

ПАО завод «Красное знамя»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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	8
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	16
6. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами	17
7. Основные средства	19
8. Запасы	20
9. Дебиторская задолженность и авансы выданные	20
10. Денежные средства и их эквиваленты	20
11. Кредиторская задолженность и авансы полученные	21
12. Выручка	21
13. Себестоимость реализации	21
14. Административные расходы	22
15. Коммерческие расходы	22
16. Прочие операционные доходы и расходы	22
17. Финансовые доходы и расходы	22
18. Налог на прибыль	23
19. Условные и договорные обязательства и операционные риски	23
20. Управление финансовыми рисками	24
21. Управление капиталом	25
22. Событие после отчетной даты	25



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 2023 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, включая основные положения 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 2023 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2023 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 аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

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.

Мы также предоставляем лицу, отвечающему за корпоративное управление аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали это лицо обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лица, отвечающего за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Действующий от имени
аудиторской организации на основании
доверенности от 10 января 2024 года
руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21706029371)



Травкин Андрей Юрьевич

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Прио-Аудит»
390000, Рязанская область, городской округ город Рязань, г. Рязань, ул. Свободы, д. 56, офис 3
ОРНЗ 11606068991

11 апреля 2024 года

ПАО завод «Красное знамя»
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2023 года
(В тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	6 678 110	6 398 829
Нематериальные активы		228 948	313 121
Прочие внеоборотные активы		1 312 443	360 788
Инвестиции в ассоциированные компании		8 376	8 376
Отложенные налоговые активы		42 614	344 452
Итого внеоборотные активы		8 270 491	7 425 566
Оборотные активы			
Запасы	8	18 598 376	11 264 255
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9	33 889 557	29 554 669
Предоплата по налогу на прибыль		158 666	31 104
Денежные средства и их эквиваленты	10	19 315 458	12 756 539
Прочие оборотные активы		129	6 487
Итого оборотные активы		71 962 186	53 613 054
ИТОГО АКТИВЫ		80 232 677	61 038 620
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Уставный капитал	1	388	388
Резервный капитал		433	433
Добавочный капитал		1 608 278	1 686 547
Нераспределенная прибыль/убыток		13 832 964	11 822 021
Доля неконтролирующих участников		(26 293)	(15 650)
ИТОГО КАПИТАЛ		15 415 770	13 493 739
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы		1 901 506	3 799 141
Кредиторская задолженность и авансы полученные		10 852 920	1 721 711
Отложенные налоговые обязательства		105 636	645 572
Итого долгосрочные обязательства		12 860 062	6 166 424
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы		30 417	392 451
Кредиторская задолженность и авансы полученные	11	51 625 866	40 576 600
Задолженность по налогу на прибыль		-	-
Прочие обязательства		300 562	409 406
Итого краткосрочные обязательства		51 956 845	41 378 457
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		80 232 677	61 038 620

Утверждено и подписано 11 апреля 2024 года


 А.А. Рошин
 Генеральный директор

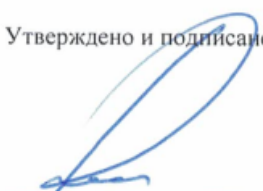
Информация не подлежит раскрытию
 в соответствии с Постановлением
 Правительства Российской Федерации
 № 1102 от 04.07.2023.

Главный бухгалтер

ПАО завод «Красное знамя»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
за 2023 год
(В тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка	12	31 757 125	26 943 421
Субсидии на текущую деятельность		73 961	9 143
Себестоимость продаж	13	(23 217 144)	(19 793 760)
Валовая прибыль		8 613 942	7 158 804
Административные расходы	14	(2 669 045)	(2 021 576)
Коммерческие расходы	15	(53 495)	(45 023)
Прочие доходы и расходы	16	(3 524 391)	(2 418 560)
Операционная прибыль		2 367 011	2 673 645
Финансовые доходы и расходы	17	(350 406)	(62 894)
Доля в прибыли (убытке) ассоциированной компании		596	596
Прибыль (убыток) до налогообложения		2 017 201	2 611 347
Расходы по налогу на прибыль	18	32 738	(1 020 937)
Прибыль (убыток) за период, в т.ч.:		2 049 939	1 590 410
Прибыль (убыток) Группы		2 060 582	1 574 342
Прибыль (убыток) неконтролирующей доли участия		(10 643)	16 067
Прочий совокупный доход (убыток)			
Совокупный доход за период, в т.ч.:		2 049 939	1 590 410
Прибыль (убыток) Группы		2 060 582	1 574 342
Прибыль (убыток) неконтролирующей доли участия		(10 643)	16 067
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 11 апреля 2024 года


А.А. Рошин
 Генеральный директор

**Информация не подлежит раскрытию
 в соответствии с Постановлением
 Правительства Российской Федерации
 № 1102 от 04.07.2023.**

Главный бухгалтер

ПАО завод «Красное знамя»
Консолидированный отчет об изменениях капитала
за 2023 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	
31 декабря 2021 года	388	433	1 686 547	9 389 257	11 076 625	11 044 909
Переход на ФСБУ 6/2020				858 422		
1 января 2022 года	388	433	1 686 547	10 247 679	11 935 047	11 903 330
Прибыль (убыток) за год				1 574 342	1 574 342	1 590 409
31 декабря 2022 года	388	433	1 686 547	11 822 021	13 509 389	13 493 739
Прибыль (убыток) за год				2 060 582	2 060 582	2 049 939
Выбытие дочерних предприятий			(78 269)	(49 639)	(127 908)	(127 908)
31 декабря 2023 года	338	433	1 608 278	13 832 964	15 442 063	15 415 770

Утверждено и подписано 11 апреля 2024 года

А.А. Рошин
 Генеральный директор

Информация не подлежит раскрытию
 в соответствии с Постановлением
 Правительства Российской Федерации
 № 1102 от 04.07.2023.
 Главный бухгалтер

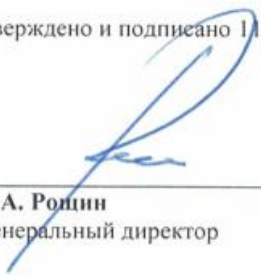
ПАО завод «Красное знамя»

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
за 2023 год**

(В тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	2023 год	2022 год
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Поступления денежных средств от клиента		47 964 920	36 374 796
Прочие поступления		17 673	135 907
Денежные средства, выплаченные поставщикам и работникам		(40 917 986)	(26 245 884)
Прочие выплаты		(4 397 945)	(3 523 938)
Чистые денежные средства по операционной деятельности		2 666 662	6 740 881
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств, нематериальных активов		(2 490 354)	(912 586)
Поступление государственных субсидий		9 214 007	1 767 686
Прочие поступления		78 360	1 546
Чистые денежные средства по инвестиционной деятельности		6 802 013	856 646
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		6 013 063	3 941 299
Возврат кредитов и займов		(8 922 644)	(954 681)
Выплата дивидендов		(175)	(530)
Чистые денежные средства по финансовой деятельности		(2 909 756)	2 986 088
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов		6 558 919	10 583 615
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		12 756 539	2 172 924
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		19 315 458	12 756 539

Утверждено и подписано 11 апреля 2023 года


А.А. Рошин
Генеральный директор

Информация не подлежит раскрытию
в соответствии с Постановлением
Правительства Российской Федерации
№ 1102 от 04.07.2023.

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 2023 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.

Информация не подлежит раскрытию в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023.

По состоянию на 31.12.2023 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 № 1102 от 04.07.2023.

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 и ассоциируемой компаниях ПАО завод «Красное знамя».

Дочерняя компания и ее юридический адрес	Основной вид деятельности	% прав голоса и участия	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022года
Информация не подлежит раскрытию в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023			
Информация не подлежит раскрытию в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023			

Дочерняя компания и ее юридический адрес	Основной вид деятельности	% прав голоса и участия	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022года
Информация не подлежит раскрытию в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023.			
Информация не подлежит раскрытию в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023.			
Информация не подлежит раскрытию в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023.			
Информация не подлежит раскрытию в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023.			

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 № 1102 от 04.07.2023.

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 анализирует 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 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.

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 потребуются 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 Группы, 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

Начала 2023 года вступили в силу и другие поправки к ряду стандартов.

Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и в Положении по практике МСФО (IFRS) 2 «Осуществление суждений о существенности». Поправки коснулись раскрытия понятия «существенных» учетных политик. Заменяли требование о раскрытии существенной информации об учетной политике и разъяснили, каким образом предприятия должны

применять концепцию «существенности» в процессе принятия решений по раскрытию учетных политик.

Изменения в МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» — «Определение учетных оценок». Поправки уточняют разницу между изменениями учетных политик и учетных оценок, а также определяют учетные оценки как денежные суммы в финансовых отчетах, относительно которых есть неопределенность в оценке. Разница важна, так как изменения в учетной политике обычно предполагают ретроспективное перечисление, а изменения в учетных оценках применяются перспективно. Также поправки к МСФО 8 описывают взаимосвязь между учетной политикой и оценками, отмечая, что предприятие определяет учетную оценку для достижения установленной цели.

Изменения в МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», документ «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающий в результате одной операции». Изменения уточняют, как предприятия должны учитывать отложенные налоги на такие операции, как аренда, и обязательства, связанные с выводом из эксплуатации. Теперь всем субъектам необходимо признавать отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство по временным разницам, которые возникают при первоначальном признании аренды и обязательстве, связанном с выводом из эксплуатации.

Группа не ожидает, что применение стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние консолидированную финансовую отчетность Группы в последующие периоды.

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.

ПАО завод «Красное знамя»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности****за 2023 год***(В тысячах рублей, если не указано иное)*

Операции со связанными сторонами и информация о них раскрыта в тыс. руб.

Наименование операции	Сальдо на 01.01.2023 года		Обороты за 2023 год		Сальдо на 31.12.2023 года		Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	
Информация не подлежит раскрытию в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023.							
Информация не подлежит раскрытию в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023.							
Информация не подлежит раскрытию в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023.							
Информация не подлежит раскрытию в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023.							
Информация не подлежит раскрытию в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023.							

ПАО завод «Красное знамя»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за 2023 год

(В тысячах рублей, если не указано иное)

7. Основные средства

	Здания и земельные участки	Сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
на 31.12.2021	2 218 095	71 447	6 513 149	50 232	213 121	262 539	9 328 583
поступление (ввод в эксплуатацию)	-	-	609 366	4 974	30 582	216 509	861 431
выбытие (перевод)			(48 962)	-	-		(48 962)
на 31.12.2022	2 218 095	71 447	7 073 553	55 206	243 703	479 048	10 141 052
поступление (ввод в эксплуатацию)	31 688	-	1 128 533	25 659	10 933	380 605	1 577 418
выбытие (перевод)	(3 157)	-	(4 280)	(1 716)	-		(9 153)
на 31.12.2023	2 246 626	71 447	8 197 806	79 149	254 636	859 653	11 709 317
Накопленная амортизация							
на 31.12.2021	(95 560)	(7 627)	(2 823 818)	(16 557)	(28 030)	-	(2 971 592)
амортизационные отчисления	(26 951)	(1 255)	(774 937)	(9 576)	(6 874)	-	(819 593)
выбытие амортизации	-	-	48 962	-	-	-	48 962
на 31.12.2022	(122 511)	(8 882)	(3 549 793)	(26 133)	(34 904)	-	(3 742 223)
амортизационные отчисления	(29 657)	(2 969)	(1 237 341)	(20 252)	(10 222)	-	(1 300 441)
выбытие амортизации	3 157	3 345	3 345	1 610	-	-	11 457
на 31.12.2023	(149 011)	(8 506)	(4 783 789)	(44 775)	(45 126)	-	(5 031 208)
Балансовая стоимость							
на 31.12.2021	2 122 535	63 820	3 689 331	33 675	185 091	262 539	6 356 992
на 31.12.2022	2 095 584	62 565	3 523 760	29 073	208 799	479 048	6 398 829
на 31.12.2023	2 097 615	62 941	3 414 017	34 374	209 510	859 653	6 678 110

ПАО завод «Красное знамя»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2023 год
(В тысячах рублей, если не указано иное)

8. Запасы

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Сырьё и материалы – покупные	12 009 791	7 054 699
Незавершённое производство	6 331 929	4 052 131
Готовая продукция	66 284	58 822
Инвентарь и хозяйственные материалы	28 917	164 655
Специальная оснастка и специальная одежда	22 575	17 800
Топливо	15 642	11 641
Запасные части	8 480	6 155
Тара и тарные материалы	2 086	1 711
Прочие запасы	382 433	166 404
Итого	18 868 138	11 534 017
Резерв под обесценение	(269 762)	(269 762)
ИТОГО запасы, нетто	18 598 376	11 264 255

9. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Авансы выданные прочие	22 632 785	12 965 053
Торговая дебиторская задолженность	14 240 243	19 341 635
НДС к возмещению	7 152 296	4 758 325
Прочая дебиторская задолженность прочая	847 872	108 939
Предоплата по прочим налогам	65 980	2 034
(Авансы выданные - резерв под обесценение)	(6 899 988)	(12 869)
(Торговая дебиторская задолженность - резерв под обесценение)	(4 048 536)	(7 507 353)
(Прочая дебиторская задолженность - резерв под обесценение)	(101 095)	(101 095)
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные краткосрочные	33 889 557	29 554 669

10. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Денежные средства на расчётных счетах	17 143 384	11 986 029
Денежные средства в кассе	74	510
Эквиваленты денежных средств	2 172 000	770 000
Итого денежные средства и эквиваленты	19 315 458	12 756 539

11. Кредиторская задолженность и авансы полученные

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Авансы полученные прочие	43 025 483	28 521 863
Торговая кредиторская задолженность	7 642 502	10 204 211
Задолженность по НДС	533 107	1 406 401
Задолженность по оплате труда	202 778	202 199
Задолженность по страховым взносам	159 862	176 055
Задолженность по НДФЛ	30 172	34 995
Прочая кредиторская задолженность по дивидендам, объявленным	21 157	21 331
Прочая кредиторская задолженность прочая	7 703	6 005
Задолженность по налогу на имущество	3 031	3 336
Задолженность по прочим налогам	71	204
Итого кредиторская задолженность и авансы полученные краткосрочные	51 625 866	40 576 600

12. Выручка

	2023 год	2022 год
Выручка от промышленного производства	31 494 886	26 759 313
Выручка от реализации услуг	262 239	184 108
Итого выручка	31 757 125	26 943 421

13. Себестоимость реализации

	2023 год	2022 год
Сырье и расходные материалы	(19 322 564)	(15 712 031)
Вознаграждение производственного персонала	(3 097 329)	(2 489 808)
Амортизация основных средств	(1 145 874)	(731 881)
Ремонт	(776 861)	(155 300)
Коммунальные услуги	(355 632)	(315 073)
Транспортировка, хранение, упаковка	(126 975)	(369 477)
Операционная аренда	(3 200)	(9 554)
Безопасность и охрана	(920)	(3 248)
Прочие	(565 561)	(1 182 710)
Изменение остатков готовой продукции	2 177 772	1 175 322
Итого	(23 217 144)	(19 793 760)

14. Административные расходы

	2023 год	2022 год
Вознаграждение административного персонала	(1 863 480)	(1 430 865)
Амортизация основных средств	(154 385)	(87 683)
Ремонт	(128 366)	(86 584)
Коммунальные услуги	(114 957)	(102 144)
Сырье и расходные материалы	(108 116)	(77 940)
Безопасность и охрана	(54 685)	(52 126)
Транспортировка, хранение, упаковка	(29 438)	(21 638)
Командировочные и представительские расходы	(20 964)	(13 034)
Консультирование, аудит и оценочные услуги	(17 723)	(19 441)
Прочие налоги	(7 171)	(5 797)
Прочие	(169 760)	(124 324)
Итого	(2 669 045)	(2 021 576)

15. Коммерческие расходы

	2023 год	2022 год
Вознаграждение коммерческого персонала	(19 361)	(29 656)
Транспортировка, хранение, упаковка	(18 494)	(8 330)
Ремонт	(13 987)	(4 940)
Сырье и расходные материалы	(339)	(517)
Амортизация основных средств	(182)	(29)
Прочие	(1 132)	(1 551)
Итого	(53 495)	(45 023)

16. Прочие операционные доходы и расходы

	2023 год	2022 год
Штрафы, пени и неустойки	23 708	5 754
Прибыль (убыток) от продажи ОС	1 518	1 448
Резерв по сомнительным догам	(3 428 302)	(2 308 553)
Выплаты социального характера и благотворительность	(173 462)	(191 032)
Прибыль/убыток от продажи валюты	(45 710)	13
Прибыль (убыток) от продажи / списания материалов	(27 156)	(26 675)
Прочие налоги	(20 471)	(18 409)
Прибыль (убыток) от списания ОС	(13 955)	(22 943)
Услуги банков	(2 631)	(1 349)
Прочие доходы/расходы	162 070	143 186
Итого прочие доходы и расходы	(3 524 391)	(2 418 560)

17. Финансовые доходы и расходы

	2023 год	2022 год
Проценты к получению	42 555	32 049
Проценты к уплате	(347 435)	(115 487)
Прочие финансовые доходы и расходы	(45 526)	20 544
Итого финансовые доходы и расходы, нетто	(350 406)	(62 894)

18. Налог на прибыль

	2023 год	2022 год
Расходы по текущему налогу на прибыль	(136 189)	(1 006 781)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	168 927	(14 156)
Итого расходы по налогу на прибыль	32 738	(1 020 937)

Все налоги, которыми облагается деятельность и активы Группы, взимаются и выплачиваются в Российской Федерации. В соответствии с Российским законодательством, а именно, в соответствии с пунктом 1.16 статьи 284 НК РФ, Группа в 2023 году применяла ставку налога на прибыль в размере 3 %, относимую к федеральному бюджету.

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 2023 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.

19. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Информация не подлежит раскрытию в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023.

ПАО завод «Красное знамя»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2023 год

(В тысячах рублей, если не указано иное)

20. Управление финансовыми рисками

Информация не подлежит раскрытию в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023.

21. 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.

22. 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.