

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ ООО «ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПО ИТОГАМ АУДИТИТА КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«КРАСНОКАМСКИЙ ЗАВОД МЕТАЛЛИЧЕСКИХ СЕТОК»,
СОСТАВЛЕННОЙ В СООТВЕТСТВИИ С
ТРЕБОВАНИЯМИ МСФО ЗА ГОД, ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аktionерам ПАО «КЗМС» и членам Совета директоров Публичного акционерного общества «Краснокамский завод металлических сеток» (ПАО «КЗМС»).

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности ПАО «КЗМС» (ОГРН 1025901844132, 617060, Пермская область, г. Краснокамск, ул. Шоссейная, 23) и его дочерних организаций (далее – Группа), которая включает в себя:

консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года;

консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на 31 декабря 2019 г.;

консолидированный отчет об изменении капитала за год, закончившийся на 31 декабря 2019 г.;

консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на 31 декабря 2019 г.;

примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся на 31 декабря 2019 г.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет ПАО «КЗМС» и ежеквартальный отчет эмитента за первый квартал

2019 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом лицам, отвечающим за корпоративное управление.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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 и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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 консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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 этих лиц 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудиторская организация:

ООО «Инвест-аудит»

ОГРН 1025900528543

614000, г. Пермь, ул. Ленина, 50

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», (включено в Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов на основании приказа МФ РФ от 27.02.2020 года)

ОРНЗ 12006074520

Заместитель директора департамента аудита

ООО «Инвест-аудит»

(квалификационный аттестат №03-001227)



Е.Л. Бузмакова

«14» мая 2020 года

ПАО «КРАСНОКАМСКИЙ ЗАВОД МЕТАЛЛИЧЕСКИХ СЕТОК»

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

31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Содержание

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	4
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем 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 2019 ГОДА**

Руководство ПАО «Краснокамский завод металлических сеток» отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и допущений;
- соблюдение Группой требований МСФО и раскрытие всех существенных отступлений от требований МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

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 в любой момент времени 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 2019 года, была утверждена 13.05.2020г.

Пищальников Д.В.

Генеральный директор

Трубина Н.В.

Главный бухгалтер

Консолидированный отчет о финансовом положении

		на 31 декабря	
	Примечания	на 31.12.2019	на 31.12.2018
АКТИВЫ			
Основные средства	6	199 806	216 185
Нематериальные активы	7	9 197	8 334
Отложенные налоговые активы	15	2 000	1 853
Внеоборотные активы		211 003	226 372
Запасы	8	292 988	292 320
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	146 236	169 613
Активы по текущему налогу на прибыль		14	1 672
Прочие инвестиции	10	-	400
Денежные средства и их эквиваленты	11	13 856	21 748
Оборотные активы		453 094	485 753
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	12	-	-
Итого активы		664 097	712 125
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный капитал	13	8 848	8 848
Резервный капитал		1 327	1 327
Эмиссионный доход		638	638
Нераспределенная прибыль		417 436	427 800
Итого капитал, принадлежащий акционерам		428 248	438 613
Предприятия		428 248	438 613
Неконтролируемые доли владения		-	-
Итого капитал		428 248	438 613
Обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	14	75 181	170 517
Отложенные налоговые обязательства	15	1 817	2 129
Долгосрочные обязательства по аренде		1 191	-
Долгосрочные обязательства		78 189	172 646
Краткосрочные кредиты и займы	14	104 233	31 656
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	18 788	36 564
Обязательства перед акционерами		897	399
Краткосрочные обязательства по аренде	17	1 768	-
Обязательства по налогу на прибыль		130	21
Обязательства по прочим налогам	18	15 967	15 349

ПАО «Краснокамский завод металлических сеток»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей)

Обязательства по вознаграждениям работникам	19	8 818	11 445
Резервы	20	7 058	5 432
Краткосрочные обязательства		157 660	100 866
Итого обязательства		235 849	273 492
Итого капитал и обязательства		664 097	712 125

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

		за год, закончившийся 31 декабря	
	Примечания	2019	2018
Продолжаемая деятельность			
Выручка	22	573 732	553 647
Себестоимость	23	(364 822)	(337 332)
Валовая прибыль		(208 910)	216 315
Административные расходы	24	(100 111)	(105 744)
Коммерческие расходы	24	(26 740)	(19 918)
Прочие доходы / расходы	25	(27 185)	(37 983)
Операционная прибыль / (убыток)		(54 874)	52 670
Финансовые доходы	26	741	106
Финансовые расходы	26	(19 191)	(22 633)
Чистые финансовые доходы / (расходы)		(18 450)	(22 527)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		36 310	30 143
Расходы/(доходы) по налогу на прибыль	15	(13 088)	(12 542)
Чистая прибыль / (убыток) от продолжаемой деятельности		23 335	17 601
Прочие совокупные доходы / (расходы)		-	-
Итого совокупный доход / (убыток)		23 335	17 601
Прибыль / (убыток), относящийся к			
Акционерам Предприятия		23 335	17 601
Держателям неконтролирующих долей участия		-	-
Общий совокупный доход / (убыток), относящийся			
Акционерам Предприятия		23 335	17 601
Держателям неконтролирующих долей участия		-	-
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество акций в обращении (штук)		884 760	884 760
Прибыль на акцию базовая и разводненная (в рублях)		26,37	19,89

Консолидированный отчет об изменениях капитала

	Уставный капитал	Резервный капитал	Эмиссион- ный доход	Нераспре- деленная прибыль	Всего
остаток на 01.01.2018	8 848	1 327	638	410 197	421 010
Совокупный доход за 2018	-	-	-	17 601	17 601
Прочие корректировки	-	-	-	2	2
остаток на 31.12.2019	8 848	1 327	638	427 800	438 613
Совокупный доход за 2019 г.	-	-	-	23 335	23 335
Дивиденды	-	-	-	(33 621)	(33 621)
Корректировка сальдо на 01.01.2019 по МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	-	-	-	(80)	(80)
остаток на 31.12.2019	8 848	1 327	638	417 436	428 248

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Показатели	за год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления всего,	575 889	577 956
в том числе		
поступления от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг	570 030	556 714
прочие поступления от операционной деятельности	5 859	21 242
Платежи всего	(508 367)	(523 477)
в том числе		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(289 690)	(316 879)
платежи работникам или в интересах работников	(171 760)	(152 744)
процентов по долговым обязательствам	(19 057)	(22 612)
налог на прибыль организаций	(11 781)	(15 853)
прочие платежи	(16 079)	(15 389)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	67 522	54 479
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступления всего,	-	5 174
в том числе		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	5 174
Платежи всего,	(18 625)	(8 891)
в том числе		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(18 319)	(7 905)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	-	(209)
прочие платежи	(306)	(777)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(18 625)	(3 717)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления всего,	(240 854)	191 858
в том числе		
получение кредитов и займов	(239 052)	188 884
денежных вкладов акционеров (участников)	-	-
государственные субсидии	-	2 475
прочие поступления	(1 802)	499

Платежи всего, в том числе	(296 061)	(234 651)
выплата дивидендов	(33 378)	(27)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(261 883)	(234 024)
прочие платежи	(800)	(600)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(55 207)	(42 793)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(6 310)	7 969
Величина влияния изменений курса иностранной валю- ты по отношению к рублю	(1 583)	1 349
Остаток денежных средств и денежных эквивален- тов на начало отчетного периода	21 748	12 430
Остаток денежных средств и денежных эквивален- тов на конец отчетного периода	13 856	21 748

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация

ПАО «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 формирующие сетки для бумагоделательных машин. Является предприятием регионального значения.

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. Завод также обладает мощным волочильным оборудованием, которое позволяет предлагать на рынке проволоку из цветных металлов и сплавов, в том числе и микронных диаметров.

Особенностью завода является наличие оборудования, позволяющего выпускать сетки большого размера — до 75 метров в длину и 11 метров в ширину. Уникальное оборудование ведущих европейских производителей позволило заводу разработать и произвести новый вид тканых сеток - каркасные сетки, не имеющих аналогов на российском рынке. Каркасные сетки используются в качестве быстро развертываемых временных дорожных покрытий в условиях бездорожья и труднопроходимых грунтах, обеспечивая проход тяжелого транспорта, изоляции газо- и трубопроводов разных диаметров, для оборудования мобильных вертолетных площадок и временных полов палаточных городков.

Завод выпускает сложные сетки, не уступающие зарубежным аналогам. Наличие сертифицированной системы менеджмента качества ISO 9001:2008 и широкой дилерской сети позволяют присутствовать и успешно осуществлять коммерческую деятельность на внутреннем и мировом рынках. На настоящий момент авторизованные дилеры компании работают более, чем в 10 странах мира на разных континентах, а продукция поставляется на десятки рынков Европы, Азии и Африки.

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

Продукция предприятия реализуется как на внутренний рынок, так и на экспорт. Доля экспорта продукции составила за 2019 г. 13,5% от общего объема выручки.

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

Предприятие имеет представительство по адресу: 125167, г. Москва, проспект Ленинградский, 37, этаж 13, помещение 13.

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 ПАО «Краснокамский завод металлических сеток» входят два предприятия:

ПАО «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 27. Группа не имеет ассоциированных компаний и не участвует в совместной деятельности.

2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

2.1 Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности и в соответствии с требованиями Закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Консолидированная финансовая отчетность Предприятия была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения. Основные положения учетной политики применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

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.

2.2 Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности и способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

При оценке способности продолжать деятельность в обозримом будущем Предприятие учитывало имеющиеся заказы на продукцию и услуги, производственные планы, размер заимствований и доступных кредитных линий, планы и обязательства по капитальным вложениям и другие риски, которым подвержено Предприятие.

2.3 Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления консолидированной финансовой отчетности является российский рубль.

3. Основные положения учетной политики

3.1 Принципы консолидации

В периметр консолидации включаются компании, контролируемые Предприятием и являющиеся для него дочерними компаниями. Показатели финансовой отчетности дочерних компаний отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности от даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних компаний подвергается изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Предприятии. Убытки, приходящиеся на долю держателей неконтролирующей доли участия в дочерней компании, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо на этом счете. Неконтролирующие доли участия представляют собой долю в чистых активах дочерних компаний, не находящихся под прямым или опосредованным контролем Предприятия.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению (элиминированию) операции и сальдо расчетов между компаниями Предприятия, а также любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нереализованные убытки

элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но только в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

Изменение доли владения в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

3.2 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.

3.3 Аренда активов

Предприятие отражает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала действия всех договоров аренды, по которым арендатору передается право контроля за использованием активов в течение периода времени. Арендатор не применяет данные принципы в отношении:

— краткосрочной аренды (срок аренды до двенадцати месяцев);

— аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость (до 300 тыс. руб.).

Дата начала действия договора аренды - дата, когда арендодатель делает актив доступным для использования арендатором. Активы в форме права пользования первоначально оцениваются по первоначальной стоимости, которая включает:

— сумму первоначальной оценки обязательства по аренде;

— все арендные платежи, осуществленные на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде;

- все первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива или восстановлении участка земли, на котором активы расположены.

После наступления даты начала действия договора активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, а также корректируются с учетом переоценки обязательства по аренде.

Предприятие амортизирует актив в форме права пользования с даты начала действия договора аренды до более ранней из двух дат: даты окончания полезного срока использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые не уплачены на указанную дату. Арендные платежи не включают переменные элементы, которые не зависят от индекса или ставки, например, использование электроэнергии. Переменные арендные платежи, не включенные в первоначальную оценку арендных обязательств, признаются непосредственно в составе прибыли и убытка.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если эта ставка может быть определена, или средневзвешенной ставки привлечения заемных средств Предприятием.

Срок аренды включает:

- не подлежащий досрочному прекращению период действия договора аренды;
- периоды, в отношении которых предусмотрено условие продления аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит это условие;
- периоды, в отношении которых предусмотрено условие на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит это условие.

Активы в форме права пользования отражаются в составе строки «Основные средства» Отчета о финансовой позиции.

3.4 Нематериальные активы

Исследования и разработки

Затраты на научно-исследовательские работы, которые были выполнены с целью получения новых научных или технических знаний, относятся на расходы по мере их возникновения. Под опытно-конструкторскими работами подразумевается разработка новой продукции или внесение изменений, улучшающих параметры продукции и процессов.

Опытно-конструкторские работы капитализируются, только если их себестоимость может быть достоверно оценена, продукт или процесс технически и коммерчески осуществимы, будущие экономические выгоды вероятны, а Предприятие имеет намерение и достаточные ресурсы завершить работы и использовать или продать разработанный актив.

Опытно-конструкторские работы учитываются в составе объектов нематериальных активов с момента одновременного выполнения, указанных выше условий.

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

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.

Прочие нематериальные активы.

Все прочие нематериальные активы Предприятия имеют определенный срок полезного использования и представлены программным обеспечением, патентами, ноу-хау, торговыми марками и лицензиями. Прочие нематериальные активы признаются по первоначальной стоимости. Последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды, возникающие от использования актива. Все остальные затраты относятся на расходы по мере их возникновения.

Амортизация рассчитывается по линейному методу. Нематериальные активы с конечным сроком полезного использования проверяются Предприятием на предмет обесценения в том же порядке, что и основные средства. Сроки полезного использования нематериальных активов зависят от сроков действия патентов, лицензий и сроков получения экономических выгод от прочих нематериальных активов. Амортизация, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость оцениваются на каждую отчетную дату и пересматриваются в случае необходимости.

3.5 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Чистая возможная цена продажи представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию. Списание стоимости запасов до чистой возможной цены продажи, а также резервы под обесценение запасов, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе как себестоимость продаж.

Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам. Сырье оценивается по стоимости покупки, включая расходы на грузоперевозку и прочие транспортные расходы.

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.

3.6 Финансовые активы

Финансовые активы признаются в учете в момент совершения Предприятием сделки и первоначально оцениваются по справедливой стоимости с учетом расходов по совершению сделки, непосредственно относящихся к сделке, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от бизнес-модели, принятой руководством для управления данными финансовыми активами, и договорных условий денежных потоков и происходит в момент их первоначального признания.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных поступлений (включая расходы по совершению сделки, непосредственно относящиеся к сделке, и иные премии или скидки) в течение ожидаемого срока существования финансового актива или, если применимо, на более короткий срок.

Доходы, относящиеся к долговым инструментам, отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих критерия, и он не отнесен к финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

К таким инструментам Предприятие обычно относит денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные и банковские депозиты.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Долговой финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих критерия, и он не отнесен к финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

При первоначальном признании Предприятие может принять решение, без права его последующей отмены, представлять в составе прочего совокупного дохода изменения справедливой стоимости инвестиции в долевого инструмент, не предназначенный для торговли. Такое решение принимается по каждому инструменту в отдельности.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки. В состав финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, Предприятие включает все финансовые активы, которые не учитываются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Обесценение финансовых активов. В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Предприятие признает резерв под обесценение на основании ожидаемой суммы кредитного убытка оцененной одним из двух способов:

В сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае всех возможных дефолтов на протяжении всего срока инструмента	Торговая и прочая дебиторская задолженность Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности, по которым кредитный риск существенно увеличился с момента первоначального признания
В сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае возможного дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты	Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности при первоначальном признании Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности, если существенного увеличения кредитного риска после первоначального признания не наблюдается

Предприятие применяет упрощенный подход по МСФО (IFRS) 9 при оценке ожидаемого кредитного убытка и оценивает ожидаемый кредитный убыток на весь срок жизни дебиторской задолженности. Предприятие оценивает ожидаемый кредитный убыток по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной более чем на 365 дней, в сумме, равной ее балансовой стоимости. При оценке Предприятием ожидаемого кредитного убытка по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной менее чем на 365 дней, задолженность группируется исходя из периода просрочки, и к каждой группе применяется соответствующая ставка ожидаемых кредитных убытков. Ставки ожидаемых кредитных убытков основываются на историческом опыте кредитных убытков и корректируются с учетом текущей и прогнозной информации в отношении способности покупателей к погашению дебиторской

задолженности. На каждую отчетную дату Предприятие оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными только в том случае, если существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «события, повлекшего убытки»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов, и оно должно быть надежно оценено. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что заемщик или группа заемщиков испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода.

Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, частности, изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

В случае признания торговой и прочей дебиторской задолженности безнадежной, такая задолженность списывается за счет соответствующего резерва. Изменения резерва отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

3.7 Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, расчетные и специальные счета в банках, банковские депозиты до востребования, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше.

3.8 Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (то есть в иностранной валюте), отражаются по курсу, действующему на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в качестве финансового дохода или расхода свернуто.

Валютные курсы

На 31 декабря 2019 года официальный валютный курс доллара к рублю, установленный ЦБ РФ составлял 61,9057 рублей за 1 доллар США (на 31 декабря 2018 года: 69,4706 рублей за 1 доллар США).

На 31 декабря 2019 года официальный валютный курс евро к рублю, установленный ЦБ РФ составлял 69,3406 рублей за 1 евро (на 31 декабря 2018 года: 79,4605 за 1 евро).

3.9 Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Предприятия представлены кредитами и займами, а также торговой и прочей кредиторской задолженностью. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных платежей в течение ожидаемого срока существования финансового обязательства или, если применимо, на более короткий срок.

Прекращение признания финансовых обязательств. Предприятие списывает финансовые обязательства с учета только в случае исполнения, отмены или истечения срока обязательств.

3.10 Акционерный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Выплата дивидендов акционерам компании учитывается как обязательство в финансовой отчетности Предприятия в периоде, в котором дивиденды одобрены акционерами компании.

3.11 Оценочные обязательства, условные активы и обязательства

Оценочные обязательства отражаются в учете, если у Предприятия есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Предприятие должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

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 отпускам 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.

3.12 Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что Предприятие будет выполнять все условия, связанные с субсидией, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии, относящиеся к активам, уменьшают стоимость активов, для приобретения (создания) которых они были получены. Государственная субсидия, полученная в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки, или в целях оказания предприятию немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

3.13 Выручка

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Предприятия. Выручка признается в размере цены сделки, которая представляет собой возмещение, право на которое Предприятие ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Предприятие использует единую пятиступенчатую модель признания выручки ко всем договорам с покупателями, основанным на передаче контроля на товары и услуги.

Выручка от реализации продукции признается, когда контроль над продукцией переходит к покупателю. Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Предприятие использует упрощение практического характера и не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения

договора Предприятие ожидает, что период между передачей Предприятием обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

3.14 Вознаграждения сотрудникам

Предприятие 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, Предприятие не несет дополнительных обязательств, не имеет договоры 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. Предприятие не имеет других обязательств в отношении пенсий или выходных пособий работников.

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

3.15 Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, прибыли от выбытия инвестиций, имеющих в наличии для продажи, эффект дисконтирования долгосрочных финансовых активов и положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, отрицательные курсовые разницы, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов, за исключением дебиторской задолженности. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству 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.

3.16 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. Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и разъяснений к ним

Предприятие начало применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 г. с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Данный подход предполагает признание суммарного эффекта от перехода на МСФО (IFRS) 16 в качестве корректировки вступительного сальдо нераспределенной прибыли на 1 января 2019 г. без пересчета сравнительной информации.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КР МСФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда-стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

Предприятие арендует транспорт, земельные участки и административное помещение. До 1 января 2019 г. Предприятие классифицировала договоры аренды, в которых выступала в качестве арендатора, на договоры операционной аренды и договоры финансовой аренды. Предприятие признавала расход по операционной аренде на равномерной основе на протяжении всего срока действия аренды. С 1 января 2019 г. введена единая модель учета договоров аренды, в которых Предприятие выступает в качестве арендатора, предполагающая их отражение на балансе Предприятия. Предприятие признает актив в форме права пользования, т.е. право использовать актив, и обязательство по аренде, т.е. обязанность осуществлять арендные платежи. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Предприятие отражает расходы по амортизации активов в форме права пользования и процентные расходы, относящиеся к обязательствам по аренде.

При первоначальном признании обязательство по аренде отражается в величине, равной приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре или с использованием ставки заимствования арендатором кредитных средств. После первоначального признания обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

При первоначальном признании актив в форме права пользования отражается по первоначальной стоимости, которая включает первоначальную оценку обязательства по аренде, скорректированную на арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты. После первоначального признания актив амортизируется линейным методом. Период амортизации длится до наступления более ранней из следующих дат: окончания срока полезного использования базового актива или окончания срока аренды.

При переходе на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Предприятие применила следующие упрощения практического характера:

— применила требования пунктов 22 – 49 стандарта в отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость (до 300 тыс. руб. или 5 000 долларов США) и признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода отчетного периода линейным методом ежемесячно в течение срока аренды;

— применила одну ставку дисконтирования в отношении договоров аренды с аналогичными характеристиками.

Таким образом, Предприятие применила МСФО (IFRS) 16 ко всем договорам, заключенным до 1 января 2019 г. и определенным как договоры аренды в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4.

При переходе на МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 г. Предприятие признало обязательства по аренде и активы в форме права пользования. Влияние применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на финансовую отчетность незначительно. Убытки в составе нераспределенной прибыли на 01.01.2019 г. в связи с применением МСФО (IFRS) 16 «Аренда» составили 80 тыс. руб.

Процентные расходы раскрываются в составе строки «Финансовые расходы» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Амортизация активов в форме права пользования раскрывается в составе строки «Себестоимость продаж» Отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Применение прочих новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Применение дополнений к следующим стандартам в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года, не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Предприятия:

- КРМФО (IFRIC) 23 *«Неопределенность при отражении налога на прибыль»* (выпущен 7 июня 2017 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 *«Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию»* (выпущены 12 октября 2017 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 28 *«Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях»* (выпущены 12 октября 2017 года);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015 - 2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 19 *«Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана»* (выпущены 7 февраля 2018 г.).

Стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не применяемые

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, которые Предприятие не приняло досрочно и в отношении которых ожидается, что данные стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Предприятия:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 *«Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»* (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 17 *«Договоры страхования»* (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 *«Определение бизнеса»* (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 *«Определение существенности»* (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 *«Реформа базовой процентной ставки»* (выпущенные 26 сентября 2019 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Руководство Предприятия планирует применить все вышеприведенные стандарты и интерпретации в консолидированной финансовой отчетности за соответствующие отчетные периоды.

5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

В процессе применения учетной политики Предприятия 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 наибольшее значение на финансовую отчетность, являются:

5.1 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

5.2 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

5.3 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.

5.4 Признание отложенных налоговых активов и обязательств.

Оценка отложенных активов и обязательств на отчетную дату отражает налоговые последствия, которые ожидает Предприятие 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 Предприятия применяет суждения, основанные на прибыли, полученной за предыдущие периоды деятельности, и будущих доходах, которые ожидается получить при определенных обстоятельствах.

6. Управление финансовыми рисками

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Предприятие не сможет выполнить своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Подход Предприятия к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Предприятия 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 Предприятия.

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 Предприятия.

Кредитный риск

Кредитный риск Предприятия 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. Предприятие подвержена незначительному кредитному риску, так как в Предприятии действует политика продаж товаров устоявшемуся кругу покупателей. Для прочих покупателей действует система предоплаты. Мониторинг и контроль клиентской базы выполняется специалистами Предприятия.

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

Риск изменения процентных ставок

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

Рыночный риск. Деятельность Предприятия 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 - контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности.

Валютный риск. Операции Предприятия 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. Предприятие 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 Предприятия, по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	на 31 декабря 2019 г.		на 31 декабря 2018 г.	
	долл. США	Евро	долл. США	Евро
Активы				
Денежные средства	69	1 024	5	10
Аккредитивы	-	-	-	14 126
Дебиторская задолженность	-	3 527	-	4 527
Авансы выданные	1 596	204	2 602	4 527
Итого активы	1 665	4 755	2 607	23 190
Обязательства				
Авансы, полученные от покупателей	-	302	-	635
Кредиторская задолженность перед поставщиками	951	9 095	1 153	-
Итого обязательства	951	9 397	1 153	635
Итого чистая позиция по (обязательствам)/активам	714	(4 642)	1 454	22 555

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

	на 31 декабря 2019 г.		на 31 декабря 2018 г.	
	долл. США	Евро	долл. США	Евро
Прибыль (+) / убыток (-)	71	(464)	145	2 255

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

Колебание обменного курса рубля оказывает значительное влияние на величину прибылей и убытков Предприятия. Предприятие закупает часть сырья, запчастей у иностранных поставщиков (Германия, Китай, Италия и др.). Однако одновременно Предприятие имеет и валютную выручку от экспорта продукции, который составляет 14,6 % общего объема продаж, что снижает действие валютного риска. Предприятие не заключает соглашений для хеджирования валютных рисков в отношении ее операций.

Риск изменения процентных ставок

Предприятие в значительной степени зависит от риска изменения процентных ставок. По состоянию на 31.12.2019 задолженность Предприятия по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам составляет 179 415 тыс. руб., расходы на уплату процентов в 2019 году составили 19 109 тыс. руб., или 3,9% от операционных расходов Предприятия (в 2018 г. соответствующий показатель составил 4,9%). На основании этого можно сделать вывод, что риск изменения процентных ставок не оказывает значительное влияние на деятельность Предприятия.

Средневзвешенный процент по привлекаемым кредитным ресурсам за 2019 г. составил 9,66% (за 2018 г. соответствующий показатель составил 9,34%).

Риск изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Предприятия.

Существенному влиянию финансовых рисков из показателей финансовой отчетности подвержена себестоимость. Рост инфляции ведет к увеличению стоимости приобретаемых товаров, работ, услуг, что в свою очередь ведет к увеличению стоимости выпускаемой продукции. Предприятие разрабатывает мероприятия по снижению издержек производства.

7. Основные средства

	земельные участки	здания и сооружения	производств. оборудование	транспорт	прочие	незавершенное строительство	Итого
Стоимость							
на 1 января 2018 г.	532	104 682	480 948	18 318	3 327	3 681	611 488
Приобретения и капитализация	-	178	8 391	5 085	755	19 270	33 679
Выбытия	-	-	(7 770)	(10 348)	(77)	-	(18 195)
Переводы по группам для продажи	-	(855)	1 751	-	(896)	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	(14 409)	(14 409)
на 31 декабря 2018 г.	532	104 005	483 320	13 055	3 109	8 542	612 563
Приобретения и капитализация	-	-	6 016	-	61	5 769	11 846
Переведено в активы для продажи	-	-	(356)	-	-	-	(356)
Выбытия	-	-	(231)	-	(331)	-	(562)
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	(8 168)	(8 168)
на 31 декабря 2019	532	104 005	488 750	13 055	2 839	6 143	615 324
Амортизация и обесценение							
на 1 января 2018 г.	-	(52 285)	(320 863)	(8 367)	(2 130)	-	(383 645)
Начисление	-	(1 682)	(23 270)	(2 323)	(171)	-	(27 446)
Выбытие	-	-	7 759	6 879	76	-	14 714
Переводы по группам	-	152	(405)	229	24	-	-
на 31 декабря 2018 г.	-	(53 815)	(336 779)	(3 582)	(2 201)	-	(396 377)
Начисление	-	(1 371)	(21 506)	(2 235)	(359)	-	(25 470)
Переведено в активы для продажи	-	-	356	-	-	-	356

Выбытие	-	-	223	-	331	-	553
на 31 декабря 2019	-	(55 186)	(357 705)	(5 817)	(2 228)	-	(420 937)

Чистая балансовая стоимость

на 31 декабря 2018	532	50 190	146 541	9 473	908	8 542	216 185
на 31 декабря 2019	532	48 819	131 044	7 238	610	6 143	194 386

Активы в форме прав пользования

Стоимость

на 31.12.2019	477	1 025	-	2 090	-	-	3 592
---------------	-----	-------	---	-------	---	---	-------

Амортизация

на 31.12.2019	(96)	(238)	-	(70)	-	-	(404)
---------------	------	-------	---	------	---	---	-------

Чистая балансовая стоимость

на 31.12.2019	381	787	-	2 020	-	-	3 189
---------------	-----	-----	---	-------	---	---	-------

Авансы на приобретение основных средств

на 31 декабря 2018	-	-	-	-	-	-	-
на 31 декабря 2019	-	-	2 231	-	-	-	2 231

Всего основных средств

на 31 декабря 2018	532	50 190	146 541	9 473	908	8 542	216 185
на 31 декабря 2019	913	49 606	133 275	9 258	610	6 143	199 806

Первоначальная стоимость полностью самортизированных объектов основных средств по состоянию на 31.12.2019 составляет 298 329 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2019 г. остаточная стоимость основных средств, переданных в качестве обеспечения обязательств, – 129 668 тыс. руб.

Договорные обязательства

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

	на 31 декабря	
	2019	2018
Приобретение объектов основных средств	744	-
Итого	744	-

Последняя оценка основных средств Предприятия проводилась в 2017 г. независимой оценочной компанией АО «НЭО Центр» (г. Москва) при оценке имущественного комплекса Предприятия, в рамках которой была сделана оценка стоимости основных средств. В соответствии с отчетом АО «НЭО Центр» рыночная стоимость основных средств Предприятия с учетом экономического обесценения составляет 1 091 292 тыс. руб. (без учета НДС). Стоимость основных средств определена с использованием затратного и сравнительного подходов.

Информация о справедливой стоимости основных средств представляется в соответствии с п.79 МСФО (IAS) 16 «Основные средства», поскольку Предприятие использует модель учета основных средств по первоначальной стоимости, которая существенно отличается от справедливой стоимости основных средств.

8. Нематериальные активы

	Программы	Товарные знаки, патенты	НИОКР	прочие НМА	вложения в НМА	Итого
<u>Стоимость</u>						
на 1 января 2018	3 952	873	1 460	745	4 710	11 740
Поступление	853	-	-	-	271	1 123
Выбытия	-	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию						
на 31 декабря 2018	4 805	873	1 460	745	4 981	12 864
Поступление	778	9	-	105	1 626	2 517
Перевод по группам	(167)	-	-	-	167	-
Выбытие	-	-	-	-	(113)	(113)
Переведено на другие статьи	-	-	-	-	(85)	(85)
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	(105)	(105)
на 31 декабря 2019	5 415	882	1 460	850	6 471	15 079
<u>Амортизация и обесценение</u>						
на 1 января 2018	(2 582)	(150)	-	(533)	-	(3 265)
Начисление	(577)	(96)	(485)	(106)	-	(1 265)
Выбытия	-	-	-	-	-	-
на 31 декабря 2018	(3 159)	(246)	(485)	(640)	-	(4 530)
Начисления	(678)	(75)	(492)	(109)	-	(1 354)
Выбытия	3	-	-	-	-	3
на 31 декабря 2019	(3 834)	(321)	(978)	(748)	-	(5 881)
<u>Чистая балансовая стоимость</u>						
на 31 декабря 2018	1 646	627	975	105	4 981	8 334
на 31 декабря 2019	1 581	561	483	101	6 471	9 197

Существенные объекты нематериальных активов

	на 31 декабря	
	2019	2018
Программа «1С: Управление производственным предприятием 8»	298	501
	298	501

Предприятие не имело авансов, выданных для приобретения нематериальных активов, по состоянию на 31.12.2019 г. Отсутствуют и договорные обязательства по приобретению нематериальных активов по состоянию на 31.12.2019 г.

9. Запасы

	на 31 декабря	
	2019	2018
Сырье и полуфабрикаты	186 346	202 906
Незавершенное производство	24 397	21 444
Готовая продукция	15 086	17 740
Прочие запасы	67 159	50 230
Итого:	292 988	292 320

По состоянию на 31.12.2019 г. запасы не передавались в качестве обеспечения по кредитным обязательствам перед банками.

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	на 31 декабря	
	2019	2018
Торговые дебиторы	63 640	53 018
Авансы выданные	74 318	113 410
Прочие дебиторы	12 937	9 820
Задолженность по вознаграждениям работникам	495	310
НДС к возмещению	381	56
Прочие налоги к возмещению	1 255	42
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	153 025	176 656
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(6 789)	(7 043)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом обесценения	146 236	169 613

11. Прочие финансовые активы

	на 31 декабря	
	2019	2018
Краткосрочный депозит в ПАО КБ «Восточный»	-	400
Итого	-	400

12. Денежные средства

	на 31 декабря	
	2019	2018
Касса	122	159
Расчетные счета в руб.	12 241	7 448
Расчетные счета в долл. США	69	-
Расчетные счета в евро	1 024	15
Специальные счета (аккредитивы) в евро	-	14 126
Срочные депозиты (до 3 месяцев)	400	-
Итого:	13 856	21 748

Предприятие не имеет по состоянию на 31.12.2019 г. денежные средства с ограничением к использованию. По состоянию на 31.12.2018 г. денежные средства с ограничением к использованию: аккредитив в евро на сумму 14 126 тыс. руб. (177,8 тыс. евро) в ПАО «Сбербанк России». Аккредитив был открыт

для оплаты оборудования для изготовления спиральных сеток по контракту № 06-40/2016/05 от 20.09.2016г. с Leo Feinwerktechnik GmbH & CO KG (Германия) и использован в течение отчетного года.

13. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

	на 31 декабря	
	2019	2018
Станки и оборудование	-	-
Итого:	-	-

По состоянию на 31.12.2019 г. в состав активов для продажи переведены станки и оборудование, первоначальная стоимость которого 356 тыс. руб., начисленная амортизация 356 тыс. руб. Предполагаемая цена реализации активов для продажи – 1 235 тыс. руб.

14. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

	2019		2018	
	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 2019 года уставный капитал материнского предприятия состоит из 884 760 именных обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10 руб. каждая. Дополнительный выпуск акций в 2019 г. не проводился. Для определения прибыли на акцию за 2019 г. принимается расчетное количество – 884 760 акций.

15. Кредиты и займы

	на 31 декабря	
	2019	2018
Долгосрочные кредиты банков		
Пермское ОСБ № 6984 Сбербанк России	75 181	170 517
Итого	75 181	170 517
Краткосрочные кредиты банков		
ПАО «ВТБ», г. Нижний Новгород	13 900	-
Пермское ОСБ № 6984 Сбербанк России	89 742	30 935
Пермское ОСБ № 6984 Сбербанк России (проценты)	592	721
Итого	104 233	31 656

Средневзвешенная ставка по привлеченным кредитным средствам за 2019 г. – 9,66 %, аналогичная ставка за 2018 г. – 9,34 %. Изменение средневзвешенной ставка по привлеченным кредитным средствам незначительное – рост на 1,034.

Информация о сроках погашения долгосрочных кредитов и займов

	на 31 декабря	
	2019	2018
от 1 до 2 лет	26 176	79 788
от 2 до 3 лет	36 505	84 223
от 3 до 4 лет	12 500	6 506
от 4 до 5 лет	-	-
Итого	75 181	170 517

Обеспечения по кредитам (зalog)

	на 31 декабря	
	2019	2018
Основные средства	129 668	157 327
Запасы	-	-
Имущественные права требования	-	-
Итого	129 668	157 327

16. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Расход по налогу на прибыль за текущий период	(13 548)	(12 463)
Доходы по отложенным налогам -возникновение и погашение временных разниц	459	(2)
Иные платежи / корректировки	-	(77)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(13 088)	(12 542)

Отложенные налоговые активы и обязательства включают разницы, возникающие между налоговой и учетной базами следующих активов и обязательств:

	31 декабря 2019
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц	
Внеоборотные активы	112
Оборотные активы	241
Кредиторская задолженность	235
Оценочные резервы	1 412
Отложенные налоговые активы	2 000
<i>в составе прибылей и убытков</i>	

	31 декабря 2019
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению	
Внеоборотные активы	1 817

Оборотные активы	
Отложенные налоговые обязательства	1 817
<i>в составе прибылей и убытков</i>	

Общее влияние изменения отложенных налогов на чистую прибыль отчетного года – увеличение на 459 тыс. руб. На конец отчетного года налогооблагаемые временные разницы и вычитаемые временные разницы незначительно отличаются друг от друга.

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	на 31 декабря	
	2019	2018
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
Торговые кредиторы	13 815	27 311
Авансы полученные	4 730	8 600
Прочие кредиторы	243	653
Итого	18 788	36 564

18. Обязательства по аренде

Предприятие арендует на постоянной основе два земельных участка для производственных нужд и помещение для представительства в г. Москва. Данные договора не предполагают выкуп арендованного имущества. Кроме того, в течение отчетного года заключены два договора лизинга на приобретение двух транспортных средств с погашением обязательств до конца 2021 г. и выкупом имущества. Обязательства Предприятия по аренде рассчитаны на основе упрощенного ретроспективного подхода в соответствии с применением Предприятием стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 01.01.2019 г.

	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
Обязательства по аренде,	(2 959)	-
в том числе		
долгосрочные обязательства по аренде	(1 191)	-
краткосрочные обязательства по аренде	(1 768)	-

Для расчета обязательств по аренде применялась ставка 9,66 %, соответствующая средневзвешенной ставке привлечения кредитных ресурсов Предприятием. Проценты, начисленные по арендным обязательствам и учтенные в составе финансовых расходов, составили за отчетный год – 82 тыс. руб. Корректировка нераспределенной прибыли на 01.01.2019 г. (уменьшение) в связи с применением стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - (80) тыс. руб.

Данные по первоначальной стоимости и амортизации активов в форме прав пользования приведены в Примечании 6 настоящего отчета.

19. Обязательства по прочим налогам

	на 31 декабря	
	2019	2018
Задолженность по НДС	14 519	12 791
Задолженность по прочим налогам и сборам	1 448	2 558
Итого	15 967	15 349

20. Обязательства по вознаграждению работников

	на 31 декабря	
	2019	2018
Задолженность по расчетам с персоналом	5 601	8 132
Задолженность по социальному страхованию	3 217	3 313
Итого	8 818	11 445
Среднесписочная численность работников (за год)	236	246

21. Резервы предстоящих расходов

	на 31 декабря	
	2019	2018
Резервы по отпускам	7 058	5 432
Итого	7 058	5 432

Предприятие создает резерв по оплате неиспользованных дней отпуска сотрудников. Резерв был рассчитан на основе информации о среднесуточных показателях заработной платы сотрудников и количестве неиспользованных дней отпуска по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

Предприятие не имеет долгосрочного резерва по неиспользованным отпускам по состоянию на 31.12.2019 года. Сумма резерва, начисленная по состоянию на 31 декабря 2019 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.

22. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлен анализ изменений в обязательствах Предприятия, возникающих в результате финансовой деятельности, по периодам отчетности. Денежные потоки по этим обязательствам отражены в отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности.

В графе «Прочие обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности» отражены выплаченные акционерам дивиденды в 2019 г. в сумме 32 869 тыс. руб. и кредиторская задолженность перед акционерами по состоянию на 31.12.2019 г. в сумме 897 тыс. руб.

2019 год

	Заемные средства	Обязательства по аренде	Прочие обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности	Итого
на 1 января 2019 г.	202 173	-	399	202 572
Поступление денежных средств	239 052		255	239 052
Погашение обязательств денежными средствами	(280 940)	(949)	(33 378)	(313 809)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств (в том числе, начисление процентов)	19 030	3 909	33 621	52 397
на 31 декабря 2019 г.	179 415	2 960	897	180 312

2018 год

	Заемные средства	Обязательства по финансовой аренде	Прочие обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности	Итого
на 1 января 2018 г.	247 105	334	399	247 439
Поступление денежных средств	188 884	-	-	188 884
Погашение обязательств денежными средствами	(256 845)	(359)	(27)	(257 231)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств (в том числе, начисление процентов)	23 029	25	426	23 480
на 31 декабря 2018 г.	202 173	-	399	202 572

Погашение начисленных процентов по кредитам и займам отражено в отчете о движении денежных средств в составе потоков денежных средств от текущей деятельности по строке «Проценты по долговым обязательствам».

23. Выручка

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Производство металлических и синтетических сеток	538 866	514 695
Производство проволоки	10 882	16 087
Реализация сварных сеток и ограждений	22 041	21 586
Прочая реализация	1 943	1 279
Итого:	573 732	553 647

24. Себестоимость

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Сырье и материалы	(217 280)	(208 288)
Амортизация основных средств и материальных активов	(21 723)	(24 672)
Расходы по вознаграждениям работникам	(108 617)	(89 167)
Энергоресурсы, газ, вода	(23 219)	(21 862)
Прочее	(8 693)	(8 879)
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	14 710	15 536
Итого	(364 822)	(337 332)

25. Административные и коммерческие расходы

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(4 682)	(3 291)
Расходы по вознаграждениям работникам	(49 744)	(56 647)
Энергоресурсы, газ, вода	(4 343)	(4 391)
Ремонт и техническое обслуживание	(11 247)	(12 303)
Услуги третьих лиц	(12 762)	(11 282)
Командировочные расходы	(3 499)	(3 360)
Прочее	(13 834)	(14 470)
Итого	(100 111)	(105 744)
<u>Коммерческие расходы</u>		
Комиссионное вознаграждение	(9 386)	(5 779)
Услуги технического сервиса	(8 076)	(5 553)
Транспортные расходы	(3 826)	(3 459)
Расходы на рекламу и участие в выставках	(1 136)	(1 718)
Командировочные расходы	(235)	(613)
Прочие коммерческие расходы	(4 081)	(2 796)
Итого	(26 740)	(19 918)

26. Прочие доходы / расходы

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	(24 671)	(39 562)
Курсовые разницы	1 097	(1 272)
Прибыли, убытки прошлых лет	(615)	-
Доходы от реализации основных средств и ТМЦ	206	1 190
Прибыли, убытки от списания основных средств и ТМЦ	(196)	3 172
Прочие доходы / расходы	(3 006)	(2 463)
Обесценение дебиторской задолженности	-	(1 523)
Целевое финансирование	-	2 475
Итого	(27 185)	(37 983)

27. Финансовые доходы и расходы

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Финансовые доходы		
Проценты к получению	741	106
Итого	741	106

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Финансовые расходы		
Проценты к уплате	(19 109)	(22 608)
Процентные расходы по аренде	(82)	(25)

Итого

(19 191)

(22 633)

28. Дочерние компании

Наименование компаний	Страна регистрации	Основная деятельность	Доля участия мате- ринской компании (%)	
			2019	2018
ООО «Росомаха»	Российская Федерация	Производственные Услуги	100%	100%

29. Расчеты со связанными сторонами

В течение отчетного года между ПАО «КЗМС» и дочерней компанией ООО «Росомаха» были проведе-
 ны сделки на оказание производственных услуг на общую сумму 51 541 тыс. руб. (с учетом НДС).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Начисленная заработная плата		
Отчисления в социальные фонды	18 318	23 752
Прочие	5 495	5 277
	23 813	29 029

30. События после отчетной даты

Состоялось общее очередное собрание акционеров от 30.04.2020 г., на котором принято решение о
 выплате дивидендов по итогам 2019 г. в размере 27,15 руб. на одну обыкновенную именную акцию Об-
 щества. Общим собранием акционеров утверждена и новая редакция устава Общества.