.руб.						
Виды активов и обязательств	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Доходы будущих периодов		18 795	14 677	12 678		16 796
Основные средства		160	122			38
Прочие расходы						
Итого		18 955	14 799	12 678		16 834

в тыс.руб.			
Порядок расчета			
А	Прибыль до налогообложения	417 696	50 070
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	49 601	157 103
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	18 955	139 112
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	96 232	49 601
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	16 834	18 955
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
Е	Постоянная разница за период	264 021	126 119
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)		

1	Отложенный налог на начало периода	30 646	17 991
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода	79 397	30 646
	(Г) - (Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период	48 751	12 657
	(2) - (1)		
4	Текущий налог на прибыль	-185 094	-35 097
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")		
5	Расход по налогу за отчетный период	-136 343	-22 440
	(3) + (4)		
6	Условный расход по налогу	-83 539	-10 014
	- (А) * 20%		
7	Постоянный налоговый расход	-52 804	-25 222
	- (Е) * 20%		
8	Чистая прибыль	281 353	27 630
	(А) + (5)		

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового кодекса Российской

Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила за 2023 год 925 472 тыс.руб., за 2022 год – 175 484 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 185 094 тыс.руб. , за 2022 год – 35 097 тыс руб.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Курсовые разницы, возникающие в течение года по хозяйственным операциям относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В 2023 году деятельность Общества была непрерывной.

Аффилированными лицами (связными сторонами) по состоянию на 31.12.2023г. являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица)/ ИНН физического лица (при наличии) ¹	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания ²	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля находящихся в распоряжении аффилированного лица голосующих акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Третьякова Светлана Тимофеевна	772471552698	Лицо осуществляет полномочий единоличного исполнительного органа акционерного общества Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	02.04.2022 29.06.2022 30.06.2023	-	-
2	Черняев Олег Юрьевич	772481762937	Лицо осуществляет полномочий единоличного исполнительного органа акционерного общества	27.03.2020	-	-

3	Бурнашева Наталья Сергеевна		Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	25.09.2020 30.06.2021 29.06.2022 30.06.2023	-	-
4	Авдонина Мария Геннадиевна	620802476379	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	25.09.2020 30.06.2021 29.06.2022 30.06.2023	-	-
5	Сафин Ренат Маратович		Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	25.09.2020 30.06.2021 29.06.2022 30.06.2023	-	-
6	Буханова Елена Александровна		Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	29.06.2022 30.06.2023		
7	Закрытое акционерное общество "ТУКС № 3"	1027739024719	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	28.08.1997	-	-
8	Акционерное общество "ТУКС № 7 ЮВ"	1027739807248	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица Общество осуществляет функции единоличного исполнительного органа	07.08.1996 06.07.2022	-	-
9	Акционерное общество "УКС"	1037739627595	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица Акционерное общество осуществляет функции единоличного исполнительного органа	16.07.1997 26.05.2022	-	-

10	Закрытое акционерное общество "УКС-5"	1057749478588	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	12.12.2005	-	-
11	Акционерное общество «Капстройпроект»	1027700122669	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	05.05.2019	-	-
12	Акционерное общество «Мосинжпроект»	1107746614436	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций акционерного общества	05.10.2017	98, 9104%	98, 9104%
13	Общество с ограниченной ответственностью «Новый Старт»	1187746278191	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	14.03.2018 18.11.2023	-	-
14	Общество с ограниченной ответственностью «Москапстрой – Строительное управление №1»	1187746377543	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	19.10.2018	-	-
15	Общество с ограниченной ответственностью «Проектный Институт Москапстрой»	1187746712691	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица Акционерное общество осуществляет функции единоличного исполнительного органа	13.12.2018 30.04.2022	-	-
16	Акционерное общество Управление по проектированию общественных зданий и сооружений «Моспроект-2» имени М.В. Посохина	1147746880412	Акционерное общество осуществляет функции единоличного исполнительного органа	08.08.2019	-	-

17	Общество с ограниченной ответственностью «Москапстрой-Инжиниринг»	1217700381788	Акционерное общество осуществляет функции единоличного исполнительного органа	16.08.2021	-	-
18	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик Москапстрой»	1227700003376	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица Акционерное общество осуществляет функции единоличного исполнительного органа	11.01.2022	-	-
19	Акционерное общество «Москапстройпроект»	1037739032396	Акционерное общество осуществляет функции единоличного исполнительного органа	17.11.2022	-	-

Перечень крупных сделок с аффилированными лицами:

В тыс.руб.					
№	Объект	Контрагент	№ Договора	Дата	Сумма
1	90833 Республика Крым, г. Ялта, ул. Коммунаров, д. 12	АО "УКС"	МКС/110723-СМР-СР	11.07.2023	613 718
2	90845 (СМР) г. Москва, район Царицыно, ул.Каспийская, земельный участок 28, зона 4.1	АО "УКС"	МКС/210623-ц-касп	21.06.2023	1 062 611
3	90839 г.Москва, район Царицыно, ул.Ереванская, д.10, к.1; д.10, к.2 (СМР) Снос многоквартирных жилых домов с отключением инженерных коммуникаций	АО "УКС"	МКС/181023-ц-е-снос	21.06.2023	67 694
4	90842 (СМР) г. Москва, внутригородское муниципальное образование Царицыно, Кавказский бульвар, земельный участок 27 (участок 4,4)	АО "УКС"	МКС/220823-ц-кав	22.08.2023	1 159 984
5	90836 район Южнопортовый, 2-я ул. Машиностроения, д. 3	АО «УКС»	МКС/050623-СМР-МАШ	05.06.2023	603 176

6	90834 СВАО, район Северный, ул. 9-я Северная линия, д. 25, корп. 2,	АО «УКС»	МКС/260523-СМР	26.05.2023	702 777
7	91009 (СМР) М.о., Домодедовский район, Домодедовское кладбище, новые территории (3 этап) .	АО «УКС»	МКС/191223-ПИР-СМР-ДК	19.12.2023	4 662 519
8	90928 (ПИР) г. Москва, внутригородское муниципальное образование Даниловское, 2-й Павелецкий проезд, земельный участок 4/2 (2-й Павелецкий проезд, вл. 4, корп. 2, 3)	АО "Капстройпроект"	МКС/011223-ПИР-2ПАВ	01.12.2023	82 239
9	90930 (ПИР) г. Москва, внутригородское муниципальное образование Даниловское, 3-й Павелецкий проезд, земельный участок 6/Б/В (3-й Павелецкий проезд, владение 6, корп. Б, В)	АО "Капстройпроект"	МКС/011123-ПИР-3ПАВ	01.11.2023	87 295
10	90724 г. Москва, внутригородское муниципальное образование Печатники, Шосейная ул., вл. 90	АО "Капстройпроект"	МКС/22062023-ПИР/АН/Ш	03.04.2023	161 411
11	90830 Центральный Московский ипподром, ул. Беговая, д. 22	АО "Капстройпроект"	МКС/310823-ЛОТЗ	31.08.2023	66 893
12	90830 Центральный Московский ипподром, ул. Беговая, д. 22	АО "Капстройпроект"	МКС/170823-ЛОТ2-ПИР-ОКН	17.08.2023	50 271

В Обществе разработаны следующие процедуры контроля в целях выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами, а также получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей:

- проведение мониторинга сделок юридической службой организации для выявления операций и договоренностей, в отношении которых необходимо получить согласие и одобрение;
- наличие процедур информирования между службами организации (юридическая служба, бухгалтерия и пр.) и руководством организации.

В 2023 году вознаграждение и компенсации управленческому персоналу (в лице генерального директора, заместителей генерального директора, советников генерального директора, директора по режиму и главный бухгалтер) выплачивались в размере 112 193 тыс.руб., страховые взносы в сумме 20 598 тыс.руб.

- В 2023 году были созданы следующие резервы и оценочные обязательства:
- резерв по сомнительным долгам, в сумме – 440 393 тыс.руб. (стр. 1230 Бухгалтерского баланса);
 - резерв на оплату отпусков, в сумме – 75 246 тыс.руб. (стр. 1540 Бухгалтерского баланса);
 - резерв под обесценение финансовых вложений – 17 037 тыс.руб. (стр. 1170 в сумме (17 037) тыс.руб. Бухгалтерского баланса);
 - резерв на выплату вознаграждений по итогам года не создавался, все выплаты произведены в 2023г.

За 2022 год были созданы следующие резервы и оценочные обязательства:

- резерв по сомнительным долгам, в сумме – 57 036 тыс.руб. (стр. 1230 Бухгалтерского баланса);
- резерв на оплату отпусков, в сумме – 44 849 тыс.руб. (стр. 1540 Бухгалтерского баланса);
- резерв под обесценение финансовых вложений – 104 981 тыс.руб. (стр. 1170 в сумме (30 031) тыс.руб. и стр. 1240 в сумме (74950) тыс.руб. Бухгалтерского баланса);
- резерв на выплату вознаграждений по итогам года не создавался, все выплаты произведены в 2022г.

По состоянию на отчетную дату составления отчетности Общество не провело собрание акционеров, в связи с этим данные бухгалтерского баланса в части распределения прибыли отчетного года не скорректированы.

Иных условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность АО «Москапстрой», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности АО «Москапстрой» в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

3. Риски.

3.1.Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Налоговые риски

Российское налоговое законодательство подтверждено частым изменениям и трактуется различным образом. Трактовка законодательства Руководством Общества, в том числе в части исчисления налогов, подлежащих уплате в федеральный, региональные и муниципальные бюджеты, применяемая к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими контролирующими органами.

Позиция налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что операции и деятельность, которые не вызывали претензий контролирующих органов в прошлом, будут оспорены в будущем. Как следствие могут быть начислены существенные суммы дополнительных налогов, штрафов и пени.

Обязательства по налогу на прибыль оцениваются Руководством Общества в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по налогу на прибыль по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой Руководства Общества предстоящих расходов по этим налогам.

Финансовые риски

В ходе своей деятельности компания подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:

- кредитный риск;
- риск недостатка ликвидности;
- валютный риск;
- рыночный риск.

Политика управления рисками Общества проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Общество стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства.

Подверженность Общества кредитному риску связана с индивидуальными характеристиками каждого покупателя. Исходя из географических признаков, весь кредитный риск Общества сконцентрирован в Российской Федерации. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности, отсутствует. Расчеты резервов основываются на знаниях руководства о степени платежеспособности контрагентов и сложившейся практике истребования задолженности от них.

Риск потери ликвидности

Риск ликвидности подразумевает способность Общества отвечать по своим обязательствам путем оплаты денежными средствами или передачи иных финансовых активов. Подход Общества к минимизации данного риска заключается в контроле за достаточным уровнем ликвидности, чтобы отвечать по своим обязательствам при нормальных условиях ведения бизнеса, а также при возникновении форс-мажорных ситуаций, с учетом избежания дополнительных внеплановых убытков, а также сохранения репутации.

Валютный риск

В Обществе отсутствует валютный риск.

Руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежемесячной основе. Риск Общества в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на отчетную дату не существен.

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено существенному риску, связанному с воздействием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств, поскольку на отчетные даты Общество не осуществляло процентные заимствования и не размещало депозиты.

Рыночные риски

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Информация о потенциально существенных рисках

В феврале 2022 года возросла геополитическая напряженность и возникли существенные риски для экономики РФ.

Евросоюзом, США и Канадой введен пакет санкций, который включает запрет на продажу товаров и технологий компаниями Евросоюза и США для российских компаний.

Произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках.

Несмотря на данные обстоятельства руководство Общества исходит из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Для этого в настоящее время:

- На дату выпуска настоящей отчетности компания не является фигурантом санкционных списков.
- Значительная часть доходов не подвержена санкционному риску.
- В данных условиях компания выполняет свои обязательства в полном объеме и способна их выполнять в обозримом будущем.

У Общества отсутствуют обязательства в иностранной валюте.

Руководство компании внимательно следит за развитием событий, реакцией правительств стран с целью оперативного решения возникающих проблем и осуществления непрерывной деятельности.

В связи с этим на дату выпуска настоящей отчетности руководство не видит существенных рисков, способных повлиять на непрерывность деятельности компании в обозримом будущем.

Однако с учетом информации, доступной на данный момент, надежно оценить последующее влияние названных событий на деятельность Общества в длительной

перспективе не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность компании с достаточной степенью надежности в настоящий момент отсутствует.

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	8 073	(1 021)	-	-	-	(823)	-	-	-	8 073	(1 844)
	5110	за 2022г.	540	(260)	7 533	-	-	(761)	-	-	-	8 073	(1 021)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	350	(140)	-	-	-	(70)	-	-	-	350	(210)
	5111	за 2022г.	350	(70)	-	-	-	(70)	-	-	-	350	(140)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2023г.	7 590	(748)	-	-	-	(753)	-	-	-	7 590	(1 501)
	5112	за 2022г.	57	(57)	7 533	-	-	(691)	-	-	-	7 590	(748)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5103	за 2023г.	133	(133)	-	-	-	-	-	-	-	133	(133)
	5113	за 2022г.	133	(133)	-	-	-	-	-	-	-	133	(133)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
0	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	2	2	2
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	1	1	1
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5132	1	1	1

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	6 842	692	-	(7 533)	-
в том числе:							
Товарный знак МКС	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	6 842	692	-	(7 533)	-

Руководитель _____
(подпись)

**Третьякова Светлана
Тимофеевна**
(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	237	544	(83)	(544)	155
	5250	за 2022г.	126	1 097	(163)	(824)	237
в том числе:							
Куртка мужская "Капитан" для защиты от пониженных температур (синий)	5241	за 2023г.	13	-	-	-	13
	5251	за 2022г.	-	13	-	-	13
Ботинки мужские кожаные "Неогард", подкл. нат/мех, ПУ/резина, защитный носок	5242	за 2023г.	2	-	-	-	2
	5252	за 2022г.	-	2	-	-	2
Куртка мужская "Сибирь-2" для защиты от пониженных температур	5243	за 2023г.	28	-	-	-	28
	5253	за 2022г.	-	28	-	-	28
Куртка мужская "Сибирь-2" для защиты от пониженных температур р. 96-100/170-176	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	11	11	(11)	(11)	-
Куртка мужская "Сибирь-2" для защиты от пониженных температур р. 104-108/182-188	5245	за 2023г.	45	-	-	-	45
	5255	за 2022г.	56	56	(56)	(11)	45
Куртка мужская "Сибирь-2" для защиты от пониженных температур р. 112-116/182-188	5246	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2022г.	11	11	(22)	-	-
Шапка вязанная Skydd (Скуд) /цв.т.синий/ р. 60	5247	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2022г.	2	2	(3)	(1)	-
Шапка вязанная Skydd (Скуд) /цв.т.синий/ р. 58	5248	за 2023г.	5	-	4	-	1
	5258	за 2022г.	6	6	(6)	(1)	5
Ботинки мужские кожаные "Неогард" подкладка - натурал.мех., ПУ/Резина, композит. внутр. защ. носок р. 42	5249	за 2023г.	14	-	-	-	14
	5259	за 2022г.	14	14	14	-	14
Полукомбинзон мужской "Сибирь" для защиты от пониженных температур р. 96-100/170-176		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	3	3	3	(3)	-
Полукомбинзон мужской "Сибирь" для защиты от пониженных температур р. 104-108/182-188		за 2023г.	9	-	-	-	9
		за 2022г.	15	12	12	(6)	9
Полукомбинзон мужской "Сибирь" для защиты от пониженных температур р. 112-116/182-188		за 2023г.	3	-	-	-	3
		за 2022г.	3	3	3	-	3
Ботинки мужские кожаные "Неогард" подкладка - натурал.мех., ПУ/Резина, композит. внутр. защ. носок р. 45		за 2023г.	2	-	-	-	2
		за 2022г.	5	5	5	(3)	2
Ботинки мужские кожаные "Неогард" подкладка - натурал.мех., ПУ/Резина, композит. внутр. защ. носок р. 40		за 2023г.	3	-	-	-	3
		за 2022г.	-	5	2	-	3
Куртка-ветровка утепленная сигнальная "Шторм контроль"/цвет желтый флуоресцентный / р. 96-100/182-188		за 2023г.	9	-	-	-	9
		за 2022г.	-	19	9	-	9
Куртка-ветровка утепленная сигнальная "Шторм контроль"/цвет желтый флуоресцентный / р. 104-108/182-188		за 2023г.	9	-	-	-	9
		за 2022г.	-	19	9	-	9
Жилет пулезащитный "Модуль-Монолит		за 2023г.	79	-	(79)	-	-
		за 2022г.	-	79	-	-	79
Ботинки женские кожаные "Неогард", подкл. нат/мех, ПУ/резина, композит. внутр. защитный		за 2023г.	11	-	-	-	11

нат/мех, ПУ/резина, композит. внутр., защитный носок		за 2022г.	-	11	-	-	1
Куртка мужская "Буран" для защиты от пониженных температур		за 2023г.	5	-	-	-	5
		за 2022г.	-	5	-	-	5
Перегородка КП45/RAL9005 с двумя дверными бл.и витраж. над дверн. блок.:прав.,лев. Стекло 6 мм тонир		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	358	-	(358)	-
Средства акустической и вибрационной защиты информации на базе "Соната-АВ" мод.4Б		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	121	-	(121)	-
Ботинки мужские кожаные "Неогард" подкладка - натурал.мех., ПУ/Резина, композит. внутр. защ. носок р. 44		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	6	6	-	-
Струйный плоттер Canon imagePROGRAF TM-300 (10013160/150222/3090552,ТАЙЛАНД)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	175	-	(175)	-
Моноблок Apple iMac [MHK33RU/A] Silver 21.5" Retina 4K {(4096-2304) i5 3.0GHz (TB 4.1GHz) 6-core 8th-gen/8GB/256GB SSD/Radeon Pro 560X 4GB} (2020)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	133	-	(13)	-
Системный блок		за 2023г.	-	163	-	(163)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Помпа механическая VATTEN №5		за 2023г.	-	1	-	-	1
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Сервер HPE Proliant DL380 Gen10 8 SFF+8NVMe/standert Heatsink/2x Intel Xenon gold 6136 3.0Ghz 12core/4x32Gb PC4-21300 2666MHz ECC/2x SSD 2.5 800Gb SAT		за 2023г.	-	381	-	381	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	137 967	113 270	173 100
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Третьякова Светлана
Тимофеевна**
(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	44 057	(30 030)	20 200	(38 210)	12 993	-	-	26 047	(17 037)
	5311	за 2022г.	31 007	(30 985)	14 000	(950)	955	-	-	44 057	(30 030)
в том числе: паи и акции	5302	за 2023г.	31 057	(30 030)	-	(5 010)	12 993	-	-	26 047	(17 037)
	5312	за 2022г.	30 057	(30 035)	1 000	-	5	-	-	31 057	(30 030)
долговые ценные бумаги (векселя)	5303	за 2023г.	13 000	-	-	(13 000)	-	-	-	-	-
	5313	за 2022г.	-	-	13 000	-	-	-	-	13 000	-
займы	5304	за 2023г.	-	-	20 200	(20 200)	-	-	-	-	-
	5314	за 2022г.	950	(950)	-	(950)	950	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	261 920	(74 950)	48 250	(80 150)	74 950	-	-	230 020	-
	5315	за 2022г.	210 670	(143 170)	61 250	(10 000)	68 220	-	-	261 920	(74 950)
в том числе: займы	5306	за 2023г.	261 920	(74 950)	48 250	(80 150)	74 950	-	-	230 020	-
	5316	за 2022г.	210 670	(143 170)	61 250	(10 000)	68 220	-	-	261 920	(74 950)
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	305 977	(104 980)	68 450	(118 360)	87 943	-	-	256 067	(17 037)
	5310	за 2022г.	241 677	(174 155)	75 250	(10 950)	69 175	-	-	305 977	(104 980)

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____
(подпись)

**Третьякова Светлана
Тимофеевна**
(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)				
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе- стоимость	резерв под снижение стоимости				себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	3 042	-	3 042	24 785 598	(24 785 114)	-	-	X		3 527	-	3 527
	5420	за 2022г.	2 787	-	2 787	19 222 341	(19 222 086)	-	-	X		3 042	-	3 042
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	1 152	-	1 152	18 648	(18 164)	-	-	7 246		1 636	-	1 636
	5421	за 2022г.	897	-	897	10 320	(10 065)	-	-	1 290		1 152	-	1 152
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	1 890	-	1 890	1 534	(1 534)	-	-	-		1 890	-	1 890
	5423	за 2022г.	1 890	-	1 890	225 127	(225 127)	-	-	-		1 890	-	1 890
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	24 765 416	(24 765 416)	-	-	-		-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	18 986 894	(18 986 894)	-	-	-		-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____
(подпись)

Третьякова Светлана
Тимофеевна
(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	37 948 544	(57 036)	43 949 000	457 161	(55 861 396)	-	(383 357)	-	-	-	26 493 309	(440 393)
	5530	за 2022г.	25 877 372	(53 751)	52 357 960	632 006	(40 918 793)	-	3 285	-	-	-	37 948 544	(57 036)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	488 560	(34 198)	31 491 329	-	(31 161 855)	-	(155 956)	-	-	-	818 034	(190 154)
	5531	за 2022г.	78 566	(53 591)	23 068 092	-	(22 658 098)	-	19 393	-	-	-	488 560	(34 198)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	36 382 368	-	9 937 370	-	(22 594 095)	-	-	-	-	-	23 725 643	-
	5532	за 2022г.	23 222 451	-	27 436 359	-	(14 276 442)	-	-	-	-	-	36 382 368	-
Прочая	5513	за 2023г.	1 077 301	(22 838)	1 675 843	457 161	(1 513 074)	-	(227 401)	-	-	-	1 697 231	(250 239)
	5533	за 2022г.	2 576 355	(160)	1 763 342	632 006	(3 894 402)	-	(22 678)	-	-	-	1 077 301	(22 838)
Расчеты по налогам и взносам	5514	за 2023г.	315	-	844 458	-	(592 372)	-	-	-	X	X	252 401	-
	5534	за 2022г.	-	-	90 167	-	(89 852)	-	-	-	X	X	315	-
Итого	5500	за 2023г.	37 948 544	(57 036)	43 949 000	457 161	(55 861 396)	-	(383 357)	X	-	-	26 493 309	(440 393)
	5520	за 2022г.	25 877 372	(53 751)	52 357 960	632 006	(40 918 793)	-	3 285	X	-	-	37 948 544	(57 036)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	39 221 768	49 836 478	-	(61 677 746)	-	-	-	-	27 380 500
	5580	за 2022г.	280 111 109	60 305 717	-	(49 095 058)	-	-	-	-	39 221 768
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1 204 696	28 971 785	-	(28 546 712)	-	-	-	-	1 629 769
	5581	за 2022г.	948 122	22 367 228	-	(22 110 654)	-	-	-	-	1 204 696
авансы полученные	5562	за 2023г.	36 016 591	8 167 930	-	(21 157 986)	-	-	-	-	23 026 535
	5582	за 2022г.	24 502 453	23 777 336	-	(12 263 198)	-	-	-	-	36 016 591
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	137 730	11 502 378	-	(11 302 780)	-	-	-	-	337 328
	5583	за 2022г.	328 091	10 804 160	-	(10 994 521)	-	-	-	-	137 730
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	1 862 751	1 194 385	-	(670 268)	-	-	-	-	2 386 868
	5586	за 2022г.	2 232 443	3 356 993	-	(3 726 684)	-	-	-	-	1 862 752
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	39 221 768	49 836 478	-	(61 677 746)	-	X	-	-	27 380 500
	5570	за 2022г.	280 111 109	60 305 717	-	(49 095 058)	-	X	-	-	39 221 768

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____
(подпись)

**Третьякова Светлана
Тимофеевна**

(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	13 417	7 312
Расходы на оплату труда	5620	700 699	647 934
Отчисления на социальные нужды	5630	180 151	154 186
Амортизация	5640	4 801	7 243
Прочие затраты	5650	24 349 656	18 859 002
Итого по элементам	5660	25 248 724	19 675 677
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	25 248 724	19 675 677

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

Руководитель _____
(подпись)

**Третьякова Светлана
Тимофеевна**

(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	44 849	71 298	(38 706)	(2 195)	75 246
в том числе:						
Резервы ежегодных отпусков	5701	44 849	71 298	(38 706)	(2 195)	75 246

Руководитель _____
(подпись)

Третьякова Светлана
Тимофеевна
(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	842 787	344 790	194 773
в том числе:				
Банковские гарантии	5801	842 787	344 790	194 773
Выданные - всего	5810	783 457	334 239	150 135
в том числе:				
Обеспечительные платежи	5811	783 457	334 239	150 135

Руководитель _____
(подпись)

Третьякова Светлана
Тимофеевна

(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

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

Руководитель _____
(подпись)

Третьякова Светлана
Тимофеевна

(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.
