Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах за 2023 год
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«МЕЖВЕДОМСТВЕННЫЙ АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Межведомственный аналитический центр» за 2023 г., подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Раздел 1. Общие сведения о деятельности Общества

1.1. Открытое акционерное общество «Межведомственный аналитический центр» (далее - ОАО «МАЦ» или Общество) создано путем реорганизации в форме преобразования федерального государственного унитарного предприятия «Межведомственный аналитический центр» по распоряжению Министерства имущественных отношений Российской Федерации от 17 декабря 2003 г. № 7003-р.

Запись о создании ОАО «МАЦ» внесена ИМНС № 4 по ЦАО г. Москвы 30 декабря 2003 года за основным государственным номером 1037704056147.

Общество является правопреемником федерального государственного унитарного предприятия «Межведомственный аналитический центр».

1.2. Цель деятельности общества - получение прибыли путем осуществления собственной предпринимательской деятельности в форме оказания услуг научно-исследовательского, организационно-методического и информационно-аналитического характера в области разработки и реализации основных направлений экономической, структурной, инновационной, промышленной, научно-технической, внешнеэкономической деятельности обрабатывающих и инфраструктурных отраслей экономики, предприятий (организаций) этих отраслей и их объединений, а также удовлетворения потребностей российских государственных ведомств, коммерческих и некоммерческих организаций и иных потребителей, заинтересованных в его услугах.

1.3. Уставной капитал общества составляет 18 159 000 (Восемнадцать миллионов сто пятьдесят девять тысяч) рублей и разделен на 181 590 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью одной акции 100 рублей. Государственная регистрация выпуска акций за номером 1-01-09006-А осуществлена распоряжением Регионального отделения ФКЦБ России в Центральном федеральном округе от 05.05.04 № 864.

Владельцем 100 % акций является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Уставный капитал оплачен полностью. Общество не является эмитентом эмиссионных ценных бумаг.

Бенефициарный владелец, как он определен в Федеральном законе от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", отсутствует.

1.4. Общее руководство деятельностью ОАО «МАЦ» осуществляет Совет директоров Общества.

По решению Росимущества (распоряжение от 30 июня 2022 г. №345-р) в Совет директоров избраны:

Попова Наталья Валерьевна - профессиональный поверенный. Избрана председателем Совета директоров (протокол №2/2022 от 29.08.2022 г.);

Безменов Иван Владимирович;

Добрин Сергей Павлович - профессиональный поверенный;

Клепач Андрей Николаевич - профессиональный поверенный;

Медведев Вадим Викторович - профессиональный поверенный;

Назаров Алексей Михайлович - профессиональный поверенный;

Павленко Анастасия Константиновна – профессиональный поверенный;

Пономарев Алексей Константинович - профессиональный поверенный;

Тихонов Аркадий Анатольевич;

Тихонов Рустам Сергеевич.

По решению Росимущества (распоряжение от 30 июня 2023 г. №831-р) в Совет директоров Общества избраны:

Попова Наталья Валерьевна - первый заместитель генерального директора Фонда поддержки научно-проектной деятельности студентов, аспирантов и молодых ученых «Национальное интеллектуальное развитие» (компания «Иннопрактика») (профессиональный поверенный). Избрана председателем Совета директоров (протокол №5/2023 от 20.10.2023 г.);

Безменов Иван Владимирович - заместитель директора Департамента экономического развития и финансов Правительства Российской Федерации;

Добрин Сергей Павлович - старший вице-президент - директор департамента финансового оздоровления ПАО «Промсвязьбанк» (профессиональный поверенный);

Клепач Андрей Николаевич - заместитель председателя (главный экономист) - член правления государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ» (профессиональный поверенный);

Медведев Вадим Викторович - генеральный директор Фонда поддержки проектов Национальной технологической инициативы (профессиональный поверенный);

Назаров Алексей Михайлович - вице-президент - директор департамента развития небанковских сервисов ПАО «Промсвязьбанк» (профессиональный поверенный);

Павленко Анастасия Константиновна – заместитель исполнительного директора - директор по стратегическим партнерствам Фонда поддержки научно-проектной деятельности студентов, аспирантов и молодых ученых «Национальное интеллектуальное развитие» (компания «Иннопрактика») (профессиональный поверенный);

Пономарев Алексей Константинович - старший вице-президент Сколковского института науки и технологий (профессиональный поверенный);

Тихонов Аркадий Анатольевич - заместитель директора Департамента развития технологического предпринимательства и трансфера технологий Минобрнауки России;

Тихонов Рустам Сергеевич – директор по работе с государственными органами и техническому регулированию АО «Научно-производственное

объединение «Критические информационные системы» (профессиональный поверенный).

1.5. Единоличным исполнительным органом общества является генеральный директор. Решением Советадиректоров Общества генеральным директором ОАО «МАЦ» избран Довгий Владимир Иванович (протокол № 4/2021 от 13.10.2021 г.).

1.6. Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью общества осуществляет ревизионная комиссия Общества.

Решением годового общего собрания акционеров ОАО «МАЦ» (распоряжение от 30 июня 2022 г. №345-р) ревизионная комиссия избрана в следующем составе:

Гаджаев Самир Захидович–начальник отдела Управления Росимущества;

Нестеренко Виктор Геннадьевич - независимый эксперт;

Бабаев Фарман Арзуевич – заместитель начальника отдела Управления Росимущества.

Решением годового общего собрания акционеров ОАО «МАЦ» (распоряжение от 30 июня 2023 г. №831-р) ревизионная комиссия избрана в следующем составе:

Капралов Андрей Алексеевич – советник отдела Управления Росимущества;

Нестеренко Виктор Геннадьевич - независимый эксперт;

Бабаев Фарман Арзуевич – заместитель начальника отдела Управления Росимущества.

1.7. В отчетном периоде основным видом деятельности оставались консультационно-аналитические работы.

Работы выполнялись в интересах следующих заказчиков: Центр развития республики Алтай АНО, ПАО «Промсвязьбанк», АО «Корпорация «Тактическое ракетное вооружение», АО "РЕШЕТНЁВ", Академия ПСБ АНО ДПО, МФТИ, ФИЗТЕХ, РЖД ОАО, АНО «Центр поддержки инжиниринга и инноваций», ООО «КОМОНВЕЛС», АО "Концерн "Гранит-электрон", Микрон АО, АО УК ИНТЦ "АЭРОКОСМИЧЕСКАЯ ИННОВАЦИОННАЯ ДОЛИНА", СКОЛКОВСКИЙ ИНСТИТУТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ, СКОЛТЕХ.

1.8. Среднесписочная численность работников ОАО «МАЦ» составила за отчетный период 27 человека.

1.9. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Раздел 2. Информация об учетной политике

2.1. Сведения об учетной политике:

В 2023 году общество руководствовалось бухгалтерской и налоговой учетной политикой, утвержденной приказом ОАО «МАЦ» от 31.12.2010 г. № 10/2010 (с учетом дополнений и изменений).

В соответствии с учетной политикой обществом в 2023 году применялись следующие основные способы ведения бухгалтерского и налогового учета:

Бухгалтерский учет.

- Материально-производственные запасы при их отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости с применением метода скользящей оценки;

- В учетной политике на 2022год Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020;

- С 2022 года Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.Здание учитывается по переоцененной стоимости, остальные объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости;

- Амортизация основных средств начисляется линейным способом;

- Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг определяется по методу начисления. По работам и услугам долгосрочного характера выручка признается по мере выполнения отдельных этапов работ (услуг);

- Срок полезного использования нематериального актива (НМА) определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Амортизация НМА начисляется линейным способом, НМА учитываются по первоначальной стоимости;

- Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Расходы по страхованию машин и здания относятся к расходам будущих периодов, так как сохраняется возможность возврата страховой премии, при досрочном расторжении договора.

- Признание выручки и расходов по договору длительного цикла способом «по мере готовности» по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору. Выручка, признанная способом «по мере готовности», учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив — «не предъявленная к оплате начисленная выручка» и списывается на дебиторскую задолженность заказчика при выставлении ему счета на оплату. Дебетовое сальдо по счету 46 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» включается в состав строки «Дебиторская задолженность» (код 1230) и одновременно отражается обособленно по расшифровочной строке, которой может быть присвоен код 12309.

- Воисполнение обеспечения соблюдения принципа осмотрительности и формирование достоверной бухгалтерской отчетности организация создает резерв по сомнительным долгам. Резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском учете

складываются по итогам инвентаризации дебиторской задолженности на конец года и учитывается отдельно по каждому сомнительному долгу.

- Сумма созданного резерва признается прочим расходом, а его корректировка - прочим расходом (в случае увеличения) или прочим доходом (при уменьшении).
- Величину резерва отражают на счете 63«Резервы по сомнительным долгам».
- Безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются те долги, по которым истек установленный срок исковой давности (3 года со дня возникновения задолженности, статья 196 ГК РФ), а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации. Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности списывается в состав внереализационных расходов.

В учетную политику с 2021 год внесены изменения в связи с обязательным началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н и применяется с отчетности за 2021 год (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Организация отражала последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно. Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019.

В учетную политику на 2022 год внесены изменения в связи с обязательным началом применения ФСБУ6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, ФСБУ № 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 г. № 208н, ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. приказом Минфина от 16.04.2021 № 62н.

В учетную политику на 2023 год внесены изменения в связи с дополнением в «Рабочий план счетов» сч. 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу» и сч. 68.90 «Единый налоговый счет» для учета расчетов по налогам и взносам.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ6/2020 и ФСБУ25/2018 альтернативно, а ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно.

Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному году, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ6/2020.

- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ6/2020).

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Налоговый учет.

- Для целей исчисления налога на добавленную стоимость (НДС) установлено ведение раздельного учета при осуществлении операций, облагаемых НДС и необлагаемых или освобождаемых от налогообложения. Критерием для распределения НДС по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам) является выручка от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), облагаемых (необлагаемых) НДС, в общей сумме выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) с учетом НДС.

- При наличии у организации в отчетных периодах работ (услуг), выполняемых за счет средств государственной помощи (субсидий, субвенций бюджетов различных уровней), объемы данных работ (услуг) учитываются при определении пропорции для распределения НДС по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам).

- Оценка сырья и материалов при их отпуске в производство производится по средней стоимости с использованием метода скользящей оценки.

- Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества производится линейным способом.

- Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль признаются по методу начисления.

- Определение выручки по договорам длительного цикла производится способом распределение дохода пропорционально доле фактических расходов, понесенных в конкретном отчетном периоде, в общей сумме расходов по смете (ст. 316 НК РФ), прямые расходы отражаются при расчете налога на прибыль по мере реализации продукции, работ или услуг, в стоимости которых они учтены.

В соответствии с пунктом 2 статьи 266 НК РФ безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются те долги, по которым истек установленный срок исковой давности (3 года со дня возникновения задолженности, статья 196 ГК РФ), а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Раздел 3. Расшифровка отдельных показателей отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначальную отчетность за 2023 год, подписанную "27"марта 2024 года.

Внесены дополнения в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год в разделы:

- 1 «Общие сведения о деятельности Общества» внесена дополнительная информация в соответствии с пунктом 27 Приказа Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99"об уставном капитале;

- 3 «Расшифровка отдельных показателей отчетности» внесена дополнительная информация в соответствии с пунктом 17 Приказа Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)"о сроках погашения займов;

- 7 «Прочая информация» внесена дополнительная информация в соответствии с пунктом 10 Приказа Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. N 48н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)"об операциях со связанными сторонами;

- 11 «Применимость допущения непрерывности деятельности Общества» внесена дополнительная информация в соответствии с пунктом 20 Приказа Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" об основных событиях (условиях), которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности;

- 13 «Прочая информация» дополнен абзацем, в котором раскрыта информация о влиянии на деятельность Общества в целом санкций и специальной военной операции.

3.1. Корректировка данных на 31.12.21 года в связи с изменениями Учетной политике

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	69	207 807	207 876
в том числе:				
Переоценка стоимости здания (Справедливой стоимости)	11501		204 471	
Аренда земельного участка ФСБУ 25	11502		3 405	
Увеличение срока амортизации по ФСБУ 25	11503		1 233	
Отложенные налоговые активы	1180	8 291	692	8 983
Итого по разделу I	**1100**	8 449	208 499	216 948
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
БАЛАНС	1600	41 761	208 499	250 260
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	203 169	203 169
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 002	-40 094	-37 092
Итого по разделу III	**1300**	22 069	163 075	185 144
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	734	42 019	42 753
в том числе:				
Аренда по ФСБУ 25	14201		681	
Переоценка стоимости здания	14202		40 634	
Увеличение срока амортизации по ФСБУ 06	14203		247	
Начисление процентных расходов по аренде по ФСБУ 25	14204		447	
ОС изменение в рамках ФСБУ 06	13205		10	
Прочие обязательства	1450	-	3 405	3 405
Аренда земельного участка ФСБУ 25	14501		3 405	3 405
Итого по разделу IV	**1400**	734	45 424	46 158
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
БАЛАНС	1700	41 761	208 499	250 260

3.2. В 2023 году стоимость основных средств общества увеличилась с 204 747 тыс. рублей до 212 827 тыс. рублей в основном за счет проведенной ежегодной переоценки «Справедливой» стоимости здания.

3.3. В отчетном периоде уточнены сроки полезного использования ОС, проведена оценка ликвидационной стоимости, способы определения амортизации ОС и нематериальных активов не уточнялись.

3.4. На 31.12.23 г. кредиторская задолженность по заемным средствам составила - 3 650 тыс. рублей.

Сроки погашения обязательств по договорам займа:

- договор займа 04/2022 от 04.06.2022 г. (сумма задолженности на 31.12.23 – 150,3 тыс. руб.) со сроком погашения 29.02.24 г. (на отчетную дату уже погашен);

-договор займа 2/2023 от 07.04.2023 г. (сумма задолженности на 31.12.23 – 500 тыс. руб.) со сроком погашения до 06.10.24 г.;

-договор займа 1/2023 от 06.04.2023 г. (сумма задолженности на 31.12.23 – 1 000 тыс. руб.) со сроком погашения до 05.10.24 г. (частично погашен на отчетную дату, сумма остатка долга - 851 тыс. руб.);

-договор займа 3/2023 от 27.04.2023 г. (сумма задолженности на 31.12.23 – 2000 тыс. руб.) со сроком погашения до 01.07.24 г.;

3.5. В 2023 году общество не выполняло за счет собственных средств научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ и не являлось заказчиком указанных работ для собственных нужд.

3.6. Отчет о финансовых результатах составлен в соответствии с последней редакцией ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина России от 09.12.2022 г. N 186н). Данные показатели позволяют определить различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток) (условный расход по налогу на прибыль), признанного в

бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.7. Дебиторская задолженность общества уменьшилась с 16 153тыс. рублей на конец 2022 года до11 630 тыс. рублей на конец отчетного периода. Данное изменение вызвано уменьшением задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками на 2 357 тыс. руб. и уменьшением задолженности по расчетам по социальному страхованию и налогам и сборам.

3.8. В отчетном периоде Общество не вело раздельный учет НДС, так как все выполняемые работы (услуги) облагались налогом на добавленную стоимость по ставке 20%.

3.9. Кредиторская задолженность на конец отчетного периода увеличилась с 6 608 тыс. рублей на конец 2022 года до 10 190 тыс. рублей на конец 2023 года в основном за счет увеличения текущей задолженности по налогам и сборам и расчетам по соц. страхованию с 5 459 до 6 957 тыс. руб. и увеличению задолженности перед персоналом по оплате труда на 1933 тыс. руб.

3.10. В отчетном периоде у Общества отсутствовали факты хозяйственной деятельности, подлежащие отражению по забалансовым статьям (данные о форвардных и фьючерсных сделках, операциях СВОП, РЕПО, залоговых операциях и др.).

Раздел 4. Информация о доходах и расходах организации

4.1. В 2023 году отмечено снижение выручки от продажи работ и услуг до 50 099 тыс. рублей против71 310 тыс. рублей за 2022 год.

Структура доходов по обычным видам деятельности организации представлена в таблице.

Вид работ (услуг)	**Объем продаж*** (в т.ч. НДС)		
	2023 год	**2022 год**	**2021 год**
Научно-исследовательские работы	480 тыс. руб. 0,80%	4 100 тыс. руб. 4,79%	9 300 тыс. руб. 10,87%
Научно-исследовательские работы, выполненные за счет средств субсидий федерального бюджета	нет	нет	нет
Консалтинговые услуги	56 038,35 тыс. руб. 93,21%	77 772,40 тыс. руб. 90,89%	76 252 тыс. руб. 89,13% 100%
Консалтинговые услуги «Не предъявленная к оплате начисленная выручка»	3600 тыс. руб. 5,99%	3700 тыс. руб. 4,32%	нет
Итого:	60 118,35 тыс. руб. 100%	85 572,4 тыс. руб. 100%	85 552 тыс. руб. 100%

* - для НИР, выполненных за счет средств субсидий федерального бюджета, указан объем выполненных работ.

4.2. На отчетную дату (31.12.2023) у Общества отсутствует не предъявленная к оплате начисленная выручка, выраженная в иностранной валюте.

Раздел5. Инвестиционная деятельность

5.1. В состав основных производственных фондов Общества входят: часть здания, системы внешнего и внутреннего электроснабжения, вычислительная техника, два служебных легковых автомобиля. Все они, кроме одной машины, находятся в эксплуатации. Тойота Камри (гос. номер К077АО177) переведена на консервацию.

5.2. В 2023 году новых основных средств не поступало.

5.3. По состоянию на 31.12.2022 г. для целей переоценки основных средств в рамках ФСБУ 6/2020 проведена независимая оценка «справедливой стоимости нежилых помещений» части здания находящегося в собственности ОАО «МАЦ».

По итогам оценки справедливая стоимость объекта недвижимости площадью 984,1 кв.м, с кадастровым номером 77:01:0001063:3357 на 31.12.2022г. составила - 241 258 000, 00 руб., в том числе НДС.

На конец 2023 года вновь проведена переоценка стоимости части здания, справедливая стоимость объекта недвижимости площадью 984,1 кв.м, с кадастровым номером 77:01:0001063:3357 на 31.12.2023 г. составляет 251 557691,00 руб., в том числе НДС.

Раздел 6. Решения учредителей по итогам отчетного года

При расчете стоимости чистых активов использовалась методика, утвержденная Приказом Минфина России от 28 августа 2014 года № 84н.

Стоимость чистых активов общества на конец отчетного периода составляет 186 950тыс. рублей по сравнению с 182 520 тыс. рублей на начало 2023 года.

На начало и конец отчетного периода стоимость чистых активов превышает суммарную величину уставного капитала и резервного фонда общества.

Распоряжением Росимущества от 30 июня 2023 г. №831-р. не было принято решение о распределение чистой прибыли Общества, так как по итогам 2022 года получен убыток.

Раздел 7. Прочая информация

7.1. В отчетном периоде обществом создавался резерв на оплату ежегодных отпусков работников, величина которого является оценочным значением. На начало и конец отчетного периода величина данного оценочного обязательства составила соответственно 6 840 и 6 280тыс. рублей. При этом в отчетном периоде оценочное обязательство отражено в составе затрат на сумму 3 195,97 тыс. рублей, признано – на сумму 3 756,93 тыс. рублей.

7.2. Информация о связанных сторонах.

Состав аффилированных лиц Общества на 31.12.2023 г. представлен в таблице:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1.	Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	103685, г. Москва, Никольский пер., 9	Лицо имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ОАО «МАЦ»	30.12.2003	100	100
2.	**Попова Наталья Валерьевна**	-	Председатель Совета директоров ОАО «МАЦ» Профессиональный поверенный	30.06.2023	-	-
3.	**Пономарев Алексей Константинович**	-	Член Совета директоров ОАО «МАЦ» Профессиональный поверенный	30.06.2023	-	-
4.	**Медведев Вадим Викторович**	-	Член Совета директоров ОАО «МАЦ», Профессиональный поверенный	30.06.2023	-	-
5.	**Тихонов Рустам Сергеевич**	-	Член Совета директоров ОАО «МАЦ», директор по работе с государственными органами и техническому регулированию АО «Научно-производственное объединение «Критические информационные системы» Профессиональный поверенный	30.06.2023	-	-
6.	**Безменов Иван Владимирович**	-	Член Совета директоров ОАО «МАЦ», заместитель директора Департамента экономического развития и финансов Правительства Российской Федерации	30.06.2023	-	-
7.	**Добрин Сергей Павлович**	-	Член Совета директоров ОАО «МАЦ» Профессиональный поверенный	30.06.2023	-	-

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
8.	**Клепач Андрей Николаевич**	-	Член Совета директоров ОАО «МАЦ» Профессиональный поверенный	30.06.2023	-	-
9.	**Назаров Алексей Михайлович**	-	Член Совета директоров ОАО «МАЦ» Профессиональный поверенный	30.06.2023	-	-
10.	**Тихонов Аркадий Анатольевич**	-	Член Совета директоров ОАО «МАЦ» заместитель директора Департамента развития технологического предпринимательства и трансфера технологий Минобрнауки России	30.06.2023	-	-
11.	**Павленко Анастасия Константиновна**	-	Член Совета директоров ОАО «МАЦ» Профессиональный поверенный	30.06.2023		
14.	**Довгий Владимир Иванович**	-	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ОАО «МАЦ» (Генеральный директор)	Протокол заседания Совета директоров 5/2015 от 30.11.2015 г., Протокол заседания Совета директоров 4/2021 от13.10.2021	-	-

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
15.	**Автономная некоммерческая организация «Центр поддержки инжиниринга и инноваций»** (ОГРН 1217700394560, ИНН 7730267465)	121151, г.Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Дорогомилово, наб Тараса Шевченко, д. 23А, этаж 15, помещ./ком.I/37	ОАО «МАЦ» вошло в состав учредителей Автономной некоммерческой организации «Центр поддержки инжиниринга и инноваций»	Директива Росимущества ИП-08/47546 от 31.10.2022г	-	-
16	Первый заместитель генерального директора		Основной управленческий персонал	Трудовой договор от 05.02.2020 г.	-	-
17	Заместитель генерального директора		Основной управленческий персонал	Трудовой договор от 01.01.2004 г.	-	-

В отчетном периоде операции с:
- Агентством по управлению государственным имуществом не осуществлялись;
-Автономной некоммерческой организацией «Центр поддержки инжиниринга и инноваций» проводились в рамках работ по Договору оказания возмездных услуг от 27.06.2022 г. №1-ЭКУ. Заказчиком по Договору выступает АНО «Центр поддержки инжиниринга и инноваций» (одобрено Советом директоров Протокол 5/2023 от 20.10.2023 г.).
Всего за 2022-2023 год для АНО «Центр поддержки инжиниринга и инноваций» было оказано возмездных услуг на общую сумму 13 585,35 тыс. руб. (4 239,40 тыс. руб. в 2022 году и 9 345,95 тыс. руб. в 2023 году). Задолженность по взаиморасчетам между сторонами на 31.12.2023 отсутствует.

Вознаграждение членам Совета Директоров не выплачивалось.
Резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода по операциям со связанными сторонами не создавались.
Списана дебиторская задолженность по налогу на прибыть в сумме 1 188 тыс. руб. на основании проведенных корректировок расчетов с ИФНС по которой срок исковой давности истек.
К основному управленческому персоналу общества относятся: генеральный директор, первый заместитель генерального директора, заместитель генерального директора.

К краткосрочным вознаграждениям, подлежащим выплате управленческому персоналу в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, относятся оплата труда и премии.

Общая сумма краткосрочных вознаграждений за 2023 год управленческому персоналу составила 8 146 833,37 руб. (фиксированный размер оплаты труда Работников за выполнение трудовых обязанностей в рамках должностного оклада установленного трудовым договором, сумма страховых взносов начисленных на данное вознаграждение составляет - 2 040 125,57 руб.), премии и надбавки управленческому персоналу в 2023 году не начислялись и не выплачивались.

Общая сумма краткосрочных вознаграждений за 2022 год управленческому персоналу составила 10 226 760,98 руб. (фиксированный размер оплаты труда за выполнение трудовых обязанностей в рамках должностного оклада установленного трудовым договором, сумма страховых взносов начисленных на данное вознаграждение составляет – 2 307 063,96 руб.).

Краткосрочные вознаграждения генеральному директору за 2023 г. составили 3 585 080,00 руб., сумма страховых взносов начисленных на данное вознаграждение составляет – 834 150,30 руб., краткосрочные вознаграждения генеральному директору за 2022 г. составили 3 900 251,98 руб. (фиксированный размер оплаты труда за выполнение трудовых обязанностей в рамках должностного оклада установленного трудовым договором, сумма страховых взносов начисленных на данное вознаграждение составляет – 814 466,57 руб.) премии и надбавки не выплачивались и не начислялись.

Задолженность перед основным управленческим персоналом на 31 декабря 2023 г. составляет 1 932 706,21 руб. (из них 1 020 243,10 руб. задолженность перед генеральным директором), на дату составления данной Пояснительной записки задолженность за 2023 год погашена.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют. Вознаграждения по окончании трудовой

деятельности не планируются. Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций и выплат на их основе не планируются. Резервы не создавались.

В отношении дебиторской задолженности основного управленческого персонала отсутствуют резервы по сомнительным долгам, списанная в убыток задолженность, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Раздел 8. Информация об аудиторской организации

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «МАЦ»за период 01.01.2023 - 31.12.2023 проведет АО "АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "УРАЛЬСКИЙ СОЮЗ" (ИНН 7705040076, ОГРН 1027700302310), (утверждено распоряжением Росимущества от 30 июня 2023 г. №831-р), на основании Договора 02/2020 от 19.03.2020 г., вознаграждение за аудиторские услуги составляет 90 000 (Девяносто тысяч) рублей 00 копеек, НДС не облагается.

Раздел 9. Финансовая деятельность

9.1. Величина убытка от продаж (стр. 2200) составила 176 тыс. рублей в отчетном периоде против прибыли 2 451 тыс. рублей в предыдущем году.

9.2. По итогам 2023 года получен налоговый убыток на сумму 2 446 тыс. рублей против величины налоговой прибыли на сумму 4 462 тыс. рублей в 2022 году.

9.3. Чистый убыток общества по итогам 2023 года составил 4851 тыс. рублей по сравнению с убытком 1 190 тыс. рублей по итогам прошлого отчетного периода.

9.4. Убыток за 2023 год образовался из-за возникновения обязательств в связи с доначислением арендных платежей по Договору аренды № М-01-032503 от 30.01.2007 г. за период с 01.01.2020 г. по 4 кв. 2021 г., согласно решения арбитражного суда г. Москвы по делу № А40-221425/21-127-1598 от 27.03.23 в размере 1 052, 57 тыс. руб., списания дебиторской задолженности по налогам в сумме 1 188 тыс. руб. на основании проведенных корректировок расчетов с ИФНС, а так же в связи с переносом по инициативе заказчиков сроков окончания работ, и соответственно оплаты, по заключенным договорам.

Данные обстоятельства в целом не повлияли на величину чистых активов. В отчетном периоде стоимость чистых активов ОАО «МАЦ» выросла.

В 2024 году дополнительно запланированы и реализуются мероприятия в соответствии с актуализированными стратегическими документами Общества (Стратегии развития ОАО «МАЦ» и Долгосрочной программы развития ОАО «МАЦ»). Основу принимаемых решений составляют действия руководства Общества, направленные формирование партнерств с другими профильными организациями для совместной реализации крупных аналитических и консалтинговых работ, на расширение и диверсификацию продуктовой линейки, увеличение количества потенциальных заказчиков работ, в том числе расширения перечней регионов и сфер деятельности организации. Диверсификация продуктовой линейки, расширение числа и географии потенциальных заказчиков в целом позволят нарастить объемы выручки Общества, компенсируют эффект

временного снижения рентабельности и в целом позволят увеличить собственный капитал Общества.

9.5. На 31.12.2023г. у Общества нет задержек текущих платежей во внебюджетные фонды, задолженность по оплате труда относится к управленческому персоналу.

9.6. Рентабельность активов в отчетном периоде составляет (– 1,36 %):

Рентабельность активов
= Стр. 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» отчета о финансовых результатах
/ Стр. 1600 «БАЛАНС (актив)» годового баланса
* 100%

Рентабельность продаж в отчетном периоде составляет (– 0,35 %):

Рентабельность продаж
= Стр. 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» отчета о финансовых /результатах
/ Стр. 2120 «Себестоимость продаж» + Стр. 2210 «Коммерческие расходы» + Стр. 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах
* 100%

Расчетные значения показателей свидетельствуют о сохранении Обществом удовлетворительной структуры баланса на конец отчетного периода, наличии в целом устойчивого финансового положения и возможности сохранения научно-производственного потенциала для дальнейшего ведения основной деятельности.

Раздел10. Особые условия деятельности в 2023 году

10.1. В течение 2023 года сохранялась существенная неопределенность с заказами работ со стороны организаций оборонно-промышленного комплекса. При сохранении актуальности таких заказов, часть ранее запланированных работ перенесена заказчиками к контрактации на 2024 год.

10.2. Особые режимы деятельности государственных заказчиков и хозяйствующих субъектов в Российской Федерации в связи с особыми условиями функционирования национальной экономики при жестком санкционном режиме и многофакторном воздействии со стороны недружественных государств, сопровождающихся макроэкономической нестабильностью и неопределенностью, вызвали отмену ряда заказов или перенос сроков их размещения на более поздние периоды времени, что в целом негативно сказалось на объемах контрактации.

Раздел 11. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

- Основные события (условия), которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности.

По итогам 2023 года Обществом получен убыток от продаж в размере 176 тыс. руб., убыток от финансово-хозяйственной деятельности в размере 4851тыс. руб.

Сальдо денежных потоков от текущих операций на 31.12.2023 года имеет положительное значение 759 тыс. руб., сальдо денежных потоков от текущих операций на 31.12.2022 года имело отрицательное значение 6 161 тыс. руб, кассовый разрыв возник в связи с тем, что организация несла текущие расходы по

выполняемым работам по договорам с АО "РЕШЕТНЁВ" и ОАО "РЖД" в 2022 году (акты выполненных работ подписаны в декабре 2022 г), а оплату за выполнены работы получила в 2023 году (АО "РЕШЕТНЁВ" - 2000 тыс. руб., ОАО "РЖД" - 8 099, тыс. руб.).

Неудовлетворительное значение отдельных финансовых показателей деятельности:
ниже принятой нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности; ниже нормального значение коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности; отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации; не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения; на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -1,02, является критическим; отрицательная динамика рентабельности продаж (-3,8 процентных пункта от рентабельности 3,4% за аналогичный период года, предшествующего отчётному); крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств; ухудшение финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-6,4 коп. от аналогичного показателя за аналогичный период прошлого года).
Просроченная задолженность по заработной плате на 31.12.2023 года составляет 1 484,43 тыс. руб., вся сумма задолженности относится к управленческому персоналу.

На получение убытка оказали влияние перенос по решению заказчиков на 2024 год сроков закрытия этапов работ по двум заключенным контрактам, существенное увеличение продолжительности предконтрактных переговоров с потенциальными заказчиками в особых условиях функционирования экономики Российской Федерации в условиях 2023 года по будущим контрактам с их переходом на 2024 год.

Указанные негативные факторы свидетельствуют о существенной неопределенности, связанной с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, а также на риски того, что Общество может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства.

- Планы руководства по смягчению воздействия событий (условий), которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности.

Руководство Общества реализует комплекс мероприятий, направленных на повышение доходов и снижение издержек. Неопределенность в сроках контрактации и соответственно, в регулярности поступления доходов, компенсируется опережающими действиями, направленными на сокращение расходов организации.

В соответствии со Стратегией развития ОАО «МАЦ» на период 2021-2025 г.г. и Долгосрочной программой развития ОАО «МАЦ» на период 2021-2025 г.г.реализуются мероприятия, направленные на диверсификацию направлений деятельности Общества, расширение круга потенциальных заказчиков, увеличение числа краткосрочных контрактов (со сроком исполнения до трех месяцев) при

сохранении объемов долгосрочных контрактов (до одного года и более). В качестве одного из направлений минимизации рисков увеличения сроков размещения государственных заказов, Обществом ведется работа с организациями - головными исполнителями государственных контрактов (контрактов) по встраиванию в кооперацию в качестве соисполнителя. Дополнительные объемы заказов планируется получить за счет контрактации с организациями - участниками инновационных научно-технологических центров, проекты создания которых, разрабатывались при активном участии ОАО «МАЦ».

Руководством Общества проводится работа по расширению заказчиков на региональном уровне, включая регионы Дальневосточного федерального округа, Сибирского федерального округа, Центрального и Северо-Западного федеральных округов.

Обществом планируется расширить степень участия в сопровождении мероприятий федеральных проектов в сферах квантовых коммуникаций, аэрокосмической деятельности, цифровой трансформации и развития беспилотных авиационных систем по заказам организаций, выступающих участниками и/или ответственными исполнителями.

Обществом сохранены ключевые компетенции в сфере своей основной деятельности. Контрактные обязательства выполняются. Претензии к результатам работы Общества со стороны заказчиков отсутствуют. Кадровый потенциал сохранен и представлен высококвалифицированными специалистами, имеющими практический опыт и продолжительный стаж работы в ОАО «МАЦ». На ключевых должностях (программные директора, руководители направлений) работают высокопрофессиональные специалисты.

Общество не имеет задолженности по налогам и сборам, обязательным платежам, выплате заработной платы перед работниками, Общество не имеет отложенных платежей. Общество не привлекает кредиты и займы в кредитных организациях. У Общества отсутствуют валютные риски, доходы и расходы Общества определяются в российских рублях. В собственности Общества находится часть здания, в которых размещаются сотрудники, площадь помещений достаточна и находится в удовлетворительном состоянии. Рабочие места сотрудников оборудованы. Инвестиции в техническое перевооружение не требуются.

Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности Общества, либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

Основная деятельность Общества и, соответственно, ее финансово-хозяйственная деятельность характеризуются неравномерностью заключения контрактов, поступления авансовых платежей и формирования выручки от выполнения работ, оказания услуг в течение налогового периода. Как правило, на первый квартал календарного года приходится наименьший объем выручки, сформированный преимущественно за счет сдачи результатов работ (услуг) по

переходящим контрактам. Для четвертого квартала календарного года характерен значительный (кратный) рост выручки по сравнению с предыдущими отчетными периодами.

Кассовый разрыв, объективно возникающий в течение календарного года при относительно постоянных регулярных (текущих) расходах Общества и неритмичном поступлении авансовых платежей и выручки, планируется восполнять:

во-первых, за счет дополнительного заключения контрактов с коротким сроком выполнения работ (до трех месяцев);

во-вторых, за счет согласования с заказчиками авансовых платежей в размерах, соответствующих потребностям Общества в оборотных средствах для выполнения обязательств по заключаемым контрактам;

в-третьих, за счет привлечения на льготных условиях займов и/или целевых кредитов под заключенные контракты с относительно длительным сроком выполнения (до одного года и более), не предусматривающие авансирование в требуемых объемах, и др.

По состоянию на начало второго квартала 2024 года в завершающей стадии находятся переговоры с заказчиками из числа государственных корпораций, высокотехнологичных компаний, ведущих университетов и организаций банковского сектора и частных организаций, о заключении новых контрактов со сроком их исполнения в 2024 году:

- по оказанию информационно-консультационных и аналитических услуг в сфере диверсификации деятельности организаций оборонно-промышленного комплекса - на общую сумму около 20,0 млн. руб.;
- по оказанию высокотехнологичным компаниям информационно-консультационных и аналитических услуг в сфере разработки и реализации программ инновационного развития - на общую сумму не менее 15,0 млн. руб.;
- по оказанию высокотехнологичным компаниям оборонно-промышленного комплекса информационно-консультационных и аналитических услуг в сфере разработки и реализации корпоративных стратегий и долгосрочных программ развития - на общую сумму не менее 12,0 млн. руб.;
- по оказанию услуг в части разработки проектов создания инновационных научно-технологических центров в ведущих наукоемких регионах Российской Федерации - на сумму не менее 11,0 млн. руб.
- по оказанию услуг в части сопровождения мероприятий национальных и/или федеральных проектов - на сумму не менее 7,0 млн. руб.

Целевое значение величины Чистой прибыли по итогам 2024 года составляет 1 474, тыс. рублей (в соответствии с директивами Росимущества от 27.02.2024 № ИП-08/9028)

Раздел12.События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества:

К событиям после отчетной даты относятся проведение в феврале 2024г. ежегодной оценки Справедливой стоимости части здания, которая влияет переоценку стоимости основных средств, а так же утверждение итогов оценки ликвидационной стоимости и признаков обесценения на 31.12.23 г.

Раздел 13. Прочая информация

В 2023 году продолжали действовать санкционные ограничения в отношении России. Общество не может оценить, как будут развиваться события для России в связи с санкциями и специальной военной операцией, а также какое влияние они окажут на развитие экономики в дальнейшем, а также на деятельность Общества в целом.

В 2023 году Обществу не потребовалось привлекать дополнительные средства, в том числе кредиты и займы в кредитных организациях, для поддержания платежеспособности и достаточного уровня оборотных активов. Предприятием не нарушались условия договоров (контрактов) и сроки платежей Сокращение персонала не проводилось.

Снижение в будущем объемов спроса на продукцию (результаты работы) Общества и объемов его деятельности не планируется. Сферы осуществления деятельности Общества не относятся к секторам экономики, определенным как наиболее пострадавшим в условиях ухудшения макроэкономической ситуации.

В связи со сложившейся геополитической обстановкой Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и введенных в отношении России и ее экономических субъектов отдельными государствами (разного рода политически мотивированных ограничений) санкций, при осуществлении своей хозяйственной деятельности.

Данная ситуация не оказывает существенного негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

По мнению Общества на деятельность не окажут влияния в том числе:
- изменения валютного законодательства и курсов валют;
- изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- изменения ключевой ставки Банка России;
- введенные санкционные ограничения.

Генеральный директор **В.И. Довгий**

Главный бухгалтер **Е.В. Кожина**

«22» апреля 2024 года