

Акционерное общество

«Изумруд»

**Финансовая отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2023 года**

и заключение независимого аудитора

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	3
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	14
2. Положения учетной политики	17
3. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ	38
4. СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	39
5. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	39
6. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕТТО	40
7. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ)	40
8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	41
9. ЗАПАСЫ	41
10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	41
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	42
12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	42
13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	42
14. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ	43
15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	44
16. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ	44
17. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	44
18. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ	49
19. ОПЕРАЦИИ С ПРЕДПРИЯТИЯМИ, НАХОДЯЩИМИСЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	49
20. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	50
21. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	51
22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	53

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

Руководство акционерного общества «Изумруд» (далее – Общество) отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период с 1 января по 31 декабря 2023 года в соответствии с принципами, раскрытыми в Примечании 2 к данной отчетности.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО и законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой отчетности оказывается недостаточным для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Общества;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Общества, а также раскрывать с достаточной точностью в любой момент финансовое положение Общества, и которая позволяет гарантировать, что финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями МСФО и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой отчетности;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством «19» Апреля 2024 года и от имени руководства ее подписал:



Генеральный директор _____
19 Апреля 2024 год

/ Медведев С.А.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Исх. № 6679/24 от 22.04.2024 года

Акционерам, Членам Совета директоров, Руководству
акционерного общества «Изумруд»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности акционерного общества «Изумруд» (ОГРН 1022502117516), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Изумруд» 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 раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание и оценка выручки в течении периода

По нашему мнению, признание и оценка выручки в течении периода являлся одним из наиболее значимых вопросов аудита в связи с существенностью такой выручки. Для признания выручки в течении аудируемого периода применялся метод по степени завершенности работ пропорционально доле понесенных

расходов в расчетной величине общих расходов по договору. Данный метод требует, чтобы результат договора был оценен руководством с достаточной степенью надежности, а также требует надлежащей оценки стадии готовности в процессе его исполнения. Мы провели анализ объективности и последовательности применяемых расчетных оценок и допущений руководства.

Информация о применяемых методах оценки и учета и о стоимостных показателях выручки приведена в разделах 2 «Положения учетной политики» и 3 «Выручка по договорам с покупателями» годовой финансовой отчетности акционерного общества «Изумруд» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Величина резервов

Величина резервов является значительным показателем, влияющим, в свою очередь, на такие показатели, как величина капитала и прибыль акционерного общества «Изумруд».

Наши аудиторские процедуры включали: инспектирование документов и обосновывающих материалов, на основе которых руководством акционерного общества «Изумруд» были проведены оценки величин резервов на конец отчетного периода.

Информация о применяемых методах оценки и учета и о стоимостных показателях резервов приведена в разделах 2 «Положения учетной политики», 10 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и 13 «Оценочные обязательства» годовой финансовой отчетности акционерного общества «Изумруд» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении 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 годовой 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:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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;

б) 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их 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 членам совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали их 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 членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой 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.

Климовская Ольга Анатольевна
Генеральный директор АО «Аудиторская компания «Самоварова и Партнеры»
(ОРНЗ 21206022423)



Щербакова Светлана Евгеньевна
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21706019190)



Аудиторская организация:
Акционерное общество «Аудиторская компания «Самоварова и Партнеры»
197101, г. Санкт-Петербург, ул. Кронверкская, д. 29/37, лит. Б, пом. 63 Н
ОРНЗ 11606065198

22 апреля 2024 года

Акционерное общество «Изумруд»
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы			
Основные средства	2.1	1 129 517	1 098 461
Активы в форме права пользования		-	-
Нематериальные активы	2.2	1 420	4 259
Отложенные налоговые активы	8	23 848	16 801
Итого внеоборотные активы		1 154 785	1 119 521
Оборотные активы			
Запасы	2.4; 9	635 875	513 952
НДС к возмещению		2 136	3 615
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	540 429	631 687
Предоплата по налогу на прибыль в бюджет		22 053	832
Денежные средства и их эквиваленты	11	114 782	247 402
Итого оборотные активы		1 315 275	1 397 488
Итого активы		2 470 060	2 517 010

Акционерное общество «Изумруд»
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Капитал			
Уставный капитал	1; 18	74 543	74 543
Нераспределенная прибыль		1 302 337	1 389 057
Итого собственного капитала		1 376 880	1 463 600
Долгосрочные обязательства			
Оценочное обязательство по гарантийному ремонту	13	27 160	21 823
Отложенные налоговые обязательства	8	306 246	279 576
Оценочное обязательство по убыточным договорам	13	-	3 808
Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	16	8 361	8 989
Итого долгосрочные обязательства		341 767	314 196
Краткосрочные обязательства			
Оценочное обязательство по гарантийному ремонту	13	1 048	5 143
Оценочные обязательства по периодическим испытаниям	13	198 422	-
Обязательства по расчетам с покупателями	12	440 964	622 967
Задолженность перед поставщиками, контрагентами и прочая кредиторская задолженность	12	57 605	69 825
Задолженность перед персоналом	12	92	29
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	12	15 966	-
Оценочное обязательство на оплату отпусков	13	37 315	41 250
Итого краткосрочные обязательства		751 412	739 214
Итого собственный капитал и обязательства		2 470 060	2 517 009

Примечания на страницах с 13 по 54 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Страница 9 из 54

Акционерное общество «Изумруд»
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Генеральный директор _____ / Медведев С.А.
«19» апреля 2024 года



Акционерное общество «Изумруд»
Отчет о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка	3	1 469 607	1 761 666
Себестоимость	4	(878 920)	(1 429 019)
Валовая прибыль		590 687	332 647
Управленческие расходы	5	(503 451)	(264 308)
Курсовые разницы, нетто	6	21 215	-
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	6	(85 303)	(36 112)
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности		23 148	32 227
Финансовые доходы	7	7 365	8 281
Затраты на финансирование		(70)	(3 111)
Прибыль / (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности		30 443	37 397
Налог на прибыль	8	(24 504)	(13 255)
Прибыль / (убыток), приходящийся на:		5 939	24 142
акционеров материнской организации		5 939	24 142
неконтролирующие доли участия		-	-
Прочая совокупная прибыль / (убыток) за год		719	1 465
Актуарная прибыль (убыток)		719	1 465
Совокупная прибыль / (убыток)		6 658	25 607
Общая совокупная прибыль / (убыток) за год		6 658	25 607
Базовая (в рублях на акцию)		-	-



Генеральный директор _____

«19» Апреля 2024 года

/ Медведев С.А.

Примечания на страницах с 13 по 54 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Страница 11 из 54

Отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

	Выпущенный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2022	74 543	1 363 450	1 437 993
Прибыль / (убыток) за период	-	24 142	24 142
Прочий совокупный доход	-	1 465	1 465
Общая совокупная прибыль (убыток) за период	-	25 607	25 607
Остаток на 31 декабря 2022	74 543	1 389 057	1 463 600
Остаток на 1 января 2023	74 543	1 389 057	1 463 600
Прибыль / (убыток) за период	-	5 939	5 939
Прочий совокупный доход	-	719	719
Общая совокупная прибыль (убыток) за период	-	6 658	6 658
Дивиденды	-	(88 184)	(88 184)
Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	-	(5 193)	(5 193)
Остаток на 31 декабря 2023	74 543	1 302 337	1 376 880



Генеральный директор _____

/Медведев С.А.

19 апреля 2024 года

Примечания на страницах с 13 по 54 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Страница 12 из 54

Акционерное общество «Изумруд»
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За год, закончившийся 31 декабря

	2023 год	2022 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего, в т.ч.	1 263 105	1 288 082
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 065 567	1 229 867
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	32 536	33 963
прочие поступления	165 002	24 252
Платежи - всего, в т.ч.:	(1 215 800)	(1 373 985)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(439 585)	(532 406)
в связи с оплатой труда работников	(555 079)	(541 753)
в связи с командировкой работников	(16 164)	(17 967)
налог на добавленную стоимость	(6 541)	(34 681)
налог на прибыль	(22 195)	(54 806)
иные налоги и сборы	(151 640)	(173 522)
прочие платежи	(24 596)	(18 850)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	47 305	(85 903)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	-	-
Поступления - всего	-	-
Платежи - всего, в т.ч.:	(99 422)	(30 395)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(99 422)	(30 395)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(99 422)	(30 395)
Денежные потоки от финансовых операций	-	-
Поступления - всего, в т.ч.	17 776	1 288 082
поступление кредитов и займов	17 776	-
Платежи - всего, в т.ч.:	(98 279)	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(80 503)	(6 438)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(17 776)	(72 784)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(80 503)	(79 222)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(132 620)	(195 520)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	247 402	442 922
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	114 782	247 402
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	-



Генеральный директор

/ Медведев С.А.

19 апреля 2024 год

Примечания на страницах с 13 по 54 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Страница 13 из 54

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

Акционерное общество «Изумруд», именуемое в дальнейшем «Общество», учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий, в акционерные общества» от 01 июля 1992 года № 721, Постановлением комитета по управлению имуществом Приморского края от 21 июня 1994 года № 159, зарегистрировано Постановлением главы администрации Советского района г. Владивостока № 29 от 22 июня 1994 года. Общество является правопреемником государственного предприятия завода «Изумруд».

Уставный капитал предприятия на 31.12.2023 г. составляет 74 543 тыс. руб. (количество акций 74 543 шт.).

Акционеры АО «Изумруд»:

Информация не раскрывается в соответствии с абз. 2 п. 1 Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг". Санкционный режим введен в отношении АО "Изумруд" Великобританией.

Источник: <https://www.gov.uk/government/collections/financial-sanctions-regime-specific-consolidated-lists-and-releases>.

Выплата дивидендов акционерам в 2023 произведена в сумме 88 184 тыс. руб. Выплата дивидендов в 2022 году составила 6 475 тыс. руб.

Выплата дивидендов в 2023 году

Информация не раскрывается в соответствии с абз. 2 п. 1 Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг".

Санкционный режим введен в отношении АО "Изумруд" Великобританией.

Источник: <https://www.gov.uk/government/collections/financial-sanctions-regime-specific-consolidated-lists-and-releases>.

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Выплата дивидендов в 2022 году

Информация не раскрывается в соответствии с абз. 2 п. 1 Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг".

Санкционный режим введен в отношении АО "Изумруд" Великобританией.

Источник: <https://www.gov.uk/government/collections/financial-sanctions-regime-specific-consolidated-lists-and-releases>.

Основными направлениями деятельности АО «Изумруд» являются:

- производство радиолокационных систем управления оборудованием для нужд флота РФ;
- выполнение работ по ремонту и сервисному обслуживанию РЛС собственного производства;
- осуществление шефмонтажных, пусконаладочных работ, а также работ по установке изделий собственного изготовления на кораблях российского флота и инозаказчиков в рамках внешнеторгового сотрудничества;
- оказание услуг производственного характера по механообработке металла и гальванизации;
- услуги по аттестации объектов вычислительной техники на соответствие требованиям по безопасности информации;
- предоставление недвижимого имущества в аренду.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, г. Владивосток.

Адрес Общества: Российская Федерация, 690105, г. Владивосток, ул. Русская, д - 65.

а) Основы учета

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (далее - «МСФО»). Датой перехода Общества к первому применению МСФО является 01 января 2018 года.

Финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей (далее - «тыс. руб.»), кроме случаев, где указано иное. События после отчетной даты проанализированы по дате выпуска настоящей финансовой отчетности.

Примечания на страницах с 13 по 54 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Страница 15 из 54

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

б) Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности МСФО.

База для оценки

Финансовая отчетность формируется на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые были признаны по условной первоначальной стоимости на 01.01.2018 г. на дату перехода Общества на МСФО (01.01.2018 г.).

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее - рубль или руб.), и эта валюта является функциональной валютой Общества, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до тысячи, если не указано иное.

Оценка по справедливой стоимости

Общество оценивает отдельные финансовые и нефинансовые активы и обязательства по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива, или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

Основные средства

Справедливая стоимость основных средств, основана на показателях рыночной стоимости на отчетную дату. Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

При определении справедливой стоимости установок, оборудования, оснащения и приспособлений применяется иерархия оценки справедливой стоимости либо услуги профессиональных оценщиков. Рыночный подход и затратный подход с использованием объявленных рыночных цен на подобные объекты, где это возможно.

В случае отсутствия наблюдаемых рыночных цен справедливая стоимость основных средств определяется главным образом на основе стоимости замещения с учетом накопленной амортизации.

Данный метод предполагает расчет суммы затрат, необходимых для воспроизводства или замены данного основного средства, которая затем корректируется на величину снижения его стоимости, вызванного всеми возможными видами износов.

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Оставшийся срок полезной службы основных средств, учитываемых по исторической стоимости, руководство оценивает в соответствии с текущим техническим состоянием и расчетным периодом, в течение которого эти активы будут приносить экономическую выгоду Обществу. Оценка оставшегося срока полезной службы оказывает влияние на учетную стоимость и амортизацию основных средств, учитываемых по исторической стоимости.

Нематериальные активы

Справедливая стоимость нематериальных активов, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется в зависимости от применимости в каждом конкретном случае доходным, затратным или сравнительным подходом.

Справедливая стоимость патентов определяется на основе дисконтированной расчетной величины платежей роялти, которых удалось избежать в результате владения соответствующим патентом или торговым знаком. Справедливая стоимость такого актива, приобретенного в рамках сделки по объединению бизнеса, как взаимоотношения с клиентами, определяется на основе метода многопериодной модели избыточного дохода (МЕЕМ), который предполагает оценку соответствующего актива после вычета справедливого дохода на все другие активы, задействованные в процессе генерирования соответствующих потоков денежных средств.

2. Положения учетной политики

2.1. Основные средства

- Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Земельные участки отражаются по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения (при наличии), и не амортизируются.

В себестоимость основных средств включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Когда отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

- Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

- Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами, - с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации.

Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Общества имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- > Здания 37 - 67 лет;
- > Сооружения 20 - 30 лет;
- > Машины и оборудование 5 - 15 лет;
- > Другие виды основных средств 3- 7 лет;

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируются в случае необходимости.

- Инвестиционное имущество

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Инвестиционное имущество представляет собой объекты недвижимости непроизводственного назначения, основные выгоды от владения которыми заключаются в получении арендной платы и/или в виде увеличения их рыночной стоимости, нежели в виде использования в производственных или административных целях в ходе обычной деятельности. Инвестиционное имущество отражается по справедливой стоимости, любое изменение которой отражается в составе прибыли или убытка за период.

2.1. Новые стандарты и интерпретации вступающие в силу с 1 января 2023 года

Ряд новых поправок и интерпретаций, принятых для составления отчетности по МСФО с 2023 года не актуальны и не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» вступают в силу с годовых периодов до 2027 года.

Руководство готовится к применению нового стандарта в части раскрытия операционной прибыли, показателя EBITDA и других управленческих метрик.

2.2 Нематериальные активы

- Исследования и разработки

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Деятельность по разработке включает планирование или проектирование производства новых или существенно усовершенствованных видов продукции и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, производство продукции или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятно получение будущих экономических выгод и Общество намерено завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Капитализированные затраты на разработку отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

- Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Обществом и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Примечания на страницах с 13 по 54 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Страница 19 из 54

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе.

Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвилла, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

- Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива. Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвилла, амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

2.3 Активы в форме права пользования

Актив в форме права пользования признается на дату начала аренды. Актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости, которая включает первоначальную сумму обязательства по аренде, скорректированную, в зависимости от обстоятельств, на любые арендные платежи, произведенные до даты начала аренды, за вычетом любых полученных льгот по аренде, любых первоначальных прямых понесенных затрат, за исключением случаев, когда они включены в стоимость запасов, оценку ожидаемых затрат на демонтаж и удаление базового актива, а также восстановление объекта или актива.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение неистекшего срока аренды или предполагаемого срока полезного использования актива, в зависимости от того, что короче. В тех случаях, когда Общество имеет опцион на покупку актива в форме права пользования и намеревается его исполнить амортизация начисляется в течение срока полезного использования актива.

Обществом принято решение не признавать актив с правом пользования и соответствующее арендное обязательство в отношении краткосрочной аренды со сроком действия не более 12 месяцев и аренды малоценных активов. Арендные платежи по этим активам отражаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

2.4 Запасы

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется по себестоимости каждой единицы. В себестоимость включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства в себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

2.5 Долевые и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость долевых и долговых ценных бумаг определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату или, если такие бумаги не котируются, с использованием иной методики оценки, выбранной независимым оценщиком. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, определяется исключительно для целей раскрытия информации.

2.6 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации.

2.7 Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату.

Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированной на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

2.8 Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

Внеоборотные активы и Общества выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений - балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Внеоборотные активы классифицируются как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования.

В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности с понижением до уровня прибыли после налогообложения. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляется в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или Общество выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации. Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

2.9 Финансовые инструменты

Общество классифицирует финансовые активы и финансовые обязательства в соответствии со следующими категориями:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Все финансовые активы первоначально отражаются по справедливой стоимости приобретения, включая расходы по совершению сделки.

Последующая оценка зависит от категории финансового актива:

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

В данную оценочную категорию Общество относит долговые финансовые инструменты, соответствующие следующим двум условиям:

- Финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков (а не для продажи активов до наступления срока их погашения по договору с целью реализации изменений справедливой стоимости);
- Договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты, являющимися исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Общество оценивает денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

В данную оценочную категорию Общество относит финансовые инструменты, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, предполагающей управление активами как с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств, так и с целью продажи этих активов. Для отнесения в данную категорию Группа рассматривает следующие факторы:

- целью управления активами является получение денежных потоков от продаж;
- пороговое значение для объемов продаж не предусмотрено.

На отчетную дату Общество имеет долевого финансовый инструмент, классифицированный как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

В данную оценочную категорию Общество относит финансовые инструменты, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, подразумевающей удержание для получения потоков денежных средств, предусмотренных договором.

Для отнесения в данную категорию Общество рассматривает следующие факторы:

- целью финансового актива является максимальное увеличение денежных потоков за счет продаж;
- руководство проводит оценку на основе справедливой стоимости;
- денежные потоки по договору не соответствуют критерию «исключительно погашение основного долга и процентов»;
- финансовый актив входит в торговый портфель.

В данную категорию Общество относит финансовые инструменты, входящие в состав торгового портфеля.

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Общества включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Финансовые обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости приобретения, за вычетом расходов по совершению сделки. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Классификация и оценка финансовых обязательств остаются, в основном, неизменными по сравнению с существующими требованиями МСФО (IAS) 39. Общество не использует возможность классифицировать финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности на отчетную дату свернуто, в случае, когда Общество имеет юридическое право осуществить зачет, а также намечается произвести расчет по сальдированной сумме.

Обесценение финансовых активов

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении всех инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Для дебиторской задолженности и активов по договорам с покупателями, не содержащих значительный компонент финансирования, Общество применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков и не отслеживает изменения кредитного риска для оценки 12 месячных ожидаемых кредитных убытков. На каждую отчетную дату Общество признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия финансового инструмента.

Для прочих финансовых инструментов кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев. Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок). Общество считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более, чем на 30 дней.

Общество определило следующие события дефолта для финансовых инструментов:

- реструктуризация долга;

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- отзыв основных производственных лицензий;
- банкротство контрагента;
- продажа задолженности со значительным дисконтом;
- прочие обстоятельства, свидетельствующие о невозможности погашения заемщиком своих обязательств (в основном анализ показателей: рентабельность капитала, оборачиваемость активов).

Финансовый актив списывается за счет сформированного резерва, если у Общества нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Общества должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды, либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Общество использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Общество определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Общество классифицировало активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

2.10 Акционерный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

Выкуп, выбытие и повторное размещение акций, составляющих акционерный капитал (собственные акции, выкупленные у акционеров)

В случае выкупа акций, признанных в качестве акционерного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, отражается за вычетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост собственного капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе добавочного капитала.

2.11 Активы и обязательства по договорам с покупателями

Активы по договорам с покупателями

В состав активов по договорам с покупателями включается валовая сумма, ожидаемая к получению от заказчиков за работы, выполненные до отчетной даты в отношении незавершенных договоров с покупателями, уменьшенная на платежи, полученные за выполненные работы. С момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, признается дебиторская задолженность.

Активы по договорам с покупателями подлежат проверке на обесценение.

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Общества на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору

Обязательство по договору - это обязанность передать покупателю товары или услуги (работы), за которые Общество получило возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя.

В составе обязательств по договорам с покупателями Общество обычно учитывает авансы. В типовых договорах с покупателями Общество не обязуется произвести возврат средств покупателю и не отражает оценку обязательств в отношении возврата средств.

Если покупатель выплачивает вознаграждение прежде, чем Общество передаст товар или услугу (работу) покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим уплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Общество выполняет свои обязанности по договору.

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, анализируются Обществом на предмет наличия финансового компонента. При наличии промежутка времени более одного года между получением авансов от покупателей и передачей обещанных товаров и услуг (работ) по причинам, отличным от предоставления финансирования контрагенту (по вынужденным задержкам в исполнении договоров), по полученным авансам не признается процентный расход.

2.12 Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Общества, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой стоимости.

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. При распределении убытков от обесценения балансовая стоимость актива не должна уменьшаться ниже самого высокого из перечисленного ниже:

- его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу (если их можно определить);
- его ценность использования;
- нуля.

Сумма убытка от обесценения, которая в противном случае была бы отнесена на актив, должна быть пропорционально отнесена на другие активы единицы (группы единиц).

Принимается допущение, что для всех корпоративных активов может быть надежно определена справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу и что их балансовая стоимость не превышает справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу. Данное допущение должно проверяться на регулярной основе.

В случае если сумма убытка от обесценения превышает общую балансовую стоимость активов, они обесцениваются до нуля. Таким образом, в этом случае убыток от обесценения признается в сумме, меньшей, чем расчетная величина (т.е. меньшей, чем разница между балансовой стоимостью и ценностью использования ЕГДС).

В отношении активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, в целях выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

2.13 Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договорам с покупателями

Общество рассчитывает ожидаемые кредитные убытки на индивидуальной основе по формуле:

Примечания на страницах с 13 по 54 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Страница 28 из 54

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

$ECL = EAD * PD * LGD * D$, где

ECL- величина ожидаемых кредитных убытков;

EAD- величина кредитного требования, подверженная риску дефолта;

PD - вероятность дефолта контрагента на период в один год;

LGD - ожидаемый уровень потерь, %;

D - фактор дисконтирования.

Величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, определяется Обществом как денежные потоки, причитающиеся в соответствии с договором. Фактор дисконтирования отражает первоначальную эффективную процентную ставку или ее приблизительное значение для инструмента.

Ожидаемый уровень потерь определяется Обществом на основе собственной статистики за 5 лет и будет пересматриваться на каждую отчетную дату.

Для определения вероятности дефолта контрагента Общество использует матрицы дефолтов рейтингового агентства Эксперт РА и внешние долгосрочные рейтинги S&P Global Ratings, Moody's, Fitch, Эксперт РА и внутренние рейтинги для контрагентов, которые не получили внешние рейтинги. Общество приняло решение об использовании внешних рейтингов, так как не имеет достаточных наблюдаемых данных о дефолтах в производственном секторе и опыта прогнозных оценок.

Оценка взаимосвязи между ожидаемыми кредитными убытками, уровнями дефолта и ожидаемыми уровнями потерь является значительной расчетной оценкой. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в показателях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателей в будущем.

Информация об ожидаемых кредитных убытках по торговой дебиторской задолженности и активам по договорам с покупателями раскрыта в Примечаниях.

В соответствии с законодательством Российской Федерации Общество обязано производить фиксированные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации, контроль за которыми осуществляется в рамках системы социального обеспечения Российской Федерации (схемы с фиксированным размером взносов, финансируемой на основе текущих пенсионных отчислений работодателей). Единственное обязательство Общества заключается в выплате взносов по мере наступления установленных сроков выплат. После внесения указанных взносов Общество не обязано выплачивать и не гарантирует никаких будущих выплат своим работникам. Отчисления Общества в Пенсионный фонд Российской Федерации по схемам с фиксированным размером взносов относятся на финансовый результат периода, к которому они относятся.

2.14 Обязательства по выплатам работникам

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество имеет планы с установленными выплатами, которые предусматривают выплаты пособий из средств Общества. Общество финансирует пособия в соответствии с коллективными договорами. Планы являются нефондируемыми. Величина расходов по пенсионным планам определяется на базе актуарной оценки по методу «прогнозируемой условной единицы».

Актив или обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами представляет собой приведенную стоимость обязательств по плану с установленными выплатами, определенную с использованием ставки дисконтирования, рассчитанной на основе экстраполяции по кривой бескупонной доходности государственных облигаций, которые деноминированы в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств, за вычетом справедливой стоимости активов плана, из которой непосредственно должны быть выплачены обязательства.

Результаты переоценки, включающие в себя актуарные доходы и расходы, а также влияние предельной величины актива, за исключением чистых процентов, и доходность активов плана (за исключением чистых процентов), признаются непосредственно в отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат:

- дата изменения или секвестра плана;
- дата, на которую Общество признает затраты на реструктуризацию.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении нетто - обязательства или нетто - актива по плану с установленными выплатами. Чистые процентные расходы или доходы соответственно отражаются в составе финансовых расходов или доходов.

Общество признает изменения нетто - обязательства по плану с установленными выплатами (стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг, доходы и расходы по секвестрам и неплановые расчеты по плану) в составе прибыли или убытка с классификацией по статьям «Себестоимость», «Управленческие расходы».

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Стоимость предоставления вознаграждений по пенсионному плану с установленными выплатами и прочих обязательств по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных демографических допущений, однако вследствие непредвиденных событий могут возникать существенные расхождения между прогнозами, полученными с использованием допущений, и фактическими денежными потоками. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности.

Ввиду сложности оценки и долгосрочного характера обязательств по планам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

Пенсионные планы

Актив или обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами представляет собой приведенную стоимость обязательств по плану с установленными выплатами, определенную с использованием ставки дисконтирования, равной 10,10%.

2.15 Выручка по договорам с покупателями

Общество классифицирует выручку по договорам с покупателями следующим образом:

- выручка по договорам поставки;
- выручка за выполненные работы, оказанные услуги;
- выручка по договорам аренды;
- прочая выручка.

Оценка степени выполнения обязанности к исполнению.

Для оценки степени выполнения договора Общество использует метод ресурсов – соотношение затрат по договору, понесенных к отчетной дате для выполнения работ, с предполагаемыми совокупными затратами по договору. При определении затрат, которые относятся непосредственно к товару или услуге, Общество не включает в затраты по договору не использованные материалы и продолжает учитывать их в составе запасов.

При применении данного метода, признаваемая выручка равна итоговой выручке по обязанности к исполнению, умноженной на процент фактической завершенности, рассчитанный как соотношение затрат на выполнение обязанности к исполнению, понесенных на отчетную дату, к прогнозируемым затратам.

На конец каждого отчетного периода Общество переоценивает степень выполнения договора в течение отчетного периода.

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Если Общество не способно обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению, то выручка признается только в объеме понесенных затрат до того момента, когда Общество сможет обоснованно оценить такой результат.

Существенные изменения курсов валют с даты признания невыставленной выручки и до даты фактической отгрузки продукции признаются изменениями в оценке выручки и отражаются на дату отгрузки в составе валовой прибыли.

Выручка по договорам поставки.

Договорами, заключаемыми Обществом с покупателями на поставку продукции специального назначения и выполнение работ производственного характера, может устанавливаться как фиксированная (твердая) и не подлежащая изменению, так и ориентировочная (уточняемая). При этом окончательные расчеты проводятся только по фиксированной цене.

По договорам поставки продукции по индивидуальным условиям (которую Общество не может использовать для альтернативных целей), предусматривающим контроль со стороны заказчика на этапах производства, Общество выполняет обязанности к исполнению и признает выручку в течение периода.

Руководство Общества полагает, что Общество обладает обеспеченным правовой защитой правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ, а также система учета и контроля позволяет обоснованно оценить степень выполнения каждой идентифицированной обязанности к исполнению и признавать выручку в течение периода. Выручка признается только в объеме понесенных затрат до того момента, когда Общество сможет обоснованно оценить такой результат.

Договоры, заключаемые Обществом с покупателями на продукции не индивидуального характера, обычно устанавливают фиксированную цену. В случае изменения цен на закупку сырья, материалов, комплектующих, цены на продукцию могут быть изменены по согласованию с покупателем.

Общество не использует в расчетах возмещения в форме, отличной от денежных средств. Типовые договоры поставки не предоставляют покупателю право на возврат продукции по различным причинам, отличным от брака.

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По договорам поставки продукции неспециального характера (которую Общество может использовать для альтернативных целей), не предусматривающим контроля со стороны заказчика на этапах производства, Общество выполняет обязанности к исполнению и признает выручку в определенный момент времени. Выручка от реализации готовой продукции (товаров) признается в момент, когда Общество передает контроль над продукцией покупателю. Определение момента, когда Общество передает покупателю право собственности на продукцию (товары), производится Обществом на основании условий договора. Договором поставки предусматривается переход права собственности на продукцию к покупателю, риска случайной гибели, повреждения или утраты поставляемой продукции, в момент сдачи продукции первому перевозчику или организации связи для доставки ее покупателю (при условии объявления перевозчику, организации связи ценности поставляемой продукции, исходя из ее действительной стоимости), либо, если поставка продукции производится самовывозом - в момент вручения продукции покупателю или указанному им лицу на складе поставщика по предъявлении доверенности.

Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются по справедливой стоимости как отложенный доход, если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены и что Общество выполнит все связанные с ними условия, а впоследствии признаются в составе прибыли или убытка за период как прочие доходы на систематической основе на протяжении срока полезного использования соответствующего актива.

Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Обществом расходов, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

Государственные субсидии, имеющие отношение к активам, признаются отдельно в качестве отложенного дохода, который амортизируется на протяжении срока полезного использования соответствующего актива.

Государственные субсидии, относящиеся к компенсации расходов по процентам, отражаются по статье «Финансовые расходы» в качестве уменьшения расходов на проценты. То есть расходы по процентам и субсидии на их компенсацию отражаются на нетто-основе.

Прочая выручка

Выручка от предоставления прочих услуг, а также выручка от прочих продаж признается в момент получения покупателем контроля над активом.

Учет компонента финансирования

Общество считает, что договоры, предусматривающие авансирование, не содержат значительного компонента финансирования, как это понимается МСФО (IFRS) 15, так как (а) отсутствует альтернативная «денежная» цена продажи работ и (б) авансирование в основном соответствует этапам работ.

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Порядок финансирования работ учтен заказчиком при формировании стоимости договора и возникает по причинам, отличным от предоставления финансирования Обществу.

2.16 Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыль от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

Дивиденды

Дивиденды по финансовым вложениям признаются в отчете о прибыли и убытке при возникновении у акционера права на их получение.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчете о прибыли и убытке.

В состав финансовых расходов включаются затраты по займам, амортизация дисконта по резервам и условному возмещению, убытки от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов, кроме торговой дебиторской задолженности.

Затраты по займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям (или «квалифицируемого актива»), признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

2.17 Налог на прибыль

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налог отражается в составе прибыли или убытка за период, за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если вероятно, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем;
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Общество намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Общество учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Общества полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Общества может поступать новая информация, в связи с чем у Общества может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Общества в отдельности, и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат. Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

2.18 Основные суждения, оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Суждения

В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.

Оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства выработки оценок и допущений, влияющих на суммы активов и обязательств на отчетную дату, раскрытие условных активов и обязательств, а также суммы доходов и расходов за отчетный период.

Выбор таких оценок включает субъективный фактор и зависит от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и всей прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются в том случае, если в результате прошлого события у Общества возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Резервы под обесценение запасов

Общество формирует резервы на устаревшие и неходовые запасы сырья и запасных частей, а также корректирует оценку запасов, если их стоимость может оказаться невозмещаемой. Оценка чистой стоимости реализации готовой продукции проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Указанная оценка учитывает колебания цен и затрат, непосредственно связанных с событиями, произошедшими после отчетной даты, при условии, что они подтверждают наличие условий, существовавших на конец отчетного периода.

Резерв по обременительным договорам

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Резерв в отношении обременительных договоров признается в том случае, если выгоды, ожидаемые от его выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств. Прежде чем создавать резерв, Общество признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

Резерв по предстоящим расходам по завершенным договорам

Резерв по предстоящим расходам по завершенным договорам признается, если по сданным основным заказам будут понесены ожидаемые расходы. Величина этого резерва оценивается на основании предполагаемой величины расходов на основании расчетных данных ФЭО.

Резерв под гарантийные обязательства

Данный резерв рассчитывается исходя из ожидаемых претензий по гарантии за продукцию, реализованную в течение последних трех лет, на основании статистики количества ремонтных работ и возврата продукции за предыдущие периоды. Фактическое количество обращений по гарантиям в будущем может отличаться от прогнозируемого, поэтому расходы по гарантийному обслуживанию в будущем могут превысить размеры резерва.

Резерв в отношении предоставленных гарантий признается в момент продажи соответствующих продуктов или услуг. Величина такого резерва рассчитывается исходя из исторических данных, накопленных за прошлые периоды, с применением взвешивания всех возможных исходов по коэффициентам вероятности наступления каждого из них.

Резерв по судебным искам

Резерв в отношении судебных исков признается и оценивается по каждому иску/претензии как величина вероятных выплат (вероятность более 50 %) по иску/претензии.

Условные обязательства по неуплате налогов

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения организации с точки зрения налогового законодательства, в финансовой отчетности по МСФО признаются надлежащие обязательства.

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

3. Выручка по договорам с покупателями

Примечания на страницах с 13 по 54 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности
Страница 38 из 54

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена детализированная информация о выручке Общества по договорам с покупателями по видам выручки:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Выручка от реализации готовой продукции	1 216 329	1 401 047
Выручка от реализации услуг	209 680	316 463
Выручка от сдачи в аренду	43 546	44 104
Прочая выручка	52	52
Итого	1 469 607	1 761 666

В течение отчетного периода Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт.

4. Себестоимость

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Сырье и материалы	(231 747)	(439 206)
Амортизация основных средств	(36 096)	(74 263)
Заработная плата	(466 274)	(530 481)
Отчисления на социальное страхование	(139 048)	(157 958)
Прочая себестоимость	(70 451)	(20 178)
Итого производственная себестоимость	(943 616)	(1 222 086)
Уменьшение / (увеличение) незавершенного производства	64 696	(57 690)
Уменьшение / (увеличение) готовой продукции	-	(149 243)
Итого себестоимость реализации	(878 920)	(1 429 019)

5. Управленческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Сырье и материалы	(7 760)	(5 344)
Амортизация основных средств	(11 100)	(5 950)
Заработная плата	(302 351)	(167 635)
Отчисления на социальное страхование	(83 362)	(47 077)
ИТ расходы, в т.ч. приобретение прав на программы, БД, обновление программ, техническая поддержка	(39 888)	(3 999)
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	(3 005)	(1 667)
Охрана имущества и обеспечение безопасности	(13 413)	(6 458)
Связь, почта, интернет	(3 155)	(1 668)
Расходы на персонал (в т.ч. обучение, подготовка, подбор кадров)	(3 434)	(1 592)
Командировочные расходы	(7 421)	(4 351)
Лицензирование и сертификация	(1 183)	(390)

Примечания на страницах с 13 по 54 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности
Страница 39 из 54

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Аудиторские услуги	(5 328)	(372)
Электроэнергия	(1 818)	(1 421)
Прочие коммунальные услуги (вода, газ, вывоз ТБО и пр.)	(3 486)	(1 415)
канцелярские расходы	(1 885)	(870)
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	(1 780)	(1 860)
Земельный налог	(2 086)	(3 048)
Прочие налоги (кроме налога на прибыль)	(644)	(1 436)
Транспортные расходы	(1 360)	(3 113)
Консультационные услуги	-	(1 016)
Административные прочие расходы	(3 651)	(569)
Коммерческие расходы	(5 341)	(3 057)
Итого	(503 451)	(264 308)

6. Прочие операционные доходы и расходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Доходы и расходы от реализации и прочего выбытия ОС (в т.ч. НЗС)	-	(8 406)
Доходы и расходы от реализации и прочего выбытия запасов	115	701
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	173	(152)
Восстановление и начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(908)	(1 818)
Восстановление и начисление резерва по запасам	(994)	-
Штрафы, пени	461	7 991
Изменение резерва под оценочные обязательства по налоговым спорам	-	(12 913)
Расходы социального характера	(1 154)	-
Благотворительность и аналогичные выплаты	(3 307)	(3 618)
Курсовые разницы	21 215	-
Прибыли, убытки прошлых лет	-	(1 482)
Прочее	14 328	7 408
Услуги банка	(718)	(650)
Налоги	(1 988)	(1 558)
Списание аннулированных заказов	(227)	(17 068)
Услуги, командировочные расходы и ТМЦ	(16 562)	(4 367)
Вознаграждение за выполнение функций секретаря Совета директоров	-	(180)
Изменение резерва под оценочные обязательства	(60 228)	-
Корректировка реализации	(14 294)	-
Прочие доходы (расходы), нетто	(64 088)	(36 112)

7. Финансовые доходы (расходы)

Примечания на страницах с 13 по 54 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Страница 40 из 54

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Финансовые доходы		
Доходы по процентам	7 365	8 281
Итого финансовые доходы	7 365	8 281
Финансовые расходы		
Расходы по процентам	(70)	(1 489)
Итого финансовые расходы	(70)	(1 489)
Чистые финансовые расходы	7 295	6 792

8. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Текущий налог	-	(57 011)
Отчетный период	-	(57 011)
Отложенный налог на прибыль	(24 504)	43 756
Возникновение и восстановление временных разниц	(24 504)	43 756
Общая сумма расходов по налогу на прибыль	(24 504)	(13 255)

9. Запасы

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Незавершенное производство	238 638	145 918
Сырье и материалы	397 172	367 514
Готовая продукция	65	520
Итого	635 875	513 952

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Краткосрочная задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	20 161	457 380
Авансы выданные	181 473	183 849
Прочая задолженность	351 722	3 470
Резерв по расчетам с покупателями и заказчиками	-	(11 279)
Резерв по авансам выданным	(1 733)	(1 733)
Резерв по прочей задолженности	(11 194)	-
Итого	540 429	631 687

Примечания на страницах с 13 по 54 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Страница 41 из 54

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

долгосрочные	-	-
краткосрочные	540 429	631 687

11. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022	31 декабря 2022
Денежные средства в кассе	33	32
Остатки на банковских счетах	114 749	247 370
Итого	114 782	247 402

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Авансы полученные	440 964	622 967
Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	8 361	8 989
Задолженность по налогам (кроме налога на прибыль)	4 366	47 491
Расчеты по социальному страхованию	15 966	-
Задолженность перед персоналом	92	41 279
Прочая задолженность	53 239	22 334
Итого	522 988	743 060
Долгосрочные	8 361	8 989
Краткосрочные	514 627	734 071

13. Оценочные обязательства

	Резерв по убыточным договорам	Резерв по отпускам	Резерв по гарантийному ремонт и гарантийному обслуживанию продукции	Резерв по проведению испытаний	Итого
На 1 января 2023	3 808	41 250	26 966	-	72 024
Краткосрочная часть	-	41 250	5 143	-	46 393
Долгосрочная часть	3 808	-	21 823	-	25 631
Сформировано в течение года	-	72 858	11 443	227 324	311 625
Использовано	(3 808)	(71 819)	(5 148)	(28 902)	(109 677)
Восстановлено неиспользованных сумм	-	(4 974)	(5 053)	-	(10 027)

Примечания на страницах с 13 по 54 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности
Страница 42 из 54

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2023	-	37 315	28 208	198 422	263 945
Краткосрочная часть	-	37 315	1 048	198 422	236 785
Долгосрочная часть	-	-	27 160	-	27 160
На 1 января 2022	21 981	36 913	21 144	-	80 038
Краткосрочная часть	-	36 913	1 515	-	38 428
Долгосрочная часть	21 981	-	19 629	-	41 610
Сформировано в течение года	-	72 972	12 913	-	85 885
Использовано	(18 174)	(64 170)	(3 860)	-	(86 204)
Восстановлено неиспользованных сумм		(4 465)	(3 231)	-	(7 696)
На 31 декабря 2022	3 808	41 250	26 966	-	72 024
Краткосрочная часть	-	41 250	5 143	-	46 393
Долгосрочная часть	3 808	-	21 823	-	25 631

14. Операционные сегменты

Общество осуществляет деятельность в одном географическом сегменте: Российская Федерация. Обществом выделяются операционные сегменты, классифицируемые по видам выручки.

Ниже представлена детализация результатов деятельности отчетных сегментов:

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года			
По видам выручки	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль
Выручка от реализации готовой продукции	1 216 329	728 404	487 925
Выручка от реализации услуг	209 680	143 941	65 739
Выручка от сдачи в аренду	43 546	6 523	37 023
Прочая выручка	52	52	-
Итого	1 469 607	878 920	590 687
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года			
По видам выручки	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль

Примечания на страницах с 13 по 54 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Страница 43 из 54

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Выручка от реализации готовой продукции	1 401 047	1 173 708	227 339
Выручка от реализации услуг	316 463	245 909	70 554
Выручка от сдачи в аренду	44 104	9 349	34 755
Прочая выручка	52	52	-
Итого	1 761 666	1 429 019	332 647

15. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2023 г. у Обществ нет задолженности по кредитам и займам.

16. Вознаграждения работникам

Общество платит взносы в пенсионный план в соответствии с установленными выплатами.

Обязательство по вознаграждениям плана составило:

- по состоянию на 31.12.2023 г. - 8 361 тыс. руб.;

- по состоянию на 31.12.2022 г. - 8 989 тыс. руб.

17. Операции со связанными сторонами

Информация не раскрывается в соответствии с абз. 2 п. 1 Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг". Санкционный режим введён в отношении АО "Изумруд" Великобританией.
Источник: <https://www.gov.uk/government/collections/financial-sanctions-regime-specific-consolidated-lists-and-releases>.

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация не раскрывается в соответствии с абз. 2 п. 1 Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг".
Санкционный режим введён в отношении АО "Изумруд" Великобританией.
Источник: <https://www.gov.uk/government/collections/financial-sanctions-regime-specific-consolidated-lists-and-releases>.

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация не раскрывается в соответствии с абз. 2 п. 1 Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг". Санкционный режим введен в отношении АО "Изумруд" Великобританией.
Источник: <https://www.gov.uk/government/collections/financial-sanctions-regime-specific-consolidated-lists-and-releases>.

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация не раскрывается в соответствии с абз. 2 п. 1 Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг". Санкционный режим введён в отношении АО "Изумруд" Великобританией.
Источник: <https://www.gov.uk/government/collections/financial-sanctions-regime-specific-consolidated-lists-and-releases>.

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация не раскрывается в соответствии с абз. 2 п. 1 Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг". Санкционный режим введен в отношении АО "Изумруд" Великобританией.
Источник: <https://www.gov.uk/government/collections/financial-sanctions-regime-specific-consolidated-lists-and-releases>.

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация не раскрывается в соответствии с абз. 2 п. 1 Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг". Санкционный режим введен в отношении АО "Изумруд" Великобританией.
Источник: <https://www.gov.uk/government/collections/financial-sanctions-regime-specific-consolidated-lists-and-releases>.

Выплаты ключевому управленческому персоналу

Перечень основного управленческого персонала определяется Обществом самостоятельно, к нему относятся должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Сумма выплат ключевому управленческому персоналу:

Вид выплаты	2023 год	2022 год
Оплата труда	43 131	41 295
Страховые взносы	9 070	8 814
Вознаграждения, связанные с расторжением трудового соглашения	2 745	-
Итого	29 781	31 575

18. Управление капиталом

Уставный капитал предприятия на конец 2022 г. составляет 74 543 000 (семьдесят четыре миллиона пятьсот сорок три тысячи) рублей, состоит из обыкновенных именных бездокументарных акций. По состоянию на 31.12.2022 г, количество акций 74 543 штуки, номинальная стоимость одной акции 1000 рублей. Уставный капитал полностью оплачен. В 2023 году изменений уставного капитала не происходило.

19. Операции с предприятиями, находящимися под общим контролем Правительства Российской Федерации

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Российская Федерация является конечным бенефициаром Группы АО «КМП». Группа осуществляет операции с предприятиями, прямо или косвенно контролируемые Российской Федерацией через уполномоченные федеральные органы исполнительной власти, аффилированные и другие организации. Операции Группы с государственными учреждениями и предприятиями, контролируемые Правительством РФ, включают продажу и покупку продукции, работ, услуг, аренду активов, услуги кредитных организаций, а также пользование услугами коммунальных предприятий. Эти операции проводятся в обычном для Группы формате бизнеса на условиях, сравнимых с теми, на которых Группа сотрудничает с компаниями без государственного участия. Группой установлена единая политика закупок продукции и услуг для всех компаний Группы, независимо от того, имеет ли компания - контрагент долю государственного участия или нет.

Тем не менее, во многих случаях, когда заказчиком продукции Группы является Российская Федерация, политика закупок может значительно зависеть от ценовой политики данного заказчика. В этом контексте руководство Группы отслеживает существенные условия контрактов, а также прочие факторы, которые в совокупности могут дать основание признать индивидуально значительной ту или иную операцию с Российской Федерацией или со стороной контракта, находящейся под ее контролем.

Таким образом, значительная часть осуществленных продаж и закупок приходится на Правительство РФ и государственные учреждения и предприятия, контролируемые Правительством РФ.

20. Условные активы и обязательства

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Стабильность российской экономики во многом зависит от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и кредитно-денежной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и замедлению мирового экономического роста, а также неблагоприятной политической ситуации в мире.

В 2023 году и в среднесрочной перспективе запланирован рост промышленного производства в Российской Федерации. Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации исходит из сохранения действия на протяжении ближайших лет финансовых и экономических санкций в отношении российской экономики, а также ответных мер со стороны России.

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Руководство Общества определяло резервы под обесценение запасов, резервы на предстоящие расходы и др. с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода. В настоящее время в Российской Федерации действует ряд законов, касающихся различных налогов, взимаемых как федеральными, так и региональными органами государственной власти. Применимые налоги включают НДС, налог на прибыль, обязательные взносы на социальное обеспечение и другие сборы. Налоговые декларации, а также другие области соблюдения законодательства (например, вопросы таможенного и валютного контроля) подлежат рассмотрению и расследованию государственными органами, которые уполномочены законом налагать штрафы, пени и проценты. Как правило, период проверки налоговых деклараций открыт в течение трех лет, следующих за финансовым годом. Хотя руководство Общества считает, что оно признало достаточные резервы по налоговым обязательствам на основе своей интерпретации действующего и существовавшего ранее законодательства, сохраняется риск того, что налоговые органы в Российской Федерации могут занять отличную позицию в отношении вопросов толкования. Эта неопределенность может подвергнуть Общество дополнительному налогообложению, штрафам и штрафным санкциям.

Судебные разбирательства

В ходе обычной хозяйственной деятельности Общество участвует в спорах и выступает также одной из сторон в ряде судебных разбирательств. Общество оценивает незавершенные судебные разбирательства и при выявлении вероятного неблагоприятного исхода и возможности обоснованной оценки соответствующего убытка создает резервы. На отчетную дату Общество не является участником судебных процессов, которые могли бы существенно повлиять на финансово-экономическую деятельность.

21. Управление рисками

В результате своей деятельности Общество подвержено следующим финансовым рискам:

- кредитный риск;
- валютный риск;
- риск ликвидности;
- риск изменения процентной ставки
- риск влияния эпидемий

Как любая коммерческая деятельность, подвержена рискам, возникающим в связи с использованием финансовых инструментов. В данном примечании описываются цели, политика и процедуры Общества в области управления этими рисками, а также методы, используемые для их оценки. Дальнейшая количественная информация об этих рисках представлена в данной финансовой отчетности.

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Подверженность Общества рискам финансовых инструментов, его цели, политика и процедуры в области управления рисками, а также методы, используемые для их оценки, не претерпели существенных изменений по сравнению с предшествующими периодами, если в данном примечании не утверждается иное.

Валютные риски

Существенные валютные риски отсутствуют.

Риск ликвидности

Общество осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности.

Общество проанализировало риски в отношении рефинансирования своей задолженности, и пришло к выводу, что риск является низким. Общество имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск финансового убытка для Общества в случае невыполнения клиентом или контрагентом своих обязательств по договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от особенностей каждого конкретного клиента.

Общество выполняет заказы на условиях авансирования строительства судов. Общество получает банковские гарантии в отношении заказов.

Общество создает оценочный резерв под обесценение, представляющий оценку понесенных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменение рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют и ставки процента, окажут негативное влияние на величину прибыли Общества или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов.

Общество не осуществляет сделок с производными инструментами в ходе своей обычной деятельности. Общество на конец отчетного периода не осуществляет хеджирования справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, хеджирования денежных потоков, а также не имеет инвестиций в зарубежную деятельность.

Валютный риск

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок в валюте, отличной от функциональной валюты. Однако, в основном контракты на продажу продукции и на закупки комплектующих и материалов предусматривают предоплаты, что существенно снижает валютный риск. На 31 декабря 2023 года Общество не имеет существенных монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Общества.

Процентный риск

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств несущественно отличается от их балансовой стоимости. Структура процентных финансовых инструментов Общества, сгруппированных по типам процентных ставок представлена в примечаниях.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнении работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Политика руководства Общества в области управления рисками заключается в анализе и изучении текущей и перспективной потребности внутреннего и международного рынка на продукцию Общества, выявлении возможных рисков, анализе и оценке выявленных рисков, выработке мер по предотвращению или уменьшению их последствий. Политика управления рисками реализуется в процессе планирования и осуществления финансовой, производственно-хозяйственной деятельности Общества, принятии органами управления решений, направленных на развитие экономики Общества.

Прочие риски

ЕС и ряд других стран ввели санкции и ограничение сотрудничества с Россией и российскими организациями в различных сферах, США расширяет санкции по отношению к российским компаниям и их руководителям.

Руководство Общества учитывает все возникшие риски при планировании своей производственной деятельности и корректирует ее так, чтобы санкции не оказали существенного влияния на деятельность Общества и выполнение контрактов.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

22. События после отчетной даты

Акционерное общество «Изумруд»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

События после отчетной даты, за период после 31.12.2023 г. по дату составления бухгалтерской отчетности, которые бы оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и Группы в целом, отсутствуют.

Генеральный директор _____ / Медведев С.А.
«19» апреля 2024 год

