ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «МОСКОВСКИЙ ШИННЫЙ ЗАВОД» за 2023 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Московский шинный завод»;
Сокращенное наименование: АО «МШЗ»;
ОГРН 1027739140813 дата регистрации: 16.09.1992
ОКТМО 45396000, ОКАТО 45290594000
Юридический адрес АО «МШЗ» (далее – «Общество»):
Российская Федерация, 115088, г. Москва, ул. Шарикоподшипниковская, д. 11, стр. 1
ИНН: 7722012417, КПП: 772201001 – до 19.01.2024г., с 19.01.2024г. – 772301001,
ГРН и дата внесения в НГРЮЛ записи об изменении юридического адреса – 2247700535553 от 19.01.2024г.
Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 115088, г. Москва, ул. Шарикоподшипниковская, д. 11, стр. 1
Контактная информация:
Тел.: +7 (495) 4887414
Адрес электронной почты: info@astrum-estate.ru
По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество территориально обособленных подразделений не имеет.

Информация об исполнительных и контрольных органах

Единоличным исполнительным органом общества является Генеральный директор.

С 30.09.2020 по настоящее время Генеральным директором является Романов Игорь Германович (протокол внеочередного общего собрания акционеров б/н от 29.09.2020), 1971 года рождения, образование: высшее, образование: высшее.

Акциями Общества не владеет.

Уставом АО «МШЗ» коллегиальный исполнительный орган (правление) не предусмотрен.

Действующая редакция Устава Общества не предусматривает формирование членов Совета директоров.

АКЦИИ ОБЩЕСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

	Общее количество	**Номинальная стоимость**	**Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества**
Обыкновенные именные акции (№ гос. рег. 1-02-04286-А)	7 051 317	120	846 158 040
Привилегированные именные акции (№ гос. рег. 2-02-04286-А)	72 000	120	8 640 000
Итого:	7 123 317	120	854 798 040

Уставный капитал Общества составляет 854 798 тыс. руб.

Участники – юридические лица:

Акционерами Общества являются юридические лица:

ООО «Группа компаний «Гранель» - 99,9999%

ООО «Специализированный застройщик «Гранель Ильинское» - 0,0001%

Конечным бенефициарным владельцем Общества является Нигматуллин Ильшат Анварович. ИНН 026705676708.

Сведения о реестродержателе (Регистратор):
Наименование: Акционерное общество «Индустрия-РЕЕСТР»
Место нахождения: РФ, г. Москва, ул. Хромова, д.1
Номер лицензии: 045-13958-000001
Дата выдачи: 11.02.2004
Срок действия: бессрочная
Орган, выдавший лицензию: ФКЦБ России

Аудитор Общества:

На годовом общем собрании акционеров 2023 года было принято решение утвердить аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год – ООО «Интерком- Аудит Уфа».

Местонахождение: 450037, г. Уфа, 50 лет СССР, д.24, кв.18.

ИНН 0276037400/ КПП 027801001

ОРНЗ 12006093420

Величина выплаченного (подлежащего выплате) вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности организации за отчетный год составляет 110 000 (Сто десять тысяч) руб.

Основные виды деятельности Общества:
Основным видом деятельности Общества является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД – 68.20.2)
Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.
В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Дочерних и зависимых обществ нет. Общество не имеет филиалов и представительств.

Деятельность, подлежащая лицензированию, отсутствует

Информация о численности персонала
Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
- 1 человек в 2023 году
- 1 человек в 2022 году
- 1 человек в 2021 году

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «МШЗ» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности».
Учетная политика Общества на 2023 г., утверждена приказом от 30.12.2021г. № 1/УП/2022, подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ

от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

2.1. Организационные аспекты учетной политики

Форма учета, автоматизированная с применением программы 1С:Предприятие 8.3

Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные программой 1С Управление холдингом, в связи с автоматизированным способом учета.

Применяются унифицированные формы первичных документов. Методологические аспекты учетной политики

Учёт и оценка основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1;
Активы, первоначальной стоимостью менее 100 000 рублей за единицу по бухгалтерскому учёту и используемые в течение периода более 12 месяцев относятся к средствам в обороте и учитываются на счете 10 «Материалы». Списание их стоимости производится единовременно на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство (передачи в эксплуатацию).
В целях обеспечения сохранности активов стоимостью менее 100 000 рублей за единицу в производстве или при эксплуатации, в организации организуется надлежащий контроль за их движением и списанием.

Учет и оценка арендованных основных средств, за исключением земельных участков.

Арендованные основные средства, за исключением земельных участков, в учете и отчетности отражаются по договорной стоимости.

Учет и оценка финансовых вложений.

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

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

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится по состоянию на 31 декабря согласно утвержденной методике в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Запасы

Принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оценка запасов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

В случае снижения стоимости запасов, если запасы морально устарели, полностью или частично потеряли первоначальное качество, текущая рыночная стоимость запасов снизилась, создается резерв под обесценение стоимости запасов, согласно утвержденной методике в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Резерв под обесценение стоимости запасов создается по отдельным наименованиям запасов. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи и включается в прочие расходы организации.

Затраты незавершенного производства

Незавершенное производство на отчетную дату оценивается по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

Инвентаризация НЗП проводится на конец года

Оценка после признания

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признаётся обесценением запасов.

Величина обесценения запасов признается прочим расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности:

- невостребованные в течение 2-х лет с даты перехода права собственности;

- моральное устаревание запасов;

- потеря первоначальных качеств;

- снижение рыночной стоимости;

- сужение рынков сбыта запасов.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи:

– *выполненных работ, оказанных услуг*

- *арендная плата (в организациях, предметом деятельности (основным видом деятельности) которых является предоставление своих активов во временное владение и (или) пользование);*
- *другие поступления, признаваемые организацией доходами по обычным видам* деятельности исходя из характера ее деятельности.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается в бухгалтерском учёте в момент перехода права собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приемки – передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Остальные доходы являются прочими доходами:

- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки, полученные за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная Обществом в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.;
- прочие доходы.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Расходы

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются:

- *затраты, связанные с основным производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;*
- *затраты, связанные со вспомогательным производством;*
- *общепроизводственные расходы;*

- материальные затраты, использующиеся при производстве товаров, работ, услуг (услуги сторонних организаций и т.д.);
- расходы на содержание и эксплуатацию, техническое обслуживание основных средств, используемых в процессе оказания услуг, производства товаров, выполнения работ;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно осуществляющих производство продукции (выполнение работ, оказание услуг);
- страховые взносы, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда, а также взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний;
- начисленная амортизация по основным средствам, используемым при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), предоставляемым во временное пользование;
- иные затраты, непосредственно связанные с конкретным видом деятельности согласно спецификациям, технологическим картам, актам контрольного замера, сметам и иным документам, подтверждающих состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ (включая хозяйственные расходы, нотариальные, канцелярские и др.).

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет субсчета 90.08 «Управленческие расходы».

Прочие расходы

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- НДС по прочей реализации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- вклады в имущество дочерних обществ в сумме превышения над пропорциональной долей Общества в уставном капитале дочернего общества (п. 2 ст. 27 Закона об ООО);
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.);
- иные аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся:

– *платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора;*

– *Существенность допущенной ошибки*

Порог существенности, для целей исправления ошибок и оценки последствий изменения учетной политики рассчитывается в следующем порядке:

- 10% и более от чистой прибыли/убытка организации за отчетный год в случае, если чистая прибыль/убыток организации превышает 1 млрд. руб.;
- 100 млн. руб. и более или 30% и более от чистой прибыли/убытка организации за отчетный год (в зависимости от того, какая из величин является меньшей) в случае, если чистая прибыль/убыток организации составляет от 10 млн. руб. до 1 млрд. руб. включительно;
- 50% и более от чистой прибыли/убытка организации за проверяемый календарный год в случае, если чистая прибыль/убыток организации составляет менее 10 млн. руб.

Если исправление ошибок и иные корректировки не оказывают влияние на показатель чистая прибыль (убыток) отчета о финансовых результатах, порог существенности определяется как 5% от наименьшего по величине показателя строки бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащего исправлению или корректировке.

Определение величины оценочных обязательств

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков начисляется ежемесячно (п. п. 3, 5, 8 ПБУ 8/2010).

Наиболее реальной величиной расходов (п.15 ПБУ 8/2010), необходимых для формирования резерва признается расчет на основании сметы расходов для определения ежемесячных отчислений в резерв. Расчет составляется исходя из следующих показателей:

ГС -предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков на год, включая расходы на дополнительные отпуска и сумму страховых взносов на обязательное социальное страхование, начисленные на предполагаемую годовую сумму отпускных по правилам ст. 139 ТК РФ.

ФОТ- предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда исходя из штатного расписания на год. Расходы на оплату труда лиц, работающих на основании договоров гражданско-правового характера, в расчет не включаются.

Указанная сумма ФОТ определяется с учетом взносов на обязательное социальное страхование.

Процент для расчета ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков рассчитывается по формуле:

Пр = ГС/ФОТ х 100%,

Сумма ежемесячных отчислений в резерв по формуле:

Рмес = ФОТмес х Пр / 100%, где:

Рмес – сумма ежемесячных отчислений в резерв;

ФОТмес – фактические расходы на оплату труда за текущий месяц (за исключением расходов на оплату труда лиц, работающих на основании договоров гражданско-правового характера, и с учетом взносов на обязательное социальное страхование);

Пр – ежемесячный процент отчислений в резерв.

Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца и учитываются в составе расходов на оплату труда соответствующей категории работников. В течение года резерв используется для покрытия сумм, начисленных в оплату отпусков, и соответствующих им сумм взносов на обязательное социальное страхование.

При фактических расходах затраты или соответствующая кредиторская задолженность учитывается в корреспонденции со счетом 96. При недостаточности суммы на счете 96 расходы по погашению оценочного обязательства признаются в общем порядке (п. 21 ПБУ 8/2010). В случае избыточности - неиспользованная сумма оценочного обязательства после его погашения признается прочим доходом организации.

Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Ежегодно по состоянию на последнее число налогового периода проводится инвентаризация резерва.

Оценочное обязательство по судебным искам

Резерв по судебным искам признается в случае, когда Общество выступает ответчиком в суде по иску и, по мнению юристов, вероятность выплат со стороны Общества истцу является высокой (более 50%), за исключением случаев, когда его величина таких выплат не может быть с надежностью оценена.

Оценочное обязательство определяется по средневзвешенной величине как сумма произведений каждого значения (иск, претензия) и его вероятности. Такое оценочное обязательство учитывается в составе прочих расходов отчетного периода.

Оценочное обязательство по налоговым спорам (искам)

Оценочное обязательство по уплате (доначислению) налогов и фискальных санкций признается в случае неопределенных будущих событий в связи с предстоящими возможными расходами

Общества, которых невозможно избежать и которые приведут к уменьшению экономических выгод.

Обязывающим событием в отношении правового требования (иска) признания дополнительных налоговых обязательств является событие, которое привело к возникновению такого требования, а не получение самого требования (иска).

Общество признает резерв по налоговым требованиям (спорам, искам, вычетам НДС), если вероятность оттока ресурсов (т.е. налоговый риск) является высокой (более 50%).

Вероятность оттока ресурсов является высокой, если у Общества отсутствует или недостаточно нормативное обоснование (включая судебную практику) соответствующей операции и, соответственно, налоговых последствий данной операции.

Сумма, подлежащая резервированию, включает в себя вероятную сумму налога и фискальных санкций, которые потребуется уплатить в случае принятия решения не в пользу Общества, как среднюю арифметическую стоимость таких санкций.

Резерв по налоговым требованиям отражается в составе прочих расходов отчетного периода.

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Изменения в учетную политику в 2023 году не вносились

Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса (тыс. руб.)

Наименование статьи На дату	№ стр.	Данные отчетности		Изменения	Обоснование (раскрывается причина и содержание изменений)
		текущей	предыдущей		
Отложенные налоговые активы					
На 31.12.2023	1180	128 475	128 475		Восстановлен излишне списанный ОНА, относящийся к оценке МПЗ и финансовых вложений
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
На 31.12.2023	1370	1 169 462	1 150 934	18 528	Суммарное влияние изменений на показатель "Нераспределенная прибыль"
На 31.12.2023	1520	471 341	467 414	3 927	Суммарное влияние изменений на показатель "Оценочные обязательства"

Изменение показателей Отчета о финансовых результатах за период, предшествующий отчетному (тыс. руб.)

Наименование статьи	№ стр.	Данные отчетности		Изменения	Обоснование (раскрывается причина и содержание изменений)
		текущей	предыдущей		

Отложенный налог на прибыль	2412	(2 459)	(10)	(2 449)	Отражено списание ОНА, начисленный по текущему налогу на прибыль
Чистая прибыль (убыток)	2400	18 528	(35 930)	54 458	Суммарный результат от изменений данных по статьям отчета о финансовых результатах

Изменения представлены ретроспективно.

Изменение показателей Отчета об изменениях капитала за периоды, предшествующие отчетному (тыс. руб.)

Наименование статьи	№ стр.	Данные отчетности		Изменения	Обоснование (раскрывается причина и содержание изменений)
		текущей	предыдущей		
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	2 018 198	2 054 128	(35 930)	Суммарный результат от изменений данных по статьям баланса
Увеличение капитала всего за 2023 год	3220	18 528		18 528	Суммарный результат от изменений данных по статьям баланса
Уменьшение капитала всего за 2023 год, в том числе убыток	3221		(35 930)	(35 930)	Суммарный результат от изменений данных по статьям баланса
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	2 036 726	2 018 198	18 528	Суммарный результат от изменений данных по статьям баланса

Изменения представлены ретроспективно.

Досрочное применение ФСБУ 14/2022

Решение о досрочном применении не принималось.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

Информация о структуре и движении нематериальных активов приведена в подразделе 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов» раздела 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

3.2. Основные средства

Информация о структуре и движении основных средств приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Общество при определении срока полезного действия руководствуется Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 в действующей редакции.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 г. незавершенных капитальных вложений нет.
Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

3.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости.
В составе финансовых вложений учитываются взносы в уставный капитал других организаций.
Наличие и движение финансовых вложений приведены в Таблице (в тыс. руб.)

Вид финансового вложения	Остаток на 01.01.2023 (кол-во/руб.)	Выдано (руб.)	Погашено (руб.)	Остаток на 31.12.2023 (кол-во/руб.)
Акции ОАО Дубровка 1	2 238 580 2 254 027 625,68			2 238 580 2 254 027 625,68
Акции ОАО Дубровка 5	216 447 224 551 213,71			216 447 224 551 213,71
Акции ОАО Дубровка 7	394 768 396 272 351,83			394 768 396 272 351,83

Резерв под обесценение финансовых вложений не формировался, так как признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г. и 31.12.2021г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.
По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г. и 31.12.2021г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности, а также по срокам обращения (краткосрочная/долгосрочная), величине резерва по сомнительным долгам, просроченной дебиторской и кредиторской задолженности отражена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 – 8 310 тыс. руб.; на 31.12.2022 – 10 347 тыс. руб., на 31.12.2023 – 10 138 тыс. руб. в том числе:

- в строке баланса 12302 "Покупатели и заказчики" отражена сумма задолженности покупателей и заказчиков в размере 10 101 тыс. руб.

- в строке баланса 12301 «Авансы выданные» отражена сумма денежных авансов по предстоящим расчетам за товары, работы, услуги, уплаченных другим организациям в соответствии с условиями договоров с НДС в сумме 2 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г. отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам создается Обществом, исходя из требования осмотрительности, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты

На конец каждого отчетного периода (квартал) производится оценка дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности в той ее части, которая превышает кредиторскую задолженность по тому же договору и при наличии права на зачет.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично независимо от периода просрочки (абз.2, 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н).

Задолженность с высокой вероятностью погашения не резервируется.

Задолженность с низкой вероятностью погашения долга резервируется в полном размере долга. К таким задолженностям относятся задолженности, по которым начато судебное производство по взысканию долга, или есть информация о банкротстве, по долгам, не обеспеченным залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным и по которым невозможно удержание имущества должника.
Кредиторская задолженность составляет по состоянию:

- на 31.12.2023 – 471 341 тыс. руб.

- на 31.12.2022 – 467 414 тыс. руб.

- на 31.12.2021 – 468 760 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г. отсутствует.

4. Кредиты и займы

Информация о наличии и движении кредитов и займов, в том числе по срокам обращения отражена в подразделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

Общая сумма кредитов и займов полученных составила:

тыс. руб.

	Кредиты	Займы
в 2023 г.	0	3 400
в 2022 г.	0	0
в 2021 г.	0	7 650

Общая сумма кредитов и займов погашенных (без учета процентов) составила:

тыс. руб.

	Кредиты	Займы
в 2023 г.	0	3 400
в 2022 г.	0	0
в 2021 г.	0	0

тыс.руб.

Заимодавцы	Валюта	Срок погашения	Сумма кредита/займа (без учета процентов) по состоянию на 31.12.23 г.	Сумма кредита/займа (без учета процентов) по состоянию на 31.12.22 г.	Сумма кредита/займа (без учета процентов) по состоянию на 31.12.21 г.
ДУБРОВКА 1 ОАО	Руб.	31.12.2026	76 144	76 144	76 144
ДУБРОВКА 5 ОАО	Руб.	31.12.2026	27 490	27 490	27 490

В отчетном периоде в результате инвентаризации выявлена и списана во внереализационные доходы просроченная кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности по долгосрочному займу в общей сумме 24 725 474,70 руб., в т.ч. сумма процентов – 3 225 474,70 руб.

5. Информация, связанная с использованием денежных средств

Обществом не производилось размещение денежных средств на депозитных счетах в банках.

6. Информация, связанная с полученными и выданными обеспечениями в форме поручительств третьих лиц

Обществом в 2023 г. не были получены обеспечения в форме поручительств третьих лиц.

По состоянию на 31.12.2023 года у Общества не имеется обеспечений выданных, в форме поручительства третьих лиц.

7. Информация о распределение прибыли

В отчетном периоде решения о распределении чистой прибыли не принимались.

8. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

Выручка от продажи товаров, работ и услуг за 2023 год составила 80 370 тыс. руб., за 2022 год – 68 960 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	**2023 г.**	**2022 г.**
Материальные затраты		
Расходы на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затраты	80 074	69 121
Итого по элементам	80 074	69 121

Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	80 074	69 121

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

Наименование видов прочих доходов и расходов	**2023 год**		**2022 год**	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Штрафы, пени, неустойки к получению/уплате				
Проценты к получению	24		123	
Проценты к уплате		499		
Услуги банка		30		22
Налоги и сборы		3		1
Доход/расход от списания дебиторской / кредиторской задолженности	24 725			
Прочие внереализационные доходы (расходы)	73	1 141	1 361	37 090
Итого прочие доходы/расходы	**24 822**	**1 673**	**1 484**	**37 113**

ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Показатель	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год (тыс. руб.)	18 528	(35 930)	(204)
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года (тыс. акций)	7 051 317	7 051 317	7 051 317
Базовая прибыль (убыток) на акцию (тыс. руб.)	0,00	(0,01)	0,00

9. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация о контролируемых лицах

Зависимые общества:

Наименование общества	**Местонахождение**	**Вид деятельности**
ОАО «Дубровка 1» (доля в УК - 100 %)	Москва	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

ОАО «Дубровка 5» (доля в УК - 100 %)	Москва	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
ОАО «Дубровка 7» (доля в УК - 100 %)	Москва	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Раскрытие информации о связанных сторонах

тыс. руб.

Связанная сторона	*Вид операции*	*Данные за 2023 г.*			*Данные за 2022 г.*		
		Объем операции	*Условия и сроки завершения расчетов*	*Сальдо расчетов на 31 декабря 2023 г.*	*Объем операции*	*Условия и сроки завершения расчетов*	*Сальдо расчетов на 31 декабря 2021 г.*
1. Юридические и (или) физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество							
Связанные стороны							
ОАО «Дубровка 5» *(Общество, контролирующиеся одним с Обществом лицом (одной и той же группой лиц)*	*Краткосроч-ный заем*	3 400	Договор займа № 3-10 от 01.10.2020г. 31.12.2026	*10 750*		Договор займа № 3-10 от 01.10.2020 г. 31.12.2026	10 750

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

10. Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора. В 2022 году в организации заработная плата не начислялась и не выплачивалась.

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2023г. оценочные обязательства не формировались.

Резерв по сомнительным долгам не сформирован так как сомнительная и просроченная задолженность у Общества отсутствует.

Резерв на оплату отпусков не формировался так как численность сотрудников составила 1 человек.

УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Общество по состоянию на 31 декабря 2023 г. не имеет условных активов и обязательств, информация о которых подлежала бы отражению в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

В проверяемом периоде прекращаемая деятельность отсутствует.

Реорганизация не проводилась.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Факты хозяйственной деятельности (события после отчетной даты), которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Раскрытие информации о рисках

Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности АО «МШЗ» подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, потенциально способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности организации с большой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При раскрытии информации о рисках учтены требования Международных стандартов финансовой отчетности, в частности МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации", введенного в действие для применения на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2023 г. так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Финансовые риски

Рыночные риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

- неблагоприятное изменение цен на товары, работы, услуги;
- риск роста процентных ставок;
- другое

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен не значительно, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом, не являются материалоемкими. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы, услуги оценивается как высокая.

Функциональной валютой Общества является Российский рубль. Операции в иностранной валюте не осуществляются. Риск неблагоприятного изменения валютных курсов отсутствует.

Кредитные риски

Кредитных рисков, связанных с неблагоприятными последствиями неисполнения другими организациями обязательств по предоставленным займам и выданным поручительствам нет, так как выданные займы и поручительства не выдавались.

Налоговые риски

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность.

Существуют факторы и события, которые могут привести к дополнительной уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и других обязательных платежей вызывающие налоговый риск:

- изменение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах,
- изменение отраслевого законодательства,
- финансовое состояние организации и ее контрагентов,

Общество оценивает налоговый риск в связи с имеющими место факторами и событиями как низкий.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Страновые и региональные риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Генеральный директор _____ /Романов И.Г./

11.03.2024