

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА

АУДИТОРСКОЕ ЗАЯВЛЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ☐ ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ
2. ☐ ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
3. ☐ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
4. ☐ ОСНОВНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ
5. ☐ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
6. ☐ ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ
7. ☐ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ
8. ☐ АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ
9. ☐ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
10. ☐ ЗАПАСЫ
11. ☐ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ
12. ☐ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
13. ☐ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ
14. ☐ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ
15. ☐ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ
16. ☐ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ
17. ☐ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
18. ☐ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ
19. ☐ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
20. ☐ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ
21. ☐ ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ
22. ☐ СЕБЕСТОИМОСТЬ
23. ☐ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ
24. ☐ КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ
25. ☐ ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО
26. ☐ ЗАТРАТЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ
27. ☐ ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО
28. ☐ РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ
29. ☐ РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ
30. ☐ ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
31. ☐ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ
32. ☐ СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ
33. ☐ ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ
34. ☐ События после отчетной даты

**Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С.А. Зверева»
и дочерние организации**
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

		За год, Прим. закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налога на прибыль от продолжающейся деятельности		437 141	231 821
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Амортизация внеоборотных активов	22, 23,24	543 215	649 783
Обесценение основных средств	5,25	83 672	—
Убыток от обесценения основных средств, переведенных в состав инвестиционной недвижимости	5,25	9 800	—
Убыток/(доход) от переоценки инвестиционной недвижимости	6, 25	21 768	(20 336)
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и других финансовых активов	12, 25	(65 591)	(107 067)
Изменение резерва по обесценению запасов	10, 22	9 585	(30 923)
Изменение резерва по судебным разбирательствам, налоговым рискам и гарантийному ремонту	17, 25	(374 315)	436 805
Убыток от реализации и выбытия основных средств и нематериальных активов	25	48 016	119 925
Проценты по пенсионным обязательствам	18,27	23 860	26 795
Затраты на финансирование	26	754 837	740 449
Финансовые доходы	27	(14 601)	(18 027)
Доход от списания кредиторской задолженности, задолженности по налогам и возврата излишне уплаченных сумм		(300)	(21 358)
Доход/(убыток) по курсовым разницам		(59 212)	146 152
Проектные работы, не давшие положительного результата	25	67 105	53 091
Прочие неденежные операции		10 132	(33 262)
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение запасов		(2 916 239)	(2 388 094)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 045 643	(2 596 697)
Изменение авансов выданных		(307 774)	(429 034)
Изменение торговой и прочей		356 737	2 049 222

**Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С.А. Зверева»
и дочерние организации**

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

		За год, Прим. закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
кредиторской задолженности			
		(332 983)	615 212
Изменение в расчетах по налогам			
Изменение активов по договорам с покупателями		(177 855)	1 896 463
Изменение обязательств по договорам с покупателями		(407 206)	736 552
Увеличение резервов и прочих обязательств по выплате вознаграждений сотрудникам		(55 001)	190 351
Потоки денежных средств, использованные в операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(1 299 566)	2 247 823
Проценты уплаченные		(763 835)	(737 846)
Налог на прибыль уплаченный		(150 158)	(159 458)
Проценты полученные		820	17 982
Чистые денежные потоки (использованные в)/от операционной деятельности		(2 212 739)	1 368 501
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(172 616)	(391 012)
Приобретение нематериальных активов		(134 211)	(207 486)
Доходы от выбытия финансовых активов		13 781	—
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(293 046)	(598 498)
Финансовая деятельность			
Привлечение заемных средств		7 571 519	8 949 224
Возврат заемных средств		(5 060 156)	(9 392 661)
Платежи по аренде		(1 820)	—
Дивиденды уплаченные		(62 695)	(292 768)
Чистые денежные потоки, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности		2 446 848	(736 205)
Чистый (отток)/прирост денежных средств и их эквивалентов		(58 937)	33 798
Эффект изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		8 403	—
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14	1 000 877	967 079
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	950 343	1 000 877

Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С.А. Зверева» и дочерние организации

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Прим.		

1. Общие положения

Организационная структура и деятельность

Группа организаций Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С.А. Зверева» и его дочерние организации (далее по тексту – «Группа») включает 3 организации, специализирующиеся на производстве и сбыте оптических приборов военного и гражданского назначения. Основные виды деятельности организаций Группы:

- выпуск оптических приборов, фото и кинооборудования;
- проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в области специальной техники и продукции гражданского назначения;
- другие виды деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Группа состоит из материнской организации Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С.А. Зверева» (далее по тексту – ПАО КМЗ) и его дочерних организаций:

Информация не раскрывается в соответствии с пунктом 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» на основании абзаца 3 пункта 1 Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 в соответствии с пунктом 11 Приложения к указанному Постановлению и решением Совета директоров ПАО КМЗ

Материнская организация Группы зарегистрирована в форме публичного акционерного общества в соответствии с законодательством Российской Федерации. Центральный офис Группы находится по адресу: Российская Федерация, г. Красногорск, ул. Речная д. 8. Дочерние организации Группы зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации.

На 31 декабря 2020 года акционерами материнской организации Группы являлись:

Информация не раскрывается в соответствии с пунктом 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» на основании абзаца 3 пункта 1 Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 в соответствии с пунктом 7 Приложения к указанному Постановлению и решением Совета директоров ПАО КМЗ от 15

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - Совет по МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: инвестиционная недвижимость и финансовые инструменты по справедливой стоимости, основные средства, приобретенные до 2011 года и отраженные по справедливой стоимости, которая была принята за предполагаемую первоначальную стоимость на 1 января 2011 г. – дату перехода к МСФО.

Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С.А. Зверева» и дочерние организации

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

Принцип непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена, исходя из допущения о том, что организации Группы будут продолжать деятельность в обозримом будущем, что предполагает окупаемость активов и погашение обязательств в установленном порядке.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Способность Группы реализовать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены влиянию текущей и будущей экономической ситуации в Российской Федерации.

Применение стандартов и интерпретаций

Учетная политика, примененная при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., соответствует той, которая использовалась при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за 2019 год.

а) МСФО и поправки к действующим МСФО, которые были выпущены и вступили в силу с 1 января 2020 г. и не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы

- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности».
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов».
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 «Реформа базовой процентной ставки».

б) МСФО и поправки к действующим МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

▶ МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности: классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных». Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно.

▶ Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов: ссылки на Концептуальные основы». Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

▶ Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению». Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно только к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования

Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С.А. Зверева» и дочерние организации

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

► Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы: обременительные договоры – затраты на исполнение договора». Данные поправки вступают

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты и применимы к договорам, по которым организация еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

► Поправка к МСФО (IFRS) 9 – «Финансовые инструменты: комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств». Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка применяется в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Группа досрочно не применяла новые стандарты и поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

В настоящее время Группа анализирует влияние данных стандартов на свою консолидированную финансовую отчетность и планирует начать применение новых стандартов с требуемой даты вступления в силу.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой российских организаций Группы и валютой представления консолидированной финансовой отчетности является рубль Российской Федерации. Все суммы округлены до целых тысяч («тыс. руб.»), кроме случаев, где указано иное.