

ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ ООО «ИНВЕСТ-АУДИТ» ПО ИТОГАМ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ОАО «КЗМС», СОСТАВЛЕННОЙ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ МСФО ЗА ГОД, ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Сведения об аудируемом лице

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Краснокамский завод металлических сеток»

Сокращенное наименование: ОАО «КЗМС»

Государственный регистрационный номер: 1025901844132

Место нахождения: 617070, Пермская область, г. Краснокамск, ул. Шоссейная, 23

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Инвест-аудит».

Государственный регистрационный номер: 1025900528543

Место нахождения: Россия, 614000, г. Пермь, ул. Ленина, 50.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Российская коллегия аудиторов», (включено в Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов на основании приказа МФ РФ от 22.12.2009 года № 675).

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ): 10305004015

Данные о наличии лицензий:

-лицензия на право проведения работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, ГТ 0053016 регистрационный номер 1223, выдана УФСБ России по Пермскому краю, срок действия лицензии с 11.11.2011 года по 02.11.2016 года.

ООО «Инвест-аудит» входит в состав саморегулируемой организации «Российская коллегия аудиторов».

ООО «Инвест-аудит» включено в Государственный реестр аудиторов и аудиторских организаций, регистрационный номер **10305004015**, на основании приказа Министерства Финансов РФ от 22.12.2009 года № 675.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «КЗМС» далее именуемого «Компания», и его дочерне й организации, за год, заканчивающийся 31.12.2015 г., состоящей из:

консолидированного отчёта о финансовом положении;

консолидированного отчёта о совокупном доходе;

консолидированного отчёта об изменении капитала;

консолидированного отчета о движении денежных средств;

примечаний к консолидированной финансовой отчетности ОАО «КЗМС».

Ответственность руководства Компании за подготовку консолидированной финансовой отчетности

Ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Компании. Данная ответственность включает в себя: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, необходимой для подготовки и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие

недобросовестных действий или ошибок; выбор и применение соответствующей учетной политики; использование обоснованных применительно к обстоятельствам оценок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют от нас соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «КЗМС» и его дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ведущий аудитор
ООО «Инвест-аудит»



Т.Н. Быкова
(Квалификационный аттестат
аудитора № 01-000798 от
10.09.2012 года)

29 апреля 2016 года

ОАО «КРАСНОКАМСКИЙ ЗАВОД МЕТАЛЛИЧЕСКИХ СЕТОК»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)**

31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Содержание

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	4
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях капитала.....	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

ОАО «Краснокамский завод металлических сеток» подготовило консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., которая отражает финансовое положение Группы «Краснокамский завод металлических сеток» по состоянию на 31 декабря 2015 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно 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 Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена 29 апреля 2016 года.

Белозеров В.Э.

Генеральный директор

Трубина Н.В.

Главный бухгалтер

Консолидированный отчет о финансовом положении

		на 31 декабря	
	Примечания	на 31.12.2015	на 31.12.2014
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	226 726	248 385
Нематериальные активы	7	4 935	3 140
Отложенные налоговые активы		3 866	3 665
Итого внеоборотные активы		235 527	255 190
Оборотные активы			
Запасы	8	292 851	317 670
Дебиторская задолженность	9	50 198	45 509
Авансы выданные		96 353	96 555
Аванс по налогу на прибыль		722	1 720
Денежные средства и их эквиваленты	10	15 323	2 138
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		107	53
Итого оборотные активы		455 554	463 645
Итого активы		691 081	718 835
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Капитал			
Акционерный капитал		8 848	8 848
Резервный капитал		638	1 327
Эмиссионный доход		1 327	638
Нераспределенная прибыль		355 517	320 630
Итого капитал в доле, относящейся к акционерам Группы		366 330	331 443
Неконтролируемые доли владения		-	-
Итого капитал		366 330	331 443
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты банков	12	160 318	207 251
Отложенные налоговые обязательства		2 001	1 783
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	13	-	777
Итого долгосрочные обязательства		162 319	209 811

Краткосрочные обязательства

Кредиты и займы	12	100 339	117 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	24 020	32 074
Авансы полученные		9 954	6 870
Обязательства перед акционерами		77	84
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	13	1 563	2 186
Обязательства по прочим налогам	15	12 515	7 534
Обязательства по вознаграждению работников		9 279	6 526
Резервы предстоящих расходов	14	4 685	5 307
Итого краткосрочные обязательства		162 432	177 581
Итого обязательства		324 751	387 392
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ		691 081	718 835

Консолидированный отчет о совокупном доходе

		за год, закончившийся 31 декабря	
	Примечания	2015	2014
Продолжаемая деятельность			
Выручка	16	480 220	348 602
Себестоимость продаж	17	(287 454)	(216 272)
Валовая прибыль		192 766	132 330
Прочие доходы	18	1 349	2 077
Административные расходы	17	(70 642)	(60 359)
Коммерческие расходы	17	(13 254)	(7 950)
Прочие расходы	19	(18 624)	(11 272)
Операционная прибыль (убыток)		91 595	54 826
Финансовые доходы	20	292	54
Финансовые расходы	21	(49 449)	(38 740)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		42 438	16 140
Расходы/(доходы) по налогу на прибыль	22	(7 551)	(3 608)
Чистая прибыль/(убыток) от продолжаемой деятельности		34 887	12 532
Прочие совокупные доходы (расходы)		-	-
Итого совокупный доход/(убыток)		34 887	12 532
Итого совокупный доход/(убыток), относящийся к			
Акционерам Группы		34 887	12 532
Держателям неконтролирующих долей участия		-	-
Прибыль на акцию (рублей на акцию)			
Базовая прибыль (убыток) на акцию		39,43	14,16

Консолидированный отчет об изменениях капитала

	Уставный капитал	Резервный капитал	Эмиссион- ный доход	Нераспреде- ленная при- быль	Всего
остаток на 01.01.2014	8 848	1 327	638	308 098	318 911
Совокупный доход за 2014 год	-	-	-	12 532	12 532
Изменение капитала за 2014	-	-	-	12 532	12 532
остаток на 31.12.2014	8 848	1 327	638	320 630	331 443
Совокупный доход за 2015	-	-	-	34 887	35 137
Изменение капитала за 2015	-	-	-	34 887	35 137
остаток на 31.12.2015	8 848	1 327	638	355 517	366 330

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Показатели	за год, закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления всего,	489 334	368 244
в том числе		
поступления от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг	485 077	346 700
прочие поступления от операционной деятельности	4 257	21 544
Платежи всего	(400 509)	(331 106)
в том числе		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(211 858)	(155 642)
платежи работникам или в интересах работников	(119 695)	(76 861)
процентов по долговым обязательствам	(48 484)	(37 289)
налог на прибыль организаций	(6 391)	(5 751)
прочие платежи	(14 081)	(55 563)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	88 825	37 138
Поступления всего,	57	3 458
в том числе		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	57	3 458
Платежи всего,	(12 360)	(23 716)
в том числе		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(9 347)	(20 469)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	-	-
прочие платежи	(3 013)	(3 247)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(12 303)	(20 258)
Поступления всего,	176 601	159 849
в том числе		
получение кредитов и займов	176 310	159 795
денежных вкладов акционеров (участников)	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	-	-
прочие поступления	291	54

Платежи всего,	(240 256)	(192 588)
в том числе		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других дол-		
говых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(240 256)	(192 588)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(63 655)	(32 739)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	12 867	(15 859)
Величина влияния изменений курса иностранной валю-		
ты по отношению к рублю	311	1 428
Остаток денежных средств и денежных эквивален-		
тов на начало отчетного периода	2 138	16 569
Остаток денежных средств и денежных эквивален-		
тов на конец отчетного периода	15 316	2 138

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация

ОАО «Краснокамский завод металлических сеток» (Предприятие) — торговая марка «ROSSET» — одно из крупнейших предприятий в Европе по производству металлических и синтетических сеток. Предприятие основано в 1942 году и является единственным в России и СНГ предприятием, производящим формующие сетки для бумагоделательных машин.

За время существования заводом освоено производство более 180 видов сеток, широко используемых в целлюлозно-бумажной, деревообрабатывающей, строительной промышленности, коммунальном и сельском хозяйстве, горнодобывающей, химической, нефтегазовой, угольной, пищевой промышленности. Сетки применяются для формования, обезвоживания, фильтрации, просеивания, в качестве транспортерных лент.

За последние годы предприятие освоило производство прецизионной латунной проволоки, микронной проволоки из никелевых и медно-никелевых сплавов и товаров народного потребления с использованием разных видов сеток.

На сегодняшний день предприятие оснащено новейшим производственным оборудованием, позволяющим выпускать «сложные» многослойные синтетические сетки. А также завод обладает мощным волоочильным оборудованием, которое позволяет предлагать на рынке проволоку из цветных металлов и сплавов, в том числе и микронных диаметров.

Прорывной инновационной технологией стала разработка каркасной сетки «Росомаха», предназначенной для использования в качестве дорожных покрытий в условиях бездорожья, для оснащения и укрепления различных, в том числе авиационных площадок. Интерес к «Росомахе» уже проявили компании Роснефть и Газпром.

В планах компании — дальнейшее расширение ассортимента продукции, создание успешного импортозамещающего предложения для отечественных промышленных предприятий и освоение новых рынков.

Предприятие имеет сертифицированную систему менеджмента качества ISO 9001:2008. Наличие широкой дилерской сети позволяют присутствовать и успешно осуществлять коммерческую деятельность на внутреннем и мировом рынках. Продукция предприятия реализуется как на внутренний рынок, так и на экспорт. Доля экспорта продукции составила за 2015 г. 19% от общего объема выручки.

Место нахождения предприятия – 617060, Пермский край, г.Краснокамск, ул.Шоссейная 23. Предприятие не имеет филиалов и представительств.

Уставный капитал Предприятия составляет 8 847 600 руб. и разделен на 884 760 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 10 руб. В отношении акций предприятия осуществлена регистрация проспекта эмиссии ценных бумаг.

В Группу ОАО «Краснокамский завод металлических сеток» входят два предприятия:

ОАО «Краснокамский завод металлических сеток»	Пермский край, г.Краснокамск, ул.Шоссейная 23
ООО «Росомаха»	Пермский край, г.Краснокамск, ул.Шоссейная 23

Данные по дочерней компании приведены в Примечании 23. Группа не имеет ассоциированных компаний и не участвует в совместной деятельности.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторических данных.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством субъективных оценок и допущений относительно событий в будущем, влияющих на оценку активов и пассивов на дату финансовой отчетности и оценку доходов и расходов, отражаемых в течение отчетного периода.

Прилагаемая финансовая отчетность составлена методом трансформации на основе бухгалтерских записей, подготовленных согласно российским правилам бухгалтерского учета, в которые были внесены необходимые реклассификации и корректировки с целью представления их в соответствии с МСФО (на основании применения профессиональных суждений: перегруппировки статей бухгалтерской отчетности, составленной по российским правилам бухгалтерского учета; определения состава корректировок, необходимых для составления отчетности в соответствии с МСФО).

Дата перехода предприятия на МСФО – 1 января 2012 г.

Параметры представляемой отчетности:

Отчетный период	Год 2015
Функциональная валюта	Российский рубль
Валюта отчетности	Российский рубль
Уровень округления в представленной отчетности	тысячи рублей (1000)

3. Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)

Ежегодные улучшения в МСФО цикла вопросов 2010 – 2012 годов выпущены в декабре 2013 года и вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты (с возможностью досрочного применения), а именно:

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» - раскрытие информации о профессиональных суждениях руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» - возможность оценки краткосрочной и дебиторской задолженности по сумме счетов в случаях, когда влияние отсутствия дисконтирования не существенно.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» - уточнение в отношении классификации обязательств по выплате условного возмещения.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» - изменения в отношении отражения в учете валовой балансовой стоимости и накопленной амортизации при использовании метода переоценки.

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» - изменения в отношении включения в периметр связанных сторон предприятий, оказывающих услуги по предоставлению старшего руководящего персонала отчитывающемуся предприятию или материнскому предприятию отчитывающегося предприятия.

МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» - уточнение понятий «условия перехода» и «рыночное условие», и определение новых терминов: «условия деятельности» и «условия срока службы».

Ежегодные улучшения в МСФО цикла вопросов 2011 – 2013 годов выпущены в декабре 2013 года и вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты (с возможностью досрочного применения), а именно:

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» - разъяснение в отношении досрочного применения новых версий стандартов.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» - запрет применения данного стандарта в отношении учета совместной деятельности.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» - разрешение использовать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество» - уточнение разницы между инвестиционным имуществом и недвижимостью, занимаемой владельцем.

Группа рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Данные изменения не оказали существенного влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность.

Ряд новых стандартов, поправок и интерпретаций к стандартам, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2016 г. и не применяются Группой досрочно:

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущено в январе 2014 г., применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее) по признанию остатков, возникших в результате деятельности с тарифным регулированием.

- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения долей участия в совместных предприятиях» - в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместных операциях, представляющих собой бизнес. Поправки выпущены в мае 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года либо позже.

- Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в декабре 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее). Стандарт был изменен для уточнения понятия материальности и объясняет, что предприятие не обязано представлять отдельное раскрытие, требуемое МСФО, если информация, вытекающая из данного раскрытия незначительна, даже если МСФО содержит список отдельных раскрытий или описывает их как минимальные требования. Стандарт также представляет новое руководство в отношении промежуточных итоговых сумм в финансовой отчетности.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущенный в мае 2014 г., применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г. или позднее). Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или позднее). МСФО (IFRS) 9 заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик потоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту. Требования учета

хеджирования были скорректированы с целью установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, или продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

4. Существенные положения учетной политики

4.1 Принцип действующего предприятия.

Баланс был подготовлен на основе принципа действующего предприятия, который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной хозяйственной деятельности. Восстанавливаемость активов предприятия, так же как и ее будущая деятельность, может быть в значительной степени подвержена влиянию текущей и будущей экономической ситуации в России. Финансовая отчетность не включает корректировок, которые означали бы, что предприятие не будет продолжать свою хозяйственную деятельность по принципу действующего предприятия.

4.2 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают: наличные деньги; расчетные и специальные счета в банках (включая депозиты и аккредитивы); вклады «до востребования»; высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев.

4.3 Дебиторская задолженность, оценочный резерв по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражена по фактической стоимости за вычетом суммы оценочного резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам начисляется с учетом срока задержки оплаты, а также профессионального суждения.

Для вынесения профессионального суждения о создании оценочного резерва по задолженности контрагента учитывается предыдущая история взаимоотношений и взаиморасчетов с данным контрагентом, переписка с ним, финансовое состояние контрагента, репутация контрагента на рынке и другие параметры, позволяющие оценить способность контрагента погасить задолженность.

4.4 Основные средства

Основными средствами признаются материальные активы, которые:

- используются для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим предприятием, или для административных целей;
- предполагается использовать в течение более чем одного периода.

Основные средства принимаются к учету и отражаются по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации. Предприятие применяет модель оценки - по фактическим затратам.

Предприятие пересматривает ежегодно сроки эксплуатации основных средств.

Предприятие не учитывает объекты стоимостью до 40 000руб. в составе основных средств. В случае если объект основных средств состоит из нескольких частей с разными сроками полезной службы, они учитываются как отдельные основные средства. Амортизационные отчисления по основным средствам производятся независимо от результатов хозяйственной деятельности в отчетном периоде.

Объекты незавершенного строительства отражаются по первоначальной стоимости. Начисление амортизации на данные объекты производится с момента готовности этих объектов к эксплуатации.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом от стоимости каждого объекта основных средств на протяжении предполагаемого срока полезной службы. Начисление амортизации основных средств начинается с месяца введения в эксплуатацию, и прекращается с момента выбытия объекта основного средства или с момента, когда актив может быть классифицирован в соответствии с

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи или прекращенная деятельность».

Последующие затраты, относящиеся к объектам основных средств, капитализируются, только если они увеличивают будущие экономические выгоды от использования данного объекта основных средств. Все прочие затраты признаются в отчете о прибылях и убытках.

Стоимость существенных модернизаций и усовершенствований капитализируется с одновременным списанием с учета заменяемых объектов. Расходы на техническое обслуживание, текущий и капитальный ремонт относятся на затраты по мере их возникновения. К расходам на капитальный ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств сверх их первоначальных возможностей.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств, не подвергающихся переоценке. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство проводит оценку возмещаемой стоимости основных средств.

Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения. Финансовый результат (прибыль или убыток) от выбытия основных средств рассчитывается как разница двух величин – цены реализации и балансовой стоимости объекта основных средств.

4.5 Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретаемые отдельно, учитываются по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования начисляется линейным методом в течение всего срока полезного использования. Начисление амортизации нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем начала готовности к эксплуатации, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия или с момента, когда актив может быть классифицирован в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи или прекращенная деятельность».

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования амортизации не подлежат, а проверяются на обесценение ежегодно, а также при каждом появлении признаков возможного обесценения нематериального актива.

Внутренне созданные нематериальные активы – расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. Расходы на научно-исследовательские работы признаются как расход в том периоде, в котором они понесены.

Внутренне созданные нематериальные активы, возникающие в результате опытно-конструкторских работ, признаются только при выполнении следующих условий:

- создан идентифицируемый актив;
- от созданного актива ожидается получение будущих экономических выгод;
- понесенные затраты на опытно-конструкторские работы могут быть надежно оценены.

Если внутренне созданные активы не отвечают критериям признания, затраты на его создание признаются как расход в том периоде, в котором они понесены.

Внутренне созданные нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования.

4.6 Запасы

Запасы отражаются по наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов в виде товаров, сырья и материалов включает цену, уплаченную поставщику, невозмещаемые налоги, в соответствии с налоговым законодательством, расходы на транспортировку, обработку и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те общие расходы, которые были понесены для приведения запасов в их текущее состояние и местоположение. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает сырье и материалы, прямые затраты на оплату труда, прочие прямые затраты и соответствующие общепроизводственные расходы (основанные на нормальной производственной мощности), но исключает затраты на финансирование. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной. Чистая стоимость реализации представляет собой оценочную цену реализации в ходе обычной деятельности за вычетом соответствующих переменных расходов на продажу.

В случае выявления устаревших товарно-материальных ценностей стоимость таких запасов списывается на расходы текущего периода, если их дальнейшее использование и реализация невозможны.

Предприятие на конец каждого отчетного периода рассчитывает резерв на обесценение материалов. Основанием для проведения стоимости возможной реализации запасов являются рыночные цены на реализацию аналогичных товаров предприятием в текущем периоде и другими предприятиями на основании прайс-листов на товары, информации в периодических изданиях, интернете, а также на основании профессионального суждения специалиста предприятия на основании предыдущего опыта продаж и его знания рынка продажи таких товаров.

Если материалы, подлежащие обесценению, предполагается использовать для производства продукции, по которой цена реализации не снижается, материалы не подлежат обесценению.

4.7 Финансовые инструменты

Для учета финансовых инструментов предприятие применяет МСФО «IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации». В качестве процентной ставки для дисконтирования будущих выплат или будущих поступлений предприятия применяется средневзвешенная ставка за период по привлекаемым в предприятие заемным средствам от независимых и не связанных с предприятием сторон.

По предоставляемым займам или финансированию на безвозмездной основе или по ставке ниже процентной средневзвешенной ставки, по которой предприятие привлекает финансирования от независимых и не связанных с предприятием сторон, предприятие одновременно признает убыток по финансовому инструменту, который в дальнейшем амортизируется в течение срока действия инструмента. Аналогично при получении займа или финансирования на безвозмездной основе или ставке ниже процентной средневзвешенной ставки, по которой предприятие привлекает финансирования от независимых и не связанных с предприятием сторон, предприятие одновременно признает доход, который в дальнейшем амортизируется по сроку действия финансового инструмента.

Для дисконтирования обязательств за отчетный период в случаях, когда обязательством такая ставка не предусматривается, использовалась средневзвешенная расчетная ставка по привлечению предприятием кредитных ресурсов за отчетный период. Для расчета данной ставки использовалась информация обо всех кредитных ресурсах Группы и учитывались все дополнительные расходы, связанные с получением кредитных ресурсов.

4.8 Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства

Оценочные обязательства признаются в балансе, когда:

- Предприятие имеет прямое обязательство (юридическое или иное) в результате прошлых событий;
- Вероятно, что для погашения обязательства потребуется выбытие ресурсов;
- Сумма обязательства может быть надежно оценена.

Если влияние временной стоимости денег является значительным, сумма резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. В тех случаях, когда ожидается, что расходы на урегулирование резерва могут быть полностью или частично возмещены другой стороной, сумма возмещения признается, только если его вероятность не вызывает сомнения и сумма возмещения может быть надежно оценена.

Предприятие формирует резерв по отпуску сотрудникам и проводит обесценение задолженности контрагентов.

Предприятие на каждую отчетную дату оценивает все возникшие споры и претензии с контрагентами (независимо от того, начато судебное дело или нет), предоставленные обязательства и гарантии третьим лицам на предмет возможности возникновения оценочных обязательств, условных активов и условных обязательств.

4.9 Налог на прибыль

Налог на прибыль за год включает в себя сумму фактически начисленного налога за отчетный период и отложенные налоги. Налог на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытках в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, отраженным непосредственно на счетах капитала и отраженным в составе капитала или в случае объединения бизнеса.

Текущий налог – это налог к уплате, рассчитываемый на налогооблагаемую прибыль/убыток за год по ставке налога, применяемой или в значительной степени применяемой на дату составления сводного баланса с учетом корректировок по налогу к уплате в отношении прошлых лет. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отражаемой в отчете о прибылях и убытках, поскольку налогооблагаемая прибыль не включает доходы, не подлежащие налогообложению, и корректируется на расходы, не принимаемые для уменьшения налогооблагаемой базы местным налоговым законодательством.

Сумма отложенного налога отражается по балансовому методу учета активов и обязательств и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и налогооблагаемой базой.

Отложенные налоговые активы и обязательства определяются по ставке налога, применение которой предполагается на момент погашения обязательства или выбытия актива. Данное предположение обусловлено действующим законодательством и ставками налога, действующими в отчетном периоде.

4.10 Вознаграждения сотрудников

Группа использует государственную пенсионную программу с фиксированными выплатами и производит обязательные отчисления, требуемые местным законодательством в государственный пенсионный фонд, а также в фонды социального и медицинского страхования. Взносы признаются как расходы на вознаграждение персонала в том периоде, в котором возникает обязательство по их уплате. После уплаты взносов, Группа не несет дополнительных обязательств, не имеет договора и не производит платежи в негосударственные пенсионные фонды. Взносы, уплаченные авансом, признаются в качестве актива в той степени, в которой есть возможность вернуть их денежными средствами или зачесть в счет будущих платежей. Группа не имеет других обязательств в отношении пенсий или выходных пособий работников.

Группа выплачивает премии, надбавки, компенсации и иные вознаграждения в рамках трудового договора на основании локальных нормативных актов и по решению руководства Группы.

4.11 Аренда

Аренда классифицируется как финансовая в случае, если условиями договора предусмотрен переход всех рисков и выгод от владения арендуемым имуществом арендатору. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда. Актив, находящийся в финансовой аренде или переданный в финансовую аренду, и вытекающие из этого обязательства или дебиторская задолженность, признаются в соответствии с принципом приоритета содержания над формой.

Учет у арендодателя. Группа признает активы, переданные в финансовую аренду, в виде дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. Доход от финансовой аренды распределяется в течение срока аренды на систематической и рациональной основе, отражающей постоянную периодическую норму прибыли на чистые неоплаченные инвестиции арендодателя в финансовую аренду. Арендные платежи, относящиеся к учетному периоду, за исключением затрат на обслуживание, вычитаются из валовых инвестиций в аренду для уменьшения как основной суммы долга, так и неполученного финансового дохода.

Суммы к получению по операционной аренде признаются как доход линейным методом в течение срока соответствующего договора аренды, за исключением случаев, когда другой метод признания доходов наилучшим образом отражает временные аспекты получения выгод от использования арендуемого актива. Арендный доход не включает в себя выручку от оказания услуг, таких как страхование или техническое обслуживание и ремонт. Затраты, связанные с получением арендного дохода, относятся на расходы. Однако первоначальные прямые затраты, непосредственно связанные с получением дохода от операционной аренды, прибавляются к балансовой стоимости арендованного актива и относятся на доходы в течение срока аренды пропорционально отражению в консолидированной отчетности арендного дохода.

Учет у арендатора. Активы, полученные Группой по договорам финансовой аренды, признаются как активы по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости на дату приобретения или приведенной стоимости минимальных лизинговых платежей. Соответствующее обязательство перед арендодателем включается в баланс как обязательство по финансовой аренде. Платежи по договорам финансовой аренды распределяются на финансовую и капитальную составляющую так, чтобы получить постоянную ставку процента на оставшуюся сумму обязательства. Финансовая составляющая отражается непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

Суммы к уплате по операционной аренде признаются как расход линейным методом в течение срока соответствующего договора аренды, за исключением случаев, когда другой метод признания расходов наилучшим образом соответствует поступлению выгод от аренды данного актива.

4.12 Признание выручки

Выручка от основной деятельности признается, когда результат выполнения контракта может быть надежно оценен, то есть при выполнении следующих условий:

Сумма выручки может быть надежно оценена;

Существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в Группу;

Затраты, понесенные при выполнении контрактов, и затраты, необходимые для их завершения, могут быть достаточно точно оценены.

В случае, когда возникает неопределенность по поводу получения суммы, уже включенной в выручку, недополученная сумма или сумма, вероятность получения которой равна нулю, признается как расход.

Выручка признается как справедливая стоимость возмещения полученного или ожидаемого к получению и представляет собой суммы к получению за товары, проданные товары и оказанные услуги в ходе обычной деятельности.

Продажа товаров признается, когда Группа поставила товары покупателю, Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива. Такие затраты по займам капитализируются путем включения в стоимость актива при условии возможного получения Группой в будущем экономических выгод от данного актива и если при этом затраты могут быть надежно измерены, покупатель принял товары и есть обоснованная уверенность в возможности получения соответствующей дебиторской задолженности.

Продажа услуг признается в том отчетном периоде, в котором услуги оказаны, по завершении конкретной операции, оцененной на основе величины доли действительной услуги в общем объеме всех услуг, которые должны быть оказаны. Выручка от реализации услуг признается по стадии завершенности.

Процентный и дивидендный доходы. Процентный доход признается на основании времени с использованием метода эффективной ставки процента.

4.13 Затраты на финансирование

Капитализация затрат по кредитам и займам начинается, когда:

- Понесены затраты по активу и займу;
- Начата деятельность, направленная на подготовку актива для его использования по назначению или продажи.

При получении заемных средств раньше, чем часть этих средств или все они будут использованы в качестве расходов на квалифицируемый актив, полученный инвестиционный доход по временному инвестированию этих заемных средств вычитается из суммы понесенных по займам капитализируемых затрат.

Капитализация затрат прекращается, когда актив практически готов для использования по назначению или продажи. Если активная деятельность по модификации объекта прерывается в течение продолжительного периода, капитализация приостанавливается. Когда сооружение квалифицируемого актива завершается по частям и каждая часть может использоваться в то время, как сооружение других частей продолжается, капитализация затрат по каждой части актива прекращается, когда по ней завершены практически все работы.

Затраты по займам, которые не удовлетворяют критериям капитализации, признаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором они понесены.

4.14 Дивиденды

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

4.15 Переоценка иностранной валюты

Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу Банка России, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу Банка России, действующему на отчетную дату.

Прибыли и убытки, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в отчете о прибылях и убытках. Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу Банка России, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

4.16 Управление финансовыми рисками

При использовании финансовых инструментов Группа учитывает следующие риски: кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск.

Формализованной политики управления рисками, закрепленной в нормативных актах Группы, не существует.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы.

Для управления кредиторской задолженностью осуществляются регулярные переговоры с поставщиками об условиях поставки, индивидуальная работа с каждым поставщиком, выбор поставщиков с соответствующими условиями оплаты.

Политика привлечения заемных средств заключается в обеспечении наиболее эффективных форм и условий привлечения заемного капитала в соответствии с потребностями Группы.

Кредитный риск

Кредитный риск Группы связан с вероятностью обесценения активов, которое будет иметь место, если контрагенты не смогут выполнить свои обязательства по сделкам с финансовыми инструментами.

К числу финансовых активов, которые подвержены кредитному риску, относятся: дебиторская задолженность, наличные денежные средства и банковские депозиты. Группа подвержена незначительному кредитному риску, так как в Группе действует политика продаж товаров устоявшемуся кругу покупателей. Для прочих покупателей действует система предоплаты. Мониторинг и контроль клиентской базы выполняется специалистами Группы.

Группа создает оценочный резерв под обесценение, представляющие ее оценку понесенных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также инвестиций. Основными компонентами оценочного резерва являются: компонент конкретных убытков, относящихся к рискам, являющимся значительными по отдельности, и компонент убытков по группе активов, определенных для групп подобных активов в отношении убытков, уже понесенных, но еще не идентифицированных. Размер компонента убытков по группе активов определяется исходя из статистики платежей за прошлые периоды по подобным финансовым активам.

Основной частью кредитного риска является дебиторская задолженность, учет которой сосредоточен на кредитной оценке такой задолженности.

Для предотвращения потерь Группа создает резерв под дебиторскую задолженность в размере, предусмотренном учетной политикой. Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в случаях, когда существует объективное свидетельство того, что Группа не сможет получить причитающееся ей в соответствии с первоначальными условиями договора возмещение в полной сумме.

Риск изменения процентных ставок

Группа зависит от риска изменения процентных ставок, так как кредиторская задолженность по кредитам банков существенна в балансе Группы.

Рыночный риск. Деятельность Группы подвержена риску снижения справедливой стоимости финансовых инструментов из-за возможного изменения рыночных цен.

Рыночные цены включают в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски.

Главная цель управления рыночным риском - это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности.

Валютный риск. Операции Группы в текущем периоде в значительной степени подвергаются валютному риску в части экспорта готовой продукции и в части закупок импортного оборудования для производства в валюте, отличной от функциональной валюты. Группа не использует инструменты срочных сделок и не имеет формальной политики хеджирования таких финансовых рисков.

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Группы, по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	в тысячах рублей			
	на 31 декабря 2015 г.		на 31 декабря 2014 г.	
	долл. США	Евро	долл. США	Евро
Активы				
Денежные средства	5	13 062	241	13
Дебиторская задолженность	-	9 763	-	6 255
Авансы выданные	699	177	2 501	-
Итого активы	704	23 002	2 742	6 238
Обязательства				
Авансы полученные от покупателей	-	740	-	158
Кредиторская задолженность перед поставщиками	-	19 008	4 859	18 613
Итого обязательства				
Итого чистая позиция по (обязательствам)/активам	-	19 748	4 859	18 771

В приведенной ниже таблице показано изменение прибыли Группы до налогообложения при снижении обменного курса рубля по отношению к доллару США и евро на 10 %.

в тысячах рублей	
на 31 декабря 2015 г.	на 31 декабря 2014 г.

	долл. США	Евро	долл. США	Евро
Убыток / прибыль	70	325	(211)	(1 253)

В случае повышения курса рубля по отношению к доллару США и евро, результаты будут противоположными представленным выше.

Колебание обменного курса рубля оказывает влияния на величину прибылей и убытков Группы. Группа закупает часть сырья у иностранных поставщиков (Германия, Тайвань и др.). Однако одновременно Группа имеет и валютную выручку от экспорта продукции, который составляет около 19 % общего объема продаж, что снижает действие валютного риска. В 2015 г. увеличение валютного курса евро и доллара благоприятно сказалось на деятельности Группы, поскольку позволило существенно увеличить выручку от экспорта продукции.

Группа не заключает соглашений для хеджирования валютных рисков в отношении ее операций.

5. Бухгалтерские оценки и суждения

В процессе применения учетной политики Группы и подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО требуется использование определенных субъективных бухгалтерских суждений и допущений относительно событий в будущем, влияющих на оценку активов и пассивов на дату финансовой отчетности и оценку доходов и расходов, отражаемых в течение отчетного периода. Оценочные значения и суждения основываются на историческом опыте и прочих факторах, включающих ожидания событий в будущем, которые считаются обоснованными в текущих обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от подобных расчетных оценок.

Оценки и суждения постоянно пересматриваются. Пересмотренные бухгалтерские оценки и суждения применяются в том периоде, в котором имел место пересмотр, если данное изменение относится только к текущему периоду. Если изменение бухгалтерских оценок и суждений имеет отношение не только к текущему периоду, но и к последующим, такое изменение затрагивает и текущий и будущие периоды. Основными областями, в которых использованы оценки и допущения и которые имеют наиболее значение на финансовую отчетность, являются:

- Сроки полезного использования нематериальных активов.

Установленные сроки использования нематериальных активов представлены ниже:

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования, лет
Программное обеспечение	1-5
Патенты и лицензии	срок действия патента или лицензии
Товарные знаки	срок действия товарного знака
Прочее	1-5

- Сроки полезного использования основных средств.

Установленные сроки использования объектов основных средств представлены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	100
Производственное оборудование (в зависимости от вида)	3 – 30
Транспортные средства	3 – 7
Основные средства общехозяйственного назначения	3 – 7

- Оценка обесценения активов

Возмещаемая сумма активов, подлежащих проверке на обесценение, определяется на основе подсчета ценности использования. Ключевыми допущениями при подсчете ценности использования являются:

ставки дисконтирования, ставки роста и ожидаемые изменения в продажных ценах и прямых затратах в течение отчетного периода. Руководство оценивает ставки дисконтирования, используя средневзвешенную ставку по привлекаемым кредитным средствам. Оценка изменения продажных цен и прямых затрат базируется на опыте руководства и ожиданиях будущих изменений рынка.

- **Признание отложенных налоговых активов и обязательств.**

Оценка отложенных активов и обязательств на отчетную дату отражает налоговые последствия, которые ожидает Группа в будущем от погашения задолженности, существующей на текущую дату и использования активов.

Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, за счет которой могут быть реализованы отложенные налоговые активы. При оценке будущей налогооблагаемой прибыли руководство Группы применяет суждения, основанные на прибыли, полученной за предыдущие периоды деятельности, и будущих доходах, которые ожидается получить при определенных обстоятельствах.

6. Основные средства

	земельные участки	здания и сооружения	производствен- ное оборудование	транспорт	прочие	незавершенное строительство	Итого
<u>Стоимость</u>							
на 1 января 2014 г.	532	89 021	441 228	21 447	1 909	6 411	560 548
Приобретения	-	2 228	4 427		56	3 868	10 579
Капитализированные затраты	-	211	-	-	-	-	211
Выбытия	-	-	(392)	(5 717)	(83)	(4 338)	(10 530)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	(566)	-	-	-	(566)
на 1 января 2015 г.	532	91 460	444 697	15 730	1 882	5 941	560 242
Приобретения	-	354	4 832	711	577	-	
Капитализированные затраты	-	3 054	-	-	-	12 413	
Выбытия	-	-	(350)	-	(5)	(9 628)	
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	(317)	-	-	-	
на 31 декабря 2015 г.	532	94 868	448 862	16 441	2 454	8 726	571 883
<u>Амортизация и обесце- нение</u>							
на 1 января 2014 г.	-	46 114	224 592	4 456	1 724	-	276 886
Начисление	-	1 471	34 308	1 866	82	-	37 726
Выбытие	-	-	(393)	(1 768)	(83)	-	(2 244)

Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	(512)				(512)
на 1 января 2015 г.	-	47 585	257 995	4 554	1 723	-	311 857
Начисление	-	1 539	30 604	1 704	125	-	33 972
Выбытие	-	-	(350)	-	(5)	-	(355)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	(317)	-	-	-	(317)
на 31 декабря 2015 г.	-	49 124	287 932	6 258	1 843	-	345 157
<u>Чистая балансовая стоимость</u>							
на 1 января 2014 г.	532	42 907	216 636	16 991	185	6 411	283 662
на 1 января 2015 г.	532	43 875	186 702	11 176	159	5 941	248 385
на 31 декабря 2015 г.	532	45 744	160 930	10 183	611	8 726	226 728
в том числе							
<u>Финансовая аренда -чистая балансовая стоимость</u>							
на 1 января 2014	-	-	462	5 285	-	-	5 747
на 31 декабря 2014	-	-	363	4 340	-	-	4 703
на 31 декабря 2015	-	-	-	4 262	-	-	4 262

Первоначальная стоимость полностью амортизированных объектов основных средств по состоянию на 31.12.2015 г. составляет 130 958 тысяч рублей.

У Группы отсутствуют выданные авансы на приобретение объектов основных средств и проведение капитального ремонта и модернизации по состоянию на 31.12.2015 г.

По состоянию на 31.12.2015 г. остаточная стоимость основных средств, переданных в качестве обеспечения обязательств – 168 516 тысяч рублей

Договорные обязательства

Будущие капитальные затраты, договоры по которым заключены на отчетную дату, но расходы еще не понесены.

	<u>на 31 декабря</u>
	<u>2015</u>
Приобретение объектов основных средств	839
Расходы на модернизацию, техническое перевооружение и реконструкцию	2 204
Итого	3 043

7. Нематериальные активы

	Программы	товарный знак	НИОКР	прочие НМА	вложения в НМА	Итого
<u>Стоимость</u>						
на 1 января 2014	2 127	39	-	319	-	2 485
Поступление	843	56	122	96	1 399	2 516
Выбытия	(5)	-	-	-	(218)	(223)
на 1 января 2015	2 964	95	122	415	1 182	4 779
Поступление	646	25	-	-	2 590	3 261
Выбытия	(186)	-	-	-	(1 078)	(1 264)
на 31	3 425	120	122	415	2 694	6 776
декабря 2015						
<u>Амортизация и обесценение</u>						
на 1 января 2014	1 122	39	-	319	-	1 480
Начисление	143	-	14	6	-	163
Выбытия	(5)	-	-	-	-	(5)
на 1 января 2015	1 260	39	14	325	-	1 638
Начисление	319	6	41	24	-	390
Выбытия	(186)	-	-	-	-	(186)
на 31 декабря 2015	1 393	45	55	349	-	1 841
<u>Чистая балансовая стоимость</u>						
на 1 января 2014	1 005	-	-	-	-	1 005

ОАО «Краснкамский завод металлических сеток»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей)

на 1 января 2015	<u>1 704</u>	<u>56</u>	<u>108</u>	<u>90</u>	<u>1 182</u>	<u>3 140</u>
на 31 декабря 2015	<u>2 033</u>	<u>75</u>	<u>67</u>	<u>66</u>	<u>2 694</u>	<u>4 935</u>

Существенные объекты нематериальных активов

	31 декабря	
	2015	2014
Программа «1С:Управление производственным предприятием 8»	<u>1 110</u>	<u>1 313</u>
	<u>1 110</u>	<u>1 313</u>

Группа не имела авансов, выданных для приобретения нематериальных активов по состоянию на 31.12.2015 г. У Группы отсутствовали договорные обязательства по приобретению нематериальных активов по состоянию на 31.12.2015 г.

8. Запасы

	на 31 декабря	
	2015	2014
Сырье	54 098	46 656
Вспомогательные материалы	15 923	15 334
Тара и тарные материалы	1 999	6 184
Запчасти	11 617	10 981
Прочие материалы	5 692	1 797
Спецодежда	405	382
Инвентарь	489	422
Специнструмент и оснастка	5 921	877
Полуфабрикаты собственного производства	139 776	93 009
Незавершенное производство	32 318	100 417
Готовая продукция	18 263	35 767
Товары	6 350	5 844
Итого:	292 851	317 670

9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	на 31 декабря	
	2015	2014
Торговые дебиторы	47 739	40 687
Прочие дебиторы	5 392	5 179
Задолженность по вознаграждению персоналу	234	193
НДС к возмещению	3 362	453
Прочие налоги к возмещению	14	-
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	56 741	46 512
Обесценение торговой дебиторской задолженности	(5 353)	(538)
Обесценение прочей дебиторской задолженности	(1 190)	(465)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом обесценения	50 198	45 509

10. Денежные средства

	на 31 декабря	
	2015	2014
Касса	196	84
Расчетные счета в руб.	2 060	1 800
Расчетные счета в долл.США	5	241
Расчетные счета в евро	13 062	13
Специальные счета (аккредитивы) в евро	-	-
Итого:	15 323	2 138

Группа не имеет по состоянию на 31.12.2015 г. денежных средств с ограничением к использованию.

11. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

	2015		2014	
	Количество акций, шт.	Уставный капитал	Количество акций, шт.	Уставный капитал
На начало года	884 760	8 847 600	884 760	8 847 600
На конец года	884 760	8 847 600	884 760	8 847 600
Номинальная стоимость одной обыкновенной акции	10,00 руб		10,00 руб.	

На 31 декабря 2015 года уставный капитал материнского предприятия состоит из 884 760 именных обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10 руб. каждая. Дополнительный выпуск акций в 2014 г. не проводился.

Для определения прибыли на акцию в 2015 году принимается расчетное количество – 884 760 акций.

12. Кредиты и займы

	на 31 декабря	
	2015	2014
Долгосрочные кредиты банков		
Пермское ОСБ № 6984 Сбербанка России	115 885	154 451
Юниаструм Банк	44 433	52 800
Итого	160 318	207 251
Краткосрочные кредиты банков		
Газпромбанк	100 130	116 883
Юниаструм Банк	236	117
Итого	100 339	117 000

13. Обязательства по финансовой аренде

	на 31 декабря	
	2015	2014
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде (долгосрочная составляющая по договорам лизинга с ООО Лизинговая компания «Фортуна»)	-	777
Итого	-	777
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде (краткосрочная составляющая по договорам лизинга с ООО Лизинговая компания «Фортуна»)	1 538	2 186
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде (краткосрочная составляющая по договору лизинга с ООО «Элемент лизинга»)	25	
Итого	1 563	2 186

Договоры финансовой аренды, заключенные Группой, не содержат ограничительных условий, заключены до 2016 г. и подразумевают выкуп имущества по истечении арендного срока. Группа заключало договоры финансовой аренды в рублях. Группа получило в финансовую аренду объекты основных средств, которые отражены в составе статьи «Основные средства». Чистая балансовая стоимость данных основных средств раскрыта в Примечании 6.

14. Кредиторская задолженность и краткосрочные обязательства

	на 31 декабря	
	2015	2014
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
Торговые кредиторы	23 770	32 075
Прочие кредиторы	250	-
Итого	24 020	32 075
Краткосрочные резервы		
резервы по отпускам	4 685	5 307
Итого	4 685	5 307

Группа создает резерв по оплате неиспользованных дней отпуска сотрудников. Резерв был рассчитан на основе информации о среднечасовых показателях заработной платы сотрудников и количестве неиспользованных дней отпуска по состоянию на 31 декабря 2014 года, 31 декабря 2015 года.

Группа не имеет долгосрочный резерв по неиспользованным отпускам по состоянию на 31.12.2015 года. Сумма резерва, начисленная по состоянию на 31 декабря 2015 года, представляет собой сумму ожидаемых будущих платежей.

Резерв создается в силу того, что существует неопределенность в отношении момента осуществления будущих выплат, наступление которого полностью зависит от решений сотрудников в то или иное время воспользоваться своим правом на отпуск.

15. Краткосрочные обязательства по налогам

	на 31 декабря	
	2015	2014
Задолженность по НДС	10 545	5 955
Задолженность по прочим налогам и сборам	1 970	1 579
Итого	12 515	7 534

16. Выручка

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
Производство металлических и синтетических сеток	411 493	313 485
Производство проволоки	46 190	11 386
Реализация сварных сеток и ограждений	18 566	18 690
Прочая реализация	3 971	5 041
Итого:	480 220	348 602

17. Расходы по элементам

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
<u>Операционные расходы</u>		
Сырье	108 130	84 434
Вспомогательные материалы	15 112	5 698
Товар	11 460	13 859
Электроэнергия	6 227	5 592
Оплата труда	45 158	44 341
Отчисления на социальное страхование	15 360	14 083
Расходы на упаковку	589	6 240
Амортизация ОС	30 668	32 931
Текущий ремонт ОС	5 371	5 583
Содержание ОС	11 598	12 778
Расходы на инвентарь	1 973	964
Теплоэнергия	7 309	7 000
Водопотребление	233	293
Прочие производственные расходы	2 525	2 338
Командировочные расходы	33	60

Подготовка кадров	228	59
Спецодежда	228	259
Аренда ОС	-	153
Промышленная и пожарная безопасность, охрана труда	764	584
Резерв по отпускам		900
Изменение НЗП	24 488	(21 877)
Итого	287 454	216 272

Административные расходы

Амортизация ОС административного назначения, НМА	2 410	3 442
Оплата труда административного персонала	36 363	29 397
Отчисления на социальное страхование	9 739	7 928
Прочие вознаграждения сотрудникам	1 021	827
Текущий ремонт ОС административного назначения	1 127	1 021
Содержание ОС административного назначения	6 677	5 768
Электроэнергия	1 508	978
Теплоэнергия	851	907
Водопотребление	33	41
Командировочные расходы	1 798	713
Подготовка кадров	160	109
Информационные, консультационные, аудиторские услуги	1 998	1 852
Канцелярские расходы	196	108
Представительские расходы	142	177
Сертификация	21	8
Промышленная и пожарная безопасность, охрана труда	526	1 570
Резерв по отпускам	-	448
Прочие административные расходы	2 762	1 655
Прочие налоги, кроме налога на прибыль	3 310	3 410
Итого	70 642	60 359

Расходы на сбыт

Командировочные расходы	381	1 112
Участие в выставках	222	836
Расходы на рекламу	1 227	408
Транспортные расходы	1 548	1 960
Сертификаты на продукцию	117	144
Затраты по торговому залу	2 104	1 601
Прочие коммерческие расходы	7 655	1 889
Итого	13 254	7 950

Примечание 18. Расшифровка прочих доходов

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
Доходы от выбытия ТМЦ (нетто-величина)	-	524
Доходы от реализации и выбытия основных средств (нетто-величина)	171	226
Доходы от списания основных средств	-	151
Списание кредиторской задолженности	-	452
Восстановление резерва по сомнительным долгам (нетто величина)	13	59
Прочие доходы	1 165	665
Итого	1 349	2 077

Примечание 19. Расшифровка прочих расходов

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
Убытки от продажи валюты	396	176
Убытки по курсовым разницам (нетто-величина)	223	6 404
Обесценение дебиторской задолженности	5 498	1 187
Убытки прошлых периодов	411	940
Штрафы и пени по хозяйственным договорам	278	
Прочие расходы	11 818	2 565
Итого	18 624	11 272

Примечание 20. Расшифровка финансовых доходов

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
Проценты к получению	291	54
Итого	291	54

Примечание 21. Расшифровка финансовых расходов

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
Проценты к уплате	48 618	37 492
Процентные расходы по финансовой аренде	831	1 248
Итого	49 449	38 740

Примечание 22. Налоги

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
Текущий налог на прибыль	7 390	3 571
Корректировка налога предыдущего периода	-	(10)
Отложенные налоги по РСБУ	(349)	(277)
Отложенные налоги по МСФО	473	324
Иные обязательные платежи из прибыли	37	-
Итого расход по налогу на прибыль:	7 551	3 608

Примечание 23. Дочерние компании

Наименование компании	Страна регистрации	Основная деятельность	Доля участия материнской компании (%)	
			2015 г.	2014 г.
ООО «Росомаха»	Российская Федерация	Производственные услуги	100%	100%

Примечание 24. События после отчетной даты

У Группы отсутствуют события после отчетной даты, которые могут существенным образом повлиять на ее финансовую отчетность.

Примечание 25. Расчеты со связанными сторонами

Группа не имела в отчетном периоде расчетов со связанными сторонами, кроме выплаты вознаграждения ключевому управленческому персоналу.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
Начисленная заработная плата	15 370	9 886
Отчисления в фонды ПФР, ФОМС, ФСС	2 622	2 153
Прочие	-	-
	<u>17 992</u>	<u>12 039</u>