

ПАО завод «Красное знамя»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА.**

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение	1
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Консолидированный отчет об изменениях капитала	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	7
1. Общие сведения о группе и ее деятельности	7
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	7
3. Основные принципы подготовки отчетности	8
4. Основные принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	10
5. Новые стандарты МСФО и их интерпретации	17
6. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами.....	19
7. Основные средства	20
8. Запасы	21
9. Дебиторская задолженность и авансы выданные	21
10. Денежные средства и их эквиваленты.....	21
11. Кредиторская задолженность и авансы полученные	22
12. Выручка.....	22
13. Себестоимость реализации	22
14. Коммерческие расходы.....	22
15. Прочие операционные доходы и расходы.....	23
16. Финансовые доходы и расходы	23
17. Налог на прибыль.....	23
18. Условные и договорные обязательства и операционные риски	24
19. Управление финансовыми рисками	24
20. Управление капиталом	24
21. Событие после отчетной даты	24

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
Акционерам ПАО завод «Красное знамя»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества завод «Красное знамя» (ПАО завод «Красное знамя», ОГРН 1026201077572, Российская Федерация, г. Рязань, 390043, проезд Шабулина, дом 2а) и ее дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и членов Совета директоров

за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

2) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;

4) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

5) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

А.Ю. Травкин

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Прио-Аудит» (ООО «Прио-Аудит»)

ОГРН 1026200870090

390000, Рязанская область, городской округ город Рязань, г. Рязань, ул. Соборная, д. 56, офис 3

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС)

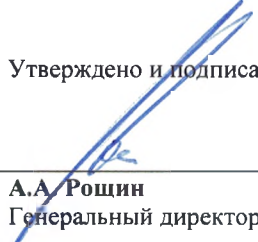
ОРНЗ 11606068991

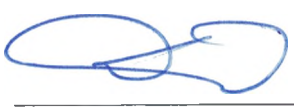
«30» апреля 2021 года

ПАО завод «Красное знамя»
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2020 года
(В тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	5 052 102	5 195 238
Нематериальные активы		192 637	7 238
Прочие внеоборотные активы		315 203	57 788
Инвестиции в ассоциированные компании		7 169	5 757
Отложенные налоговые активы		152 759	187 122
Итого внеоборотные активы		5 719 870	5 453 143
Оборотные активы			
Запасы	8	8 853 820	5 271 192
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9	8 649 669	3 722 406
Предоплата по налогу на прибыль		32 938	-
Денежные средства и их эквиваленты	10	2 453 453	3 912 811
Прочие оборотные активы		6 651	15
Итого оборотные активы		19 996 531	12 906 424
ИТОГО АКТИВЫ		25 716 401	18 359 567
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Уставный капитал	1	388	388
Резервный капитал		433	433
Добавочный капитал		1 686 547	1 510 096
Нераспределенная прибыль/убыток		8 117 712	6 907 973
Доля неконтролирующих участников		(19 962)	(18 919)
ИТОГО КАПИТАЛ		9 785 118	8 399 971
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы		394 573	584 588
Отложенные налоговые обязательства		443 369	493 142
Итого долгосрочные обязательства		837 942	1 077 730
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы		303	29 359
Кредиторская задолженность и авансы полученные	11	14 829 351	8 269 735
Задолженность по налогу на прибыль		-	340 424
Прочие обязательства		263 687	242 348
Итого краткосрочные обязательства		15 093 341	8 881 866
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		25 716 401	18 359 567

Утверждено и подписано 30 апреля 2021 года


А.А. Рошин
 Генеральный директор

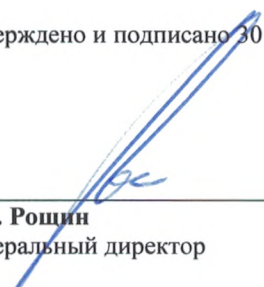

С.В. Дейного
 Главный бухгалтер

ПАО завод «Красное знамя»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
за 2020 год

(В тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	2020 год	2019 год
Выручка	12	16 634 249	16 342 907
Себестоимость продаж	13	(14 687 789)	(11 552 911)
Валовая прибыль		1 946 460	4 789 996
Коммерческие расходы	14	(45 310)	(21 278)
Прочие доходы и расходы	15	(92 819)	(2 330 454)
Операционная прибыль		1 808 331	2 438 264
Финансовые доходы и расходы	16	164 249	115 757
Доля в прибыли (убытке) ассоциированной компании		1 412	670
Прибыль (убыток) до налогообложения		1 973 992	2 554 691
Расходы по налогу на прибыль	17	(388 958)	(929 958)
Прибыль (убыток) за период, в т.ч.:		1 585 034	1 624 733
Прибыль (убыток) Группы		1 586 077	1 635 460
Прибыль (убыток) неконтролирующей доли участия		(1 043)	(10 727)
Прочий совокупный доход (убыток)		-	-
Совокупный доход за период, в т.ч.:		1 585 034	1 624 733
Прибыль (убыток) Группы		1 586 077	1 635 460
Прибыль (убыток) неконтролирующей доли участия		(1 043)	(10 727)
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении- базовое и разводненное		343 132	343 132
Прибыль на акцию, относящаяся к Группе – базовая и разводненная		4	4

Утверждено и подписано 30 апреля 2021 года

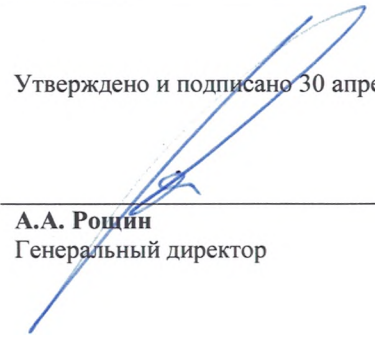

А.А. Рошин
 Генеральный директор


С.В. Дейнего
 Главный бухгалтер

ПАО завод «Красное знамя»
Консолидированный отчет об изменениях капитала
за 2020 год
(В тысячах рублей, если не указано иное)

Прим.	Капитал, приходящийся на акционеров Компании					Часть капитала, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия	Всего капитал
	Уставный капитал	Резервный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого		
1 января 2019 года	388	433	1 510 096	5 602 176	7 113 093	(8 192)	7 104 901
Прибыль (убыток) за год				1 635 460	1 635 460	(10 727)	1 624 733
Выплата дивидендов				(329 593)	(329 593)		(329 593)
Инвестиции				(70)	(70)		(70)
31 декабря 2019 года	388	433	1 510 096	6 907 973	8 418 890	(18 919)	8 399 971
Прибыль (убыток) за год				1 586 077	1 586 077	(1 043)	1 585 034
Выплата дивидендов				(364 514)	(364 514)		(364 514)
Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала				(11 824)	(11 824)		(11 824)
Добавочный капитал дочерних компаний, не связанный с Группой			176 451		176 451		176 451
31 декабря 2020 года	388	433	1 686 547	8 117 712	9 805 080	(19 962)	9 785 118

Утверждено и подписано 30 апреля 2021 года


А.А. Роцин
 Генеральный директор


С.В. Дейнего
 Главный бухгалтер

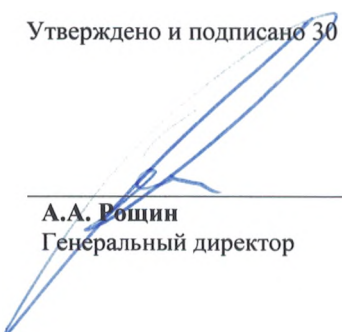
ПАО завод «Красное знамя»

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
за 2020 год**

(В тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	2020 год	2019 год
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Поступления денежных средств от клиента		19 093 289	13 781 446
Прочие поступления		30 015	122 659
Денежные средства, выплаченные поставщикам и работникам		(17956346)	(10 890 323)
Прочие выплаты		(1 087 318)	(48 631)
Чистые денежные средства по операционной деятельности		79 640	2 965 151
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств, нематериальных активов		(1 031 799)	(1 024 376)
Чистые денежные средства по инвестиционной деятельности		(1 031 799)	(1 024 376)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		216 641	341 886
Возврат кредитов и займов		(372 615)	-
Выплата дивидендов		(351 225)	(310 856)
Чистые денежные средства по финансовой деятельности		(507 199)	31 030
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов		(1 459 358)	1 971 805
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		3 912 811	1 941 006
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		2 453 453	3 912 811

Утверждено и подписано 30 апреля 2021 года


А.А. Рошин
Генеральный директор


С.В. Дейнего
Главный бухгалтер

1. Общие сведения о группе и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., для ПАО завод «Красное знамя» (далее – «Компания»), а также его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа»).

ПАО завод «Красное знамя» был основан в 1963 году и на сегодняшний день является одним из крупнейших предприятий в России по производству радиоэлектронной аппаратуры. За освоение и выпуск новой оборонной техники, участие в космических программах награжден орденами Ленина и Трудового Красного знамени.

Основными видами деятельности ПАО завод «Красное знамя» являются:

- разработка, изготовление, пусконаладочные работы, монтаж, оптовая и розничная продажа, гарантийное обслуживание продукции собственного производства: товаров народного потребления, продукции производственно-технического назначения и специальной техники;
- создание научно-технической продукции, опытно конструкторских, проектно-технологических и других видов инженерно-технической деятельности;
- иные, не запрещенные законом виды деятельности.

По состоянию на 31.12.2020 г. уставный капитал ПАО завод «Красное знамя» составляет 387711 рублей и имеет следующую структуру:

- 343 132 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая;
- 44 579 штук привилегированных именных бездокументарных акций типа А номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

Информация не подлежит раскрытию в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400.

Юридический адрес и место осуществления деятельности ПАО завод «Красное знамя»: 390043, РФ, Рязанская обл., г. Рязань, проезд Шабулина, д. 2а.

Ниже приведена информация о дочерних компаниях ПАО завод «Красное знамя».

Информация не подлежит раскрытию в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Соответственно на бизнес группы оказывает влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи свойства развивающихся рынков.

Информация не подлежит раскрытию в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400.

Группа учитывает последствия санкций в своей деятельности, осуществляя их мониторинг. Руководство группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости группы в текущих условиях.

3. Основные принципы подготовки отчетности

Заверения о соответствии

Данная консолидированная отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО.

Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, ее активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в ходе обычной деятельности.

Группа продолжает проводить мониторинг существующей потребности в ликвидности на постоянной основе. Руководство Группы полагает, что операционные денежные потоки и кредитоспособность Группы будут достаточными для продолжения деятельности в обозримом будущем.

Валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы является валюта преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних компаний и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Если не указано иначе, числовые показатели, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, выражены в тысячах российских рублей («тыс. руб.»).

Принципы консолидации и объединения бизнесов

Консолидированная финансовая отчетность – это финансовая отчетность группы компаний, в которой активы, обязательства, собственный капитал, доход, расходы и денежные потоки материнской организации и ее дочерних организаций представлены как таковые единого субъекта экономической деятельности.

Материнская компания - организация, которая контролирует одну или несколько дочерних организаций.

Дочерняя организация - организация, находящаяся под контролем материнской организации.

Материнская компания контролирует дочернюю компанию в том случае, если она подвержена риску изменения доходов от участия в дочерней компании (имеет право на получение таких доходов), а также имеет возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении дочерней компании (управлять ее значимой деятельностью).

К дочерним компаниям относятся компании, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности с даты утери контроля.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность Группы по методу приобретения, который требует:

- идентифицировать приобретателя;
- определить дату приобретения;
- признать и оценить идентифицируемые приобретенные активы, принятые обязательства и любую неконтролирующую долю участия в объекте приобретения; и
- признать и оценить гудвилл или прибыль от выгодного приобретения.

Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения.

Неконтролирующая доля участия в объекте приобретения оценивается на дату приобретения индивидуально по каждой операции:

- по справедливой стоимости, либо
- пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенного предприятия.

На дату приобретения гудвилл оценивается путем вычета стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости.

Затраты, связанные с приобретением (например оплата консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг), относятся на расходы.

Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированные компании – это компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их. Как правило, доля прав голоса в этих компаниях составляет от 20% до 50%.

Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются в консолидированной финансовой отчетности по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ассоциированной компании.

Доли Группы в прибылях или убытках, а также прочем совокупном доходе ассоциированных компаний отражаются в составе консолидированного отчета о совокупном доходе Группы.

Группа прекращает признание своей доли в убытках ассоциированной компании, когда ее доля в убытках ассоциированной компании становится равной или превысит долю ее участия в ассоциированной компании.

Средства (дивиденды), полученные от ассоциированных компаний, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные компании.

4. Основные принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Данная консолидированная финансовая отчетность по МСФО подготовлена Группой с использованием профессиональных суждений руководства, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы.

Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагает на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Основные средства

По состоянию на дату перехода на МСФО (1 января 2018 г.) объекты основных средств, относящиеся к классу «Здания и земельные участки», были оценены по справедливой стоимости.

Изменения в балансовой стоимости указанных выше объектов основных средств в связи с переоценкой были отнесены на нераспределенную прибыль.

Основные средства Группы отражаются в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Амортизация рассчитывается таким образом, чтобы полностью амортизировать первоначальную стоимость основных средств (за минусом ликвидационной стоимости, где применимо) в течение срока полезного использования указанных основных средств.

Амортизация на землю и объекты незавершенного строительства не начисляется. Амортизация других объектов основных средств рассчитывается линейным методом с момента, когда объект становится пригодным к эксплуатации, путем равномерного списания их первоначальной стоимости в течение предполагаемого срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания	20-100
Сооружения	10 – 55
Машины и оборудование	3 – 20
Транспортные средства	3 – 28

Методы начисления амортизации, сроки полезного использования, а также ликвидационная стоимость (где применимо) основных средств пересматриваются на конец каждого финансового года. Соответствующие изменения учитываются перспективно.

Амортизация актива прекращается на дату отнесения актива к категории удерживаемого для продажи или на дату прекращения признания актива, в зависимости от того, какая из этих дат наступает раньше.

На конец каждого финансового года руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и ценность его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

Затраты на текущий ремонт относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Объекты социальной сферы не отражаются в составе основных средств, поскольку считается, что в будущем они не принесут Группе экономических выгод. Расходы по содержанию объектов социальной сферы относятся на затраты по мере их возникновения.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы имеют конечный срок полезного использования и включают, в основном, капитализированное программное обеспечение со сроком полезного использования от 1 года до 35 лет.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Аренда

Договор аренды – договор, согласно которому арендодатель передает право пользования (базовым) активом арендатору в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Финансовая аренда – аренда, в рамках которой осуществляется передача практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на базовый актив.

Операционная аренда – аренда, в рамках которой не осуществляется передача практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на базовый актив.

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, на дату начала аренды осуществляется признание актива в форме права пользования и обязательства по аренде.

При первоначальном признании актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые понесенные первоначальные прямые затраты;
- оценку затрат, которые будут понесены при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до

ПАО завод «Красное знамя»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год**

(В тысячах рублей, если не указано иное)

состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

На дату начала аренды Группа оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. При этом арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, используется ставка привлечения дополнительных заемных средств.

После даты начала аренды Группа оценивает:

- актив в форме права пользования по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и с корректировкой на переоценку обязательства по аренде;

- обязательство по аренде - увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде; уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.

Проценты по обязательству по аренде признаются в составе прибыли или убытка Группы.

Запасы

Запасы отражаются Группой по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене возможной реализации.

Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной цены и включает расходы, понесенные в результате их приобретения, производства или переработки, а также иные затраты, связанные с доставкой товарно-материальных запасов к месту нахождения и доведением до существующего состояния.

Чистая цена возможной реализации – это расчетная цена реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

Устаревшие запасы, которые Группа не планирует использовать в своей деятельности, списываются в полной стоимости таких запасов.

Дебиторская задолженность и авансы выданные

Дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются Группой по справедливой стоимости, а затем отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под убытки от обесценения.

Дебиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Авансы выданные отражаются в данной консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение.

Аванс выданный классифицируется как долгосрочный, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к нему, превышает один год, или если аванс выданный относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании.

Сумма аванса выданного, связанного с приобретением актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочие авансы выданные списываются на прибыль или убыток при получении услуг, относящихся к ним.

ПАО завод «Красное знамя»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за 2020 год

(В тысячах рублей, если не указано иное)

Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам выданным, не будут получены, их балансовая стоимость подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках Группы.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости.

Собственный капитал

Акции классифицируются как уставный капитал и отражаются в размере поступлений по ним по номинальной стоимости. В случае если акции выпускаются по стоимости выше номинальной, поступления, превышающие размер номинальной стоимости, отражаются в составе добавочного капитала за вычетом прямых затрат на выпуск.

Дивиденды отражаются как обязательство, размер которого вычитается из собственного капитала на отчетную дату, только в случае, если решение о выплате дивидендов принимается общим собранием акционеров до отчетной даты или в день, совпадающий с отчетной датой. Информация о дивидендах раскрывается в случае, если предложение об их выплате было выдвинуто до отчетной даты, или если такое предложение было выдвинуто и дивиденды были объявлены после отчетной даты, но до утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

Кредиторская задолженность и авансы полученные

Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Аванс полученный классифицируется как долгосрочный, если ожидаемый срок исполнения обязательств по передаче товаров, выполнению работ, оказанию услуг, относящихся к нему, превышает один год.

Сумма аванса полученного признается в качестве выручки когда (или по мере того, как) выполняется обязательство Группы путем передачи обещанного покупателю товара или услуги.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально учитываются Группой по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки процента.

Затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством квалифицируемых активов. Затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости актива. Капитализация осуществляется, когда Группа:

- несет затраты по квалифицируемым активам;
- несет затраты по займам; и
- ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты готовности активов к их использованию или продаже.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство отражается Группой в случае, когда в результате события, произошедшего в прошлом, у Группы возникает юридическое или вытекающее из сложившейся деловой практики обязательство, размер которого может быть определен с достаточной степенью точности, и существует вероятность того, что для исполнения данного обязательства потребуется отвлечение средств.

Величина оценочного обязательства, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательства, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств.

Признание выручки

Выручка признается в момент или по мере передачи контроля над товарами или услугами покупателю по цене операции. Цена операции представляет собой сумму возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателям. Выручка представляет собой суммы, причитающиеся за товары и услуги, реализуемые в ходе обычной деятельности, за вычетом начисленных на выручку налогов (НДС).

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к реализации (продажам), подлежащий уплате в бюджет, рассчитывается на более раннюю из двух дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг) покупателям;
- день получения от покупателей оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг у поставщиков, в общем случае подлежит на основании полученных счетов-фактур возмещению из бюджета путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации.

Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством.

НДС к возмещению и НДС к уплате (задолженность по НДС) раскрываются в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств.

При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, пособий по болезни, оплаты ежегодного отпуска, страховых взносов в ПФ РФ, ФОМС РФ и ФСС РФ, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх платежей по государственному плану с установленными взносами.

Налог на прибыль. Отложенный налоговый актив. Отложенное налоговое обязательство

Налогооблагаемая прибыль (налоговый убыток) - прибыль (убыток) за период, определяемая (определяемый) в соответствии с правилами, установленными налоговыми органами, в отношении которой (которого) подлежат уплате (возмещению) налоги на прибыль.

Текущий налог на прибыль - сумма налогов на прибыль, подлежащих уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период.

В настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа признает налог на прибыль в соответствии с российским законодательством, действующим или принятым на отчетную дату. Расход по налогу на прибыль за период включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и признается в составе прибылей и убытков кроме тех случаев, когда он относится к операциям, признаваемым в составе прочих совокупных доходов в данный или другой период.

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета

Отложенные налоговые активы - суммы налогов на прибыль, подлежащие возмещению в будущих периодах в отношении:

- вычитаемых временных разниц;
- перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков; и
- перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых льгот.

Отложенный налоговый актив признается в отношении всех вычитаемых временных разниц в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу, кроме случаев, когда этот отложенный налоговый актив возникает в результате первоначального признания актива или обязательства вследствие операции, которая:

- не является объединением бизнесов; и
- на момент ее совершения не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

Отложенные налоговые обязательства - суммы налогов на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.

Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме случаев, когда данное налоговое обязательство возникает в результате:

- первоначального признания гудвила; или
- первоначального признания актива или обязательства вследствие операции, которая:
 - не является объединением бизнесов; и
 - на момент ее совершения не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли (убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Разводненная прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли (убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций.

5. Новые стандарты МСФО и их интерпретации

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»

Поправки затрагивают только представление обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных в отчете о финансовом положении, но не сумму или время признания какого-либо актива, обязательства, дохода или расходов либо информацию, раскрываемую о таких статьях. В данных поправках уточняется, что обязательство классифицируется в качестве долгосрочного, если у организации есть право на дату окончания отчетного периода отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Классификация зависит только от наличия такого права и зависит от ожиданий касательно того, воспользуется ли организация правом перенести урегулирование обязательства на более поздний срок; объясняется, что права существуют, если соблюдены требования ограничительных условий на конец отчетного периода; а также вводится определение «погашения» с целью внести ясность, что под погашением подразумевается передача контрагенту денежных средств, долевых инструментов, других активов или услуг.

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или позднее, допускается досрочное применение. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»

Данными поправками запрещается уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств на величину любых поступлений от продажи продукции, произведенной до того, как такой актив становится готовым к использованию, т.е. поступления, полученные в процессе приведения актива в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства. Следовательно, организация признает такие поступления от продаж и соответствующие расходы в составе прибыли или убытков. Организация оценивает затраты для таких объектов в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Данные поправки также разъясняют, что означает «проверка надлежащего функционирования актива». Теперь МСФО (IAS) 16 поясняет, что такая «проверка» представляет собой оценку технического и физического состояния актива в целях его использования в производстве, доставке товаров или услуг, для передачи в аренду третьим лицам или для административных целей. Если данные суммы не представлены отдельно в отчете о совокупном доходе, финансовая отчетность должна раскрывать сумму таких поступлений и затрат, включенных в состав прибыли или убытка, которые связаны с поступлениями, полученными не в ходе обычной деятельности компании, с указанием статьи или нескольких статей отчета о финансовом положении, которые включают в себя такие поступления и затраты.

Данные поправки применяются ретроспективно, но только в отношении объектов основных средств, которые приведены в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства, на начало или после начала самого раннего периода, представленного в финансовой отчетности, в которой данная организация впервые применила данные поправки.

Организация должна признавать совокупный эффект от первоначального применения поправок как корректировку вступительной нераспределенной прибыли (или иной компонент капитала, если уместно) на начало такого самого раннего представленного периода.

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

При рассмотрении возможных взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, в которые не могут вступать несвязанные стороны. При этом сделки между связанными сторонами могут отличаться по своим срокам, условиям и суммам от сделок, заключаемых между несвязанными сторонами.

В 2019-2020 гг. ПАО завод «Красное знамя» осуществляла операции со связанными сторонами, информация о них раскрыта в таблицах ниже.

Информация не подлежит раскрытию в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400.

7. Основные средства

	Здания и земельные участки	Сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
на 01.01.2019	2 010 058	71 447	2 920 192	22 669	18 878	279 661	5 322 905
поступление (ввод в эксплуатацию)	19 219	-	999 788	4 882	95 021	1 220 630	2 339 540
выбытие (перевод)	-	-	(26 000)	(1 239)	(261)	(1 220 062)	(1 247 562)
на 31.12.2019	2 029 277	71 447	3 893 980	26 312	113 638	280 229	6 414 883
поступление (ввод в эксплуатацию)	33 558	-	758 010	10 399	39 199	771 315	1 612 481
выбытие (перевод)	-	-	(24 407)	(1 237)	(4 421)	(833 246)	(863 311)
на 31.12.2020	2 062 835	71 447	4 627 583	35 474	148 416	218 298	7 164 053
Накопленная амортизация							
на 01.01.2019	(23 955)	(2 080)	(531 587)	(2 748)	(135)	-	(560 505)
амортизационные отчисления	(24 069)	(2 076)	(648 439)	(6 692)	(5 365)	-	(686 641)
выбытие амортизации	-	-	26 000	1 239	261	-	27 500
на 31.12.2019	(48 023)	(4 156)	(1 154 026)	(8 201)	(5 239)	-	(1 219 645)
амортизационные отчисления	(23 009)	(2 059)	(878 947)	(7 108)	(10 691)	-	(921 814)
выбытие амортизации	-	-	24 299	1 237	3 972	-	29 508
на 31.12.2020	(71 032)	(6 215)	(2 008 674)	(14 072)	(11 958)	-	(2 111 952)
Балансовая стоимость							
на 01.01.2019	1 986 103	69 367	2 388 605	19 921	18 743	279 661	4 762 400
на 31.12.2019	1 981 254	67 291	2 739 954	18 111	108 399	280 229	5 195 238
на 31.12.2020	1 991 803	65 232	2 618 909	21 402	136 458	218 298	5 052 102

ПАО завод «Красное знамя»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год**

(В тысячах рублей, если не указано иное)

8. Запасы

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Сырьё и материалы – покупные	5 816 455	2 395 742
Незавершённое производство	2 951 689	2 920 412
Специальная оснастка и специальная одежда	116 411	95 876
Готовая продукция	101 136	29 946
Инвентарь и хозяйственные материалы	22 882	18 605
Топливо	9 962	5 411
Запасные части	6 666	3 805
Тара и тарные материалы	480	495
Прочие запасы	94 966	8 118
Итого	9 120 647	5 478 410
Резерв под обесценение	(266 827)	(207 218)
ИТОГО запасы, нетто	8 853 820	5 271 192

9. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	5 001 786	4 892 274
Авансы выданные прочие	5 898 836	2 113 552
НДС к возмещению	1 633 433	616 452
Прочая дебиторская задолженность прочая	110 127	105 086
Предоплата по прочим налогам	2 223	1 538
(Торговая дебиторская задолженность - резерв под обесценение)	(2 515 749)	(2 974 830)
(Авансы выданные - резерв под обесценение)	(1 379 892)	(930 571)
(Прочая дебиторская задолженность - резерв под обесценение)	(101 095)	(101 095)
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные краткосрочные	8 649 669	3 722 406

10. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Денежные средства на расчётных счетах	371 418	522 747
Денежные средства в кассе	635	64
Эквиваленты денежных средств	2 081 400	3 390 000
Итого денежные средства и эквиваленты	2 453 453	3 912 811

ПАО завод «Красное знамя»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(В тысячах рублей, если не указано иное)

11.

11. Кредиторская задолженность и авансы полученные

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Авансы полученные прочие	8 379 157	5 348 693
Торговая кредиторская задолженность	6 074 074	2 165 226
Задолженность по НДС	62 218	479 474
Задолженность по оплате труда	132 066	98 287
Задолженность по страховым взносам	107 468	93 921
Прочая кредиторская задолженность прочая	26 861	40 218
Прочая кредиторская задолженность по дивидендам, объявленным	21 128	21 567
Задолженность по НДФЛ	23 349	18 729
Задолженность по налогу на имущество	2 959	3 323
Задолженность по прочим налогам	71	297
Итого кредиторская задолженность и авансы полученные краткосрочные	14 829 351	8 269 735

12. Выручка

	2020 год	2019 год
Выручка от промышленного производства	16 526 653	16 209 314
Выручка от реализации услуг	107 596	133 593
Итого выручка	16 634 249	16 342 907

13. Себестоимость реализации

	2020 год	2019 год
Сырье и расходные материалы	(9 884 472)	(7 400 973)
Вознаграждение производственного персонала	(2 513 662)	(2 901 195)
Амортизация основных средств	(921 501)	(686 381)
Ремонт	(421 471)	(626 099)
Коммунальные услуги	(185 290)	(262 009)
Транспортировка, хранение, упаковка	(96 324)	(156 422)
Безопасность и охрана	(51 931)	(82 498)
Прочие	(733 611)	(438 898)
Изменение остатков готовой продукции	120 473	1 001 564
Итого	(14 687 789)	(11 552 911)

14. Коммерческие расходы

	2020 год	2019 год
Вознаграждение коммерческого персонала	(34 669)	(10 899)
Ремонт	(3 714)	(2 187)
Транспортировка, хранение, упаковка	(2 053)	(7 111)
Амортизация основных средств	(313)	(260)
Сырье и расходные материалы	(720)	(173)
Прочие	(3 841)	(648)
Итого	(45 310)	(21 278)

15. Прочие операционные доходы и расходы

	2020 год	2019 год
Резерв по сомнительным догам	36 790	(2 117 644)
Штрафы, пени и неустойки	2 689	4 165
Прибыль (убыток) от продажи ОС	947	-
Выплаты социального характера и благотворительность	(84 564)	(89 608)
Прочие налоги	(24 273)	(52 487)
Прибыль (убыток) от списания ОС	8 101	(63 750)
Прибыль (убыток) от продажи / списания материалов	(9 069)	(14 579)
Прибыль/убыток от продажи валюты	(7 519)	16 076
Услуги банков	(1 412)	(1 786)
Прочие доходы/расходы	(14 509)	(10 841)
Итого прочие доходы и расходы	(92 819)	(2 330 454)

16. Финансовые доходы и расходы

	2020 год	2019 год
Проценты к получению	144 425	143 211
Проценты к уплате	(14 804)	(14 519)
Прочие финансовые доходы и расходы	34 628	(12 935)
Итого финансовые доходы и расходы, нетто	164 249	115 757

17. Налог на прибыль

	2020 год	2019 год
Расходы по текущему налогу на прибыль	(407 614)	(814 711)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	18 656	(115 247)
Итого расходы по налогу на прибыль	(388 958)	(929 958)

Все налоги, которыми облагается деятельность и активы Группы, взимаются и выплачиваются в Российской Федерации. В соответствии с Российским законодательством, ставка налога на прибыль в 2020 году составляла 20%.

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставкам, которые будут применимы при реализации соответствующих активов или обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства за 2020 год.

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и

налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику.

18. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Информация не подлежит раскрытию в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400.

19. Управление финансовыми рисками

Информация не подлежит раскрытию в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400.

20. Управление капиталом

Основной целью политики по управлению капиталом Группы является обеспечение прочной основы для финансирования и осуществления хозяйственной деятельности посредством осмотрительных инвестиционных решений и сохранения доверия рынка и кредиторов для поддержания своей деятельности. Для достижения цели управления капиталом с использованием внешнего финансирования текущих операций и инвестиционных проектов Группа сравнивает ожидаемую доходность от этих операций и проектов с процентными расходами и обеспечивает разумное управление финансовыми рисками, описанными выше.

21. Событие после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания настоящей отчетности не произошло событий, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое положение Группы.