



АУДИТОРСКАЯ
КОМПАНИЯ

ИНСТИТУТ
ПРОБЛЕМ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

АО «Императорский фарфоровый завод»

Консолидированная финансовая отчетность
АО «ИФЗ» и его дочерней организации,
подготовленная в соответствии с МСФО, за 12
месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года,

и аудиторское заключение независимого
аудитора

Апрель 2021 г.

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	11
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	13
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В АКЦИОНЕРНОМ КАПИТАЛЕ	14
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	15
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	17
2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	17
3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	18
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	18
5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ	24
6. СЕБЕСТОИМОСТЬ	25
7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	25
8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ	25
9. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ ПО ПРОДОЛЖАЮЩЕЙСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	26
10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	27
11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	28
12. ФОНД КУЛЬТУРНОГО НАСЛЕДИЯ	28
13. ЗАПАСЫ	28
14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	28
15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И КРАТКОСРОЧНЫЕ ДЕПОЗИТЫ	28
16. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	28
17. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ	29
18. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	32
19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	33
20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	34

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного общества
«Императорский фарфоровый завод»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «ИФЗ» (ОГРН 1027806058213, дом 151, проспект Обуховской обороны, Санкт-Петербург, 192171) и его дочерней организации (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. Группа использовала остаточную стоимость основных средств, сформированную согласно российским стандартам бухгалтерского учета, для определения первоначальной стоимости основных средств для целей перехода на МСФО. При этом переоцененная в российском учете остаточная стоимость основных средств, приобретенных в период гиперинфляции до 31 декабря 2002 года включительно, не была скорректирована на индекс цен для отражения в финансовой отчетности в нарушение требований МСФО 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике». Количественная оценка влияния указанного искажения на комбинированную финансовую отчетность не может быть нами произведена с достаточной надежностью. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателя «Основные средства» и связанных с ним показателей по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, а также за 2020 год.

2. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении остаточной стоимости основных средств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 320 504 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года и в сумме 408 561 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года, поскольку Группа не проводила тесты на обесценение активов в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В связи с этим у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателя «Основные средства» и связанных с ним показателей по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов.

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 (включая международные стандарты независимости), 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 с оговоркой.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на следующую информацию, в соответствии с МСФО 2 «Запасы», постоянные накладные расходы распределяются на стоимость готовой продукции в зависимости от загрузки производственных мощностей. Как указано в Примечании 5 «Существенные допущения и источники неопределенности в оценках», оценка готовой продукции Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года осуществлялась по плановой себестоимости, учитывающей влияние сбоев, простоев, а также недовыполнения плана.

Мы не выражаем модифицированное мнение, в связи с этим вопросом.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности.

Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения

могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если разумно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне годовой консолидированной финансовой отчетности Общества в целом. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на годовую консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне годовой консолидированной финансовой отчетности в целом составила 67 000 тыс. руб.

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности Выручку Группы. Показатель выручки имеет большее значение для пользователей отчетности по сравнению с активами компании и нераспределенной прибылью, т.к. деятельность Группы связана с реализацией готовой продукции. Мы установили существенность на уровне 3%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита:

1. Подходы к оценке контроля, совместного контроля и существенного влияния

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности, в связи с тем, что руководство Группы

сделало ряд существенных суждений о наличии контроля в отношении Общества SAS «Imperial Porcelain Europe» и об отсутствии контроля в отношении Общества с ограниченной ответственностью «Торговый дом ЛФЗ». Данные суждения зависят от оценки полномочий в отношении объекта инвестиций и существующих прав, которые предоставляют Группе возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью.

Мы оценили возможность Группы использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций для влияния на величину своих доходов с целью оценки утверждений руководства о наличии контроля в отношении поименованного общества с ограниченной ответственностью.

Информация о структуре Группы раскрыта в Примечании 1 к консолидированной финансовой отчетности.

2. Учет оценочных значений (резервов)

Мы уделяем особое внимание информации об оценочных значениях и резервах Компании, потому что они являются значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности:

- ✓ В отношении НМА, которые не способны приносить экономическую выгоду в будущем, создается оценочный резерв.
- ✓ В отношении запасов с низкой оборачиваемостью и неликвидов создается оценочный резерв. Запасы, находящиеся на хранении без движения более 2 лет, считаются 100% обесцененными; более 1,5 лет – обесцененными на 75%; более 1 года – на 50%; более 9 месяцев – на 25%. Для запасов, хранящихся менее 9 месяцев, резерв не предусмотрен.
- ✓ В отношении дебиторской задолженности создается оценочный резерв по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признается задолженность, возникающая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Срок возникновения задолженности свыше 90 дней, сумма начисляемого резерва 100%, от 45 дней до 90 дней – 50%.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств системы внутреннего контроля за документооборотом и своевременным отражением в учете первичных документов; анализ подходов формирования оценочных значений (резервов), отраженных в учетной политике и применении ее Обществом, а также используя наше собственное понимание

деятельности Общества. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в Пояснениях.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет АО «ИФЗ» за 2020 год, Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2021 года, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет АО «ИФЗ» за 2020 год, Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2021 года, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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 указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными нами в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если при ознакомлении с Годовым отчетом АО «ИФЗ» за 2020 год, Ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2021 года, на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы сообщим об этом факте руководству и лицам, ответственным за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 его 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:

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 Группы;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в 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 Группа 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.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление Группы, 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление Группы 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление Группы, 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.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение: Мочуловская Наталья Юрьевна (Квалификационный аттестат аудитора №02-000164 от 09.04.2012г., ОРН 21606052656).

Генеральный директор
АО «Аудиторская Компания
Институт Проблем Предпринимательства»:



Мочуловская
Наталья Юрьевна
(Квалификационный аттестат аудитора
№02-000164 от 09.04.2012г., ОРН 21606052656)

«23» апреля 2021 г.

Аудируемое лицо

Наименование: Акционерное общество «Императорский фарфоровый завод».

Основной государственный регистрационный номер: 1027806058213.

Место нахождения: Российская Федерация, 192171, Санкт-Петербург, пр. Обуховской обороны, д.151.

Независимый аудитор

Наименование: Акционерное общество «Аудиторская Компания Институт Проблем Предпринимательства».

Основной государственный регистрационный номер: 1027809211210.

Место нахождения: 190005, Российская Федерация, Санкт-Петербург, ул. Егорова, д.23А, литер А пом.2-Н, офис 204.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).

Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11606048548.

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах рублей)

	Примечание	31 декабря 2020	31 декабря 2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	320 504	408 561
Нематериальные активы		216	6 407
Фонд культурного наследия	12	175 326	175 607
Отложенные налоговые активы	9	12 361	15 163
Прочие внеоборотные активы	11	3 363	277
Итого внеоборотные активы		511 770	606 015
Оборотные активы			
Запасы	13	1 242 526	1 240 458
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	323 159	97 381
Авансы выданные		51 641	43 311
Дебиторская задолженность по налогам и сборам		33 190	31 410
Прочие краткосрочные активы		4 632	2 345
Денежные средства и краткосрочные депозиты	15	163 487	151 452
Итого оборотные активы		1 818 635	1 566 357
ВСЕГО АКТИВОВ		2 330 405	2 172 372
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал			
Акционерный капитал		66 973	66 973
Эмиссионный доход		1 541 468	1 541 468
Прочие резервы		3 678	3 547
Нераспределённая прибыль/(убыток)		157 081	76 065
Резерв пересчета иностранной валюты		27 066	9 707
Итого капитал		1 796 266	1 697 760
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		-	-
Обязательства по договорам финансовой аренды		107 552	189 602
Итого долгосрочные обязательства		107 552	189 602
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы		114 200	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность		77 366	(1 657)
Авансы полученные		17 409	36 823
Задолженность по налогам		70 887	79 403
Задолженность по заработной плате		23 435	26 379
Начисленные обязательства	16	51 816	74 974
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды		71 474	69 089

Примечания на страницах 18-36 составляют неотъемлемую часть данной годовой финансовой отчетности.

Итого краткосрочные обязательства	426 587	285 011
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	2 330 405	2 172 372

Тылевич Татьяна Александровна
Генеральный директор
АО «Императорский фарфоровый завод»

23 апреля 2021

✓



Чекмарева Татьяна Викторовна
Главный бухгалтер
АО «Императорский фарфоровый завод»

Примечания на страницах 18-36 составляют неотъемлемую часть данной годовой финансовой отчетности.

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

(в тысячах рублей)

	Примечание	За год, закончившийся 31.12.2020	За год, закончившийся 31.12.2019
Выручка		2 023 305	2 266 369
Себестоимость	6	(720 219)	(758 232)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		1 303 086	1 508 137
Административные и коммерческие расходы	7	(1 149 964)	(1 329 828)
Прочие доходы (расходы)	8	(75 303)	(86 716)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		77 819	91 953
Финансовые доходы (расходы)		(14 776)	(22 807)
Курсовые разницы		26 580	(15 982)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		89 623	52 804
Налог на прибыль	9	(8 608)	(14 231)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		81 015	38 573
Прочий совокупный доход: Изменение резерва пересчета иностранной валюты		17 360	9 340
СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		98 375	47 913
Чистая прибыль на одну обыкновенную акцию, (руб.)		60	29
Количество акций в обращении в течение отчетного периода, шт.		1 339 469	1 339 469

Тылевич Татьяна Александровна
Генеральный директор
АО «Императорский фарфоровый завод»

Чекмарева Татьяна Викторовна
Главный бухгалтер
АО «Императорский фарфоровый завод»



Примечания на страницах 18-36 составляют неотъемлемую часть данной годовой финансовой отчетности.

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В АКЦИОНЕРНОМ КАПИТАЛЕ

(в тысячах рублей)

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Резерв пересчета иностранной валюты	Нераспределенная прибыль	Итого
На 01 января 2019 года	66 973	1 541 468	9 766	366	37 492	1 656 066
Чистая прибыль текущего периода	-	-	-	-	38 573	38 573
Изменение резерва пересчета иностранной валюты	-	-	-	9 340	-	9 340
Изменение резерва дочерней компании	-	-	(6 219)	-	-	(6 219)
На 31 декабря 2019 года	66 973	1 541 468	3 547	9 706	76 065	1 697 760
На 01 января 2020 года	66 973	1 541 468	3 547	9 706	76 065	1 697 760
Чистая прибыль текущего периода	-	-	-	-	81 015	81 015
Изменение резерва пересчета иностранной валюты	-	-	-	17 360	-	17 360
Изменение резерва дочерней компании	-	-	131	-	-	131
На 31 декабря 2020 года	66 973	1 541 468	3 678	27 066	157 080	1 796 266

Тылевич Татьяна Александровна
Генеральный директор
АО «Императорский фарфоровый завод»

23 апреля 2021

Чекмарева Татьяна Викторовна
Главный бухгалтер
АО «Императорский фарфоровый завод»

Примечания на страницах 18-36 составляют неотъемлемую часть данной годовой финансовой отчетности.

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

(в тысячах рублей)

	За год, закончившийся 31.12.2020	За год, закончившийся 31.12.2019
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль/ (убыток) до налогообложения	89 623	52 804
Корректировки для приведения чистой прибыли к операционной:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	40 974	31 574
Убыток от выбытия внеоборотных активов	408	(281)
Прочие операционные расходы	-	2 041
Прочие неденежные корректировки	(8 659)	(40 149)
Финансовые расходы (доходы)	(5)	(1 363)
Убыток (Прибыль от восстановления убытка) от обесценения прочих внеоборотных активов	-	-
Убыток (Прибыль от восстановления убытка) от обесценения дебиторской задолженности	(23 861)	34 265
Убыток (Прибыль от восстановления убытка) от обесценения запасов	66 904	(11 255)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала, уплаты налога на прибыль и изменения прочих активов и обязательств	165 384	67 636
Изменения в оборотном капитале		
Уменьшение/ (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	(138 509)	34 385
Уменьшение/ (увеличение) запасов	(69 070)	(163 414)
Уменьшение/ (увеличение) прочих краткосрочных активов	(31 980)	25 536
Увеличение / (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	35 923	(22 875)
Увеличение/ (уменьшение) начисленных обязательств	(23 158)	(24 522)
Уменьшение/ (увеличение) прочих краткосрочных обязательств	(28 088)	10 310
Налог на прибыль, уплаченный	(10 252)	(9 759)
Итого использование денежных средств на операционную деятельность	(99 750)	(82 703)

Примечания на страницах 18-36 составляют неотъемлемую часть данной годовой финансовой отчетности.

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах рублей)

	За год, закончившийся 31.12.2020	За год, закончившийся 31.12.2019
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	51 186	(3 346)
Продажа основных средств и нематериальных активов	(350)	330
Проценты полученные	30	1 412
Прочие денежные потоки	(1 814)	22 059
Итого использование денежных средств на инвестиционную деятельность	49 052	20 455
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Получение кредитов и займов	114 200	-
Поступления от эмиссии акций	-	-
Платежи в отношении обязательств по аренде	(79 665)	-
Итого поступление денежных средств от финансовой деятельности	34 535	-
Изменение денежных средств и их эквивалентов	(16 163)	(62 248)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	151 452	180 041
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов	28 198	33 659
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	163 487	151 452

Тылевич Татьяна Александровна
Генеральный директор
АО «Императорский фарфоровый завод»
завод»



Чекмарева Татьяна Викторовна
Главный бухгалтер
АО «Императорский фарфоровый

Примечания на страницах 18-36 составляют неотъемлемую часть данной годовой финансовой отчетности.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

АО «Императорский фарфоровый завод». АО «Императорский фарфоровый завод» и Societe par actions simplifiee «IMPERIAL PORCELAIN EUROPE» (Франция) (далее – АО «ИФЗ»).

Основные виды деятельности и история. Основным видом деятельности АО «ИФЗ» является производство фарфора для продажи внутри страны и на экспорт. Производственные мощности АО «ИФЗ» расположены в г. Санкт-Петербург.

АО «Императорский фарфоровый завод» (ранее - Ломоносовский фарфоровый завод), именуемый в дальнейшем «Завод», был учрежден в Российской Федерации 12 февраля 1993 года в результате процесса приватизации. Завод имеет богатую историю, является преемником Императорского фарфорового завода, первого фарфорового завода в России, основанного в 1744 году в Санкт-Петербурге по приказу императрицы Елизаветы Петровны. За более чем 150-летнюю историю, завод выполнял заказы императорской семьи и ее придворных, его всемирно известные произведения сейчас украшают интерьеры дворцов Романовых. В советский период Завод был переименован в Ломоносовский фарфоровый завод, и создал новый, советский фарфор, установивший стандарт высокого художественного качества на всей территории Советского Союза. В ноябре 2005 года Завод вернулся к своему первоначальному названию, Императорский фарфоровый завод. В настоящее время, творческий коллектив Завода продолжает производить продукцию, не имеющую аналогов в мире современного фарфора. Также Заводом были выполнены копии известных произведений 18 - 20-го веков, часть которых в настоящее время хранится в Государственном музее «Эрмитаж».

В настоящее время Завод производит продукцию из классического твёрдого фарфора (технология была создана в середине 18 века), мягкого скульптурного фарфора и костяного тонкостенного фарфора (по своим характеристикам похож на древний китайский фарфор, известный как «яичная скорлупа»). Основными производственными направлениями Завода являются:

- 1) серийные и массовые коллекции, предназначенные для украшения повседневной жизни и обеспечения домашнего уюта;
- 2) HoReCa: профессиональный фарфор европейского стиля, который используется в секторе HoReCa (отели, рестораны, кафе);
- 3) специальные заказы и авторские произведения: работа с индивидуальными, корпоративными и государственными заказами. Завод производит фарфоровую продукцию с монограммами, разрабатывает и раскрашивает её в соответствии с эскизами клиента, делает копии с изделий исторической и художественной ценности, создаёт эксклюзивные подарки и тематические сувениры.

Завод экспортирует свою продукцию на зарубежные рынки и работает с магазинами партнёров и дистрибьюторскими сетями. В крупных российских городах развита франшиза. Завод также предлагает свою продукцию в собственных бутиках в г. Москве и г. Санкт-Петербурге.

18 января 2016 года во Франции был основан Societe par actions simplifiee «IMPERIAL PORCELAIN EUROPE» - 100% дочерняя компания. Основным видом деятельности компании является продажа изделий производства Императорского фарфорового завода, в основном во Франции.

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Экономика Российской Федерации проявляет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство полагает, что им

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития АО «ИФЗ» в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Компания раскрыла информацию о существенных событиях за 2020 г. Руководство Компании полагает, что информация, представленная в настоящей консолидированной финансовой отчетности, достаточна и не вводит пользователей в заблуждение, при условии, что настоящая консолидированная финансовая отчетность используется в сочетании с соответствующими примечаниями. По мнению руководства, финансовая отчетность отражает все корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения Компании, результатов ее деятельности, отчетов об изменениях в акционерном капитале и движении ее денежных средств за отчетные периоды.

Компания ведет учет и подготавливает финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в соответствующих юрисдикциях. Представленная консолидированная финансовая отчетность по МСФО подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета.

Консолидированная финансовая отчетность Компании представлена в тысячах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 г., была утверждена Руководителем Компании 23 апреля 2021 г.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой каждой компании АО «ИФЗ», включенной в финансовую отчетность, является валюта первичной экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой компаний и валютой представления отчетности АО «ИФЗ» является российский рубль («руб.»).

4.1.1 Валютные операции

При подготовке финансовой отчетности сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Немонетарные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Обменные курсы валюты, в которых АО «ИФЗ» осуществляла операции, были следующими:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Курс - [руб.]		
1 Доллар США	73,88	61,91
1 Евро	90,68	69,34

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.2 Новые стандарты интерпритации и поправки к действующим стандартам и интерпритациям, впервые примененные Группой

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2020 г. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Группа применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Группа также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения в 2019 году, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

МСФО (IFRS) 16 заменяет действующие требования в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», ПККИ (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и ПККИ (SIC) 27 «Оценка сущности сделок, имеющих юридическую форму договора аренды». Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора, подразделяющую договоры на договоры финансового лизинга, отражаемого на балансе, и операционной аренды, учитываемой за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующей в настоящее время модели учета в отношении договоров финансового лизинга. Правила учета для арендодателей остаются подобными тем, которые существуют в настоящее время, т.е. арендодатели и далее будут классифицировать аренду как финансовую и операционную аренду.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

а) Продажа товаров

Применение МСФО (IFRS) 15 к договорам с покупателями, по которым предполагается, что продажа готовой продукции будет единственной обязанностью к исполнению, не оказало влияния на выручку и прибыль или убыток Группы. Признание выручки происходит в тот момент времени, когда контроль над активом передается покупателю.

б) Авансовые платежи, полученные от покупателей

Обязательства по договору отражены по строке консолидированного отчета о финансовом положении «Авансы полученные». Как правило, Группа получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе торговой и прочей кредиторской задолженности. Однако время от времени Группа может получать долгосрочные авансовые платежи от покупателей. В соответствии с действующей учетной политикой Группа представляет такие платежи в отчете о финансовом положении как авансы, полученные в составе долгосрочных обязательств. Согласно действующей учетной политике в отношении долгосрочных авансовых платежей процент не начислялся. При принятии МСФО (IFRS) 15 в отношении краткосрочных авансовых платежей Группа использовала упрощение практического характера. Согласно

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

данному упрощению Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей Группой обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года. Исходя из характера предлагаемых товаров и услуг и цели условий оплаты Группа определила, что в большинстве договоров, по которым покупатель должен осуществлять долгосрочные авансовые платежи, условия оплаты сформулированы таким образом в основном по причинам, отличным от предоставления финансирования Группе. Группа пришла к заключению, что данные договоры не содержат значительный компонент финансирования.

в) Прочие корректировки

Требования МСФО (IFRS) 15 к признанию и оценке также применяются в отношении признания и оценки прибылей и убытков от выбытия нефинансовых активов (например, объектов основных средств и нематериальных активов), когда такое выбытие не является результатом обычной деятельности.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

а) Классификация и оценка

Согласно МСФО (IFRS) 9 Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговые финансовые инструменты впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ), по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД).

Классификация зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами; и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга».

Согласно новым требованиям Группа классифицирует и оценивает долговые финансовые активы следующим образом:

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости – для финансовых активов, удерживаемых в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Группа включает в данную категорию торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также займы, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости таких инструментов реклассифицируются в состав прибыли или убытка в случае прекращения их признания. К финансовым активам, которые Группа включает в данную категорию, относятся котируемые долговые инструменты, денежные потоки по которым являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, но которые удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и путем их продажи. Согласно МСФО (IAS) 39 котируемые долговые инструменты Группы классифицировались как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Другие финансовые активы классифицируются и впоследствии оцениваются следующим образом:

Долевые инструменты оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости таких инструментов не реклассифицируются в состав прибыли или убытка в случае прекращения их признания. Данная

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

категория включает только долевыми инструментами, которые Группа намеревается удерживать в обозримом будущем и которые Группа по собственному усмотрению классифицировала таким образом, без права последующей отмены, на момент первоначального признания или перехода на стандарт. Группа классифицировала имеющиеся у нее некотируемые долевыми инструментами в качестве долевыми инструментами, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Согласно МСФО (IFRS) 9 долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не подлежат оценке на предмет обесценения. Согласно МСФО (IAS) 39 некотируемые долевыми инструментами Группы классифицировались как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают производные инструменты и котируемые долевыми инструментами, которые Группа по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, при первоначальном признании или переходе на стандарт как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Данная категория также включает долговые инструменты, которые удерживаются не в рамках бизнес-модели, цель которой заключается в получении предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, или как в получении предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продаже финансовых активов. Согласно МСФО (IAS) 39, котируемые долевыми инструментами Группы классифицировались как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Оценка бизнес-моделей Группы осуществлялась на дату первоначального применения, 1 января 2018 г., а затем применялась ретроспективно к тем финансовым активам, признание которых не было прекращено по состоянию на 1 января 2018 г. Анализ того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по долговым инструментам исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, осуществлялся на основе фактов и обстоятельств, существовавших на момент первоначального признания данных активов.

Порядок учета финансовых обязательств Группы остался практически неизменным по сравнению с порядком, применяемым согласно МСФО (IAS) 39. Как и согласно МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 9 требует учитывать обязательства в отношении условного возмещения как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, с признанием изменений справедливой стоимости в отчете о прибыли или убытке. Согласно МСФО (IFRS) 9 встроенные производные инструменты больше не выделяются из основного договора, являющегося финансовым активом. Вместо этого финансовые активы классифицируются исходя из договорных условий и бизнес-модели Группы.

Порядок учета производных инструментов, встроенных в финансовые обязательства и основные договоры, не являющиеся финансовыми инструментами, не изменился по сравнению с порядком, используемым согласно МСФО (IAS) 39.

б) Обесценение

Применение МСФО (IFRS) 9 радикально изменило порядок учета, используемый Группой в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков (OKY).

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем займам и прочим долговым финансовым активам, не оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить. Недополучение затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу. В отношении активов по договору и торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В случае других долговых финансовых активов (т.е. займов и долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход) ожидаемые кредитные убытки рассчитываются за 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки учитывается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой.

Применение требований МСФО (IFRS) 9 в отношении ожидаемых кредитных убытков не привело к существенному увеличению оценочных резервов под убытки от обесценения по долговому финансовым активам Группы.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникшие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты.

Данное разъяснение не оказывает влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит тогда, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования.

Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит тогда, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами условий перехода прав; классификация операций по выплатам на основе акций, предусматривающих возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция должна классифицироваться долевыми инструментами, а не как операция с расчетами денежными средствами. При первом применении поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Учетная политика Группы в отношении выплат на основе акций с расчетами денежными средствами соответствует подходу, описанному в поправках. Кроме того, Группа не осуществляет операции по выплатам на основе акций, предусматривающие возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника, и не изменяла условия операции по выплатам на основе акций.

Следовательно, данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции

В поправках разъясняется, что организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация принимает решение оценивать инвестицию в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отдельно для каждой такой инвестиции при ее первоначальном признании. Если организация, не являющаяся сама по себе инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющимися инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может принять решение сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями.

Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами Е3-Е7 МСФО (IFRS) 1, были исключены, поскольку они выполнили свое предназначение.

Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – разъяснение учета уступок по аренде, связанных с пандемией Covid-19

Находясь в трудном положении, многие арендаторы стремятся получить уступки по аренде от арендодателей. Уступки арендодателя могут быть выражены в различных формах и могут включать в себя отказ от арендной платы или отсрочку арендных платежей на продолжительный срок, например, на 6 месяцев. В соответствии с МСФО (IFRS) 16, уступки по аренде обычно отвечают определению модификации аренды, если они не были предусмотрены в первоначальном договоре аренды. Учет модификации аренды может быть сложным. Например, арендатору может потребоваться переоценка базовых активов и обязательств с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.

Согласно утвержденной поправке, арендаторам предоставлено право дополнительного освобождения от учета модификации аренды для уступок по аренде, возникающих как прямое следствие пандемии COVID-19 в 2020 году. Например, если уступка выражена в виде единовременного снижения арендной платы, она будет учитываться в качестве переменной арендной платы и признаваться в составе прибыли или убытка.

Предлагаемое освобождение будет применяться только в том случае, если:

- пересмотренное возмещение по аренде практически не изменилось или стало меньше, чем первоначальное возмещение;
- снижение арендных платежей относится к платежам по аренде за 2020 год (в настоящее время этот срок продлен до 30 июня 2021), а также нет никаких других существенных изменений в условиях аренды.

Группа применила данную поправку, т.к. получила ряд уступок от арендодателей на период пандемии. Влияние на размер базы по налогу на прибыль составило 6,6 млн. рублей за счет единовременного признания в составе прибылей уступок в виде освобождений от уплаты всего или части арендного платежа по ряду объектов в течение нескольких месяцев. В дальнейшем применение данной поправки будет зависеть от продления ее срока действия и договоренностей Группы с арендаторами.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Применяя положения учетной политики АО «ИФЗ» (Примечание 4), руководство должно делать предположения, оценки и допущения для определения балансовой стоимости активов и обязательств, не очевидной из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, уместных в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в текущем периоде, если изменение влияет только на этот период, либо в текущем и будущих периодах, если изменение влияет и на текущий и на будущие периоды.

В следующих пояснениях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- Обесценение основных средств – Пояснения 10;
- Резерв под обесценение запасов – Пояснения 13;
- Резерв под обесценение дебиторской задолженности – Пояснения 14.

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Ниже представлен анализ себестоимости АО «ИФЗ»

Себестоимость продукции	За год, закончившийся 31.12.2020	За год, закончившийся 31.12.2019
Заработная плата и социальные взносы	(295 179)	(325 042)
Материалы и запасные части	(259 671)	(227 000)
Товары, проданные	(45 081)	(82 345)
Коммунальные расходы (вода, электричество и пр.)	(67 113)	(63 969)
Ремонт и обслуживание здания	(10 220)	(22 990)
Амортизационные отчисления по ОС и НМА	(29 662)	(21 739)
Неликвиды, брак, недостачи	(9 863)	(11 316)
Прочие расходы	(3 430)	(3 831)
Итого	(720 219)	(758 232)

7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	За год, закончившийся 31.12.2020	За год, закончившийся 31.12.2019
Комиссионное вознаграждение	(593 634)	(672 878)
Заработная плата и социальные взносы	(275 374)	(318 662)
Операционная аренда	(6 485)	(10 566)
Ремонт и обслуживание помещений	(10 223)	(46 802)
Транспортные услуги	(31 440)	(36 162)
Прочие расходы	(24 620)	(30 724)
Амортизационные отчисления	(82 234)	(92 187)
Налоги	(14 351)	(21 729)
Охрана	(16 880)	(19 288)
Реклама и маркетинг	(25 347)	(40 816)
Упаковка	(24 223)	(24 774)
Роялти	(23 442)	(13 730)
Материалы и канц. товары	(7 742)	(13 977)
Коммунальные расходы (вода, электричество и пр.)	(6 979)	(7 808)
Консультационные и юридические услуги	(4 687)	(7 907)
Расходы на связь	(2 303)	(3 854)
Прочие расходы - изменение резерва под выплату премий	-	32 036
Итого	(1 149 964)	(1 329 828)

Снижение административных и коммерческих расходов обусловлено сокращением расходов по ряду статей, в частности, комиссионного вознаграждения и расходов на заработную плату.

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

Прочие операционные доходы и расходы	За год, закончившийся 31.12.2020	За год, закончившийся 31.12.2019
Прочие расходы - изменение резерва под обесценение запасов	(66 904)	(69 473)
Прочие расходы - расходы на благотворительность	(7 860)	(22 885)
Прочие расходы - списание кредиторской задолженности	-	-
Прочие расходы - изменение резерва под обесценение НМА	2 230	(95)
Прочие расходы - комиссия банка	(10 265)	(10 674)

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прочие расходы - прочие операционные расходы	(8 517)	(2 578)
Прочие расходы - корпоративные мероприятия	-	(4 948)
Прочие доходы и расходы - списание/продажа прочих активов	(283)	12 855
Прочие расходы - недостатки, бой	(7 857)	2 562
Прочие доходы и расходы - списание/продажа ОС	292	226
Прочие расходы - изменение резерва (объект НЗС)	-	-
Прочие расходы - создание резерва торговой ДЗ	23 861	8 294
Итого	(75 303)	(86 716)

9. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ ПО ПРОДОЛЖАЮЩЕЙСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Далее представлен налог на прибыль, отраженный в составе прибылей и убытков.

Налог на прибыль, отраженный в составе прибылей и убытков	За год, закончившийся 31.12.2020	За год, закончившийся 31.12.2019
Текущий налог на прибыль	19 593	26 610
Налог на прибыль - штрафные санкции	7	47
Отложенный налог	(10 992)	(12 426)
Итого расход по налогу на прибыль текущего периода	8 608	14 231

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая в 2020 году, к большей части прибыли Компании, составляет 20% (2019г.: 20%)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по ставке 20 % (2019г.: 20%) в соответствии с МСФО 12.

Чистый отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается как отложенный налоговый актив в консолидированном балансе.

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства, тыс. руб.	Земля, здания и сооружения	Машины, транспорт и оборудование	Инвентарь и прочее	Незавершенное строительство и авансы	Образцы	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2020	795 951	250 838	43 743	2 132	12 209	1 104 872
Поступления	555	3 874	43	4 336	9 450	18 259
Выбытия	-	(3 229)	(609)	(3 917)	(6 019)	(13 774)
Внутреннее перемещение	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020	796 506	251 483	43 177	2 551	15 640	1 109 357
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>						
Остаток на 1 января 2020	415 093	174 534	42 339	58 114	6 231	696 311
Начисленная амортизация	70 712	19 866	468	-	6 436	97 481
Выбытие основных средств	-	(3 229)	(609)	-	(1 102)	(4 940)
Остаток на 31 декабря 2020	485 805	191 171	42 198	58 114	11 565	788 853
<i>Чистая балансовая стоимость</i>						
На 01 января 2020	380 858	76 304	1 404	(55 983)	5 978	408 561
На 31 декабря 2020	310 702	60 312	979	(55 563)	4 075	320 504

11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы представлены депозитами по договорам аренды, по которым не ожидается возмещение в течение 12 месяцев, в сумме 2 320 тыс. руб. на 31 декабря 2020 и 277 тыс. руб. на 31 декабря 2019, а также авансами, выданными на капитальные вложения, в сумме 1 043 тыс. руб. на 31 декабря 2020.

12. ФОНД КУЛЬТУРНОГО НАСЛЕДИЯ

Фонд культурного наследия составил на 31 декабря 2020 сумму 175 326 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 сумму в 175 607 тыс. руб.).

13. ЗАПАСЫ

Запасы	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Готовая продукция и товары	735 941	781 395
Материалы и зап. части	196 261	205 737
Незавершенное производство	310 324	253 326
Итого	1 242 526	1 240 458

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Торговая дебиторская задолженность	312 512	72 851
Прочая дебиторская задолженность	10 647	24 530
Итого	323 159	97 381

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И КРАТКОСРОЧНЫЕ ДЕПОЗИТЫ

Денежные средства и краткосрочные депозиты	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Депозиты сроком до 3 месяцев	87 000	-
Денежные средства в банках	75 299	150 244
Денежные средства в кассе	1 188	1 208
Итого	163 487	151 452

Денежные средства и краткосрочные депозиты размещены в ведущих российских банках, входящих в число 500 крупнейших мировых банков: «Промсвязьбанк», «ВТБ», «Сбербанк», «Уралсиб».

16. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Резерв неиспользованных отпусков, годового бонуса	51 816	74 974

17. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

При использовании финансовых инструментов АО «ИФЗ» подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:

- кредитный риск;
- риск недостатка ликвидности;
- рыночный риск: валютный и процентный риск.

В данном пояснении содержится информация о подверженности АО «ИФЗ» каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом АО «ИФЗ». Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

17.1 Система управления рисками

Общую ответственность за создание системы управления рисками АО «ИФЗ» и контроль за ее эффективностью несет руководство АО «ИФЗ» в лице генерального директора.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью АО «ИФЗ», определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности АО «ИФЗ». С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы АО «ИФЗ» стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

17.2 Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансового убытка для Группы в случае невыполнения клиентом или контрагентом своих договорных обязательств, по какому - либо финансовому инструменту. Он возникает, главным образом, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Группы.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Степень подверженности Группы кредитному риску зависит, главным образом, от индивидуальных характеристик каждого клиента. Группа создает резерв на покрытие убытков от обесценения, представляющий собой ее оценку понесенных убытков, связанных с торговой и прочей дебиторской задолженностью.

Счет резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности используется для учета убытков от обесценения, если только Группа не получает подтверждения того, что погашение сумм задолженности невозможно; в таком случае эти суммы считаются невозмещаемыми и списываются непосредственно за счет финансовых активов.

Просроченные и обесцененные:	31.12.2020		31.12.2019	
	Валовая сумма	Обесценение	Валовая сумма	Обесценение
Свыше 90 дней	26 308	(26 308)	15 369	(15 369)
45 - 90 дней	10 564	(5 282)	5 841	(2 920)
до 45 дней	24 316	-	24 263	-

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Не просроченные и не обесцененные	293 561	-	70 197	-
Итого	354 749	(31 590)	115 670	(18 290)

По состоянию на 31 декабря 2020 у АО «ИФЗ» не имелось существенной концентрации кредитного риска в части дебиторской задолженности.

17.3 Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности группы выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств группы как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации группы. Группа ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Далее представлен расчет соотношения финансовых активов и обязательств по срокам погашения.

На 31 декабря 2020 г.	Общая балансовая стоимость	До 12 месяцев	Более 12 месяцев
Денежные средства	163 487	151 452	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	323 159	323 159	-
Итого финансовые активы	486 646	486 646	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(77 366)	(77 366)	-
Краткосрочные кредиты и займы	(114 200)	(114 200)	-
Обязательства по договорам финансовой аренды	(179 026)	(71 474)	(107 552)
Итого финансовые обязательства	(370 592)	(263 040)	(107 552)

На 31 декабря 2019 г.	Общая балансовая стоимость	До 12 месяцев	Более 12 месяцев
Денежные средства	151 452	151 452	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	97 381	97 381	-
Итого финансовые активы	248 833	248 833	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 657	1 657	-
Краткосрочные кредиты и займы	-	-	-
Обязательства по договорам финансовой аренды	(258 691)	(69 089)	(189 602)
Итого финансовые обязательства	(257 034)	(67 432)	(189 602)

17.4 Валютный риск

У Группы возникает валютный риск в связи с реализацией, закупками, остатками на банковских счетах, деноминированными в валютах, не являющихся функциональными валютами субъектов хозяйствования Группы. Валютами, в которых деноминированы эти операции, являются

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

доллар США (USD), евро (EUR), фунт стерлингов (GBP) и китайский юань (CNY). Группа не проводила операций с целью хеджирования этих валютных рисков. Уровень валютного риска представлен следующим образом:

	На 31.12.2020				На 31.12.2019			
	USD	EUR	GBP	CNY	USD	EUR	GBP	CNY
Денежные средства и их эквиваленты	40 225	21 093	-	-	30 517	8 582	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	250	60 039	-	-	-	40 726	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(432)	(70 482)	(1 812)	627	(767)	(36 824)	(33)	507
Чистая позиция	40 043	10 650	(1 812)	627	29 750	12 484	(33)	507

В следующей таблице представлена информация о чувствительности прибыли до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, к вероятным изменениям соответствующих валютных курсов согласно оценкам управленческого персонала:

	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Объективно возможное изменение курса	Влияние на прибыль или убыток	Объективно возможное изменение курса	Влияние на прибыль или убыток
Ослабление функциональной валюты по отношению к следующим валютам:				
Доллар США	10%	4 004	10%	2 975
Евро	10%	1 065	10%	1 248
Фунт стерлингов	10%	(181)	10%	(3)
Китайский юань	10%	63	10%	51
Укрепление функциональной валюты по отношению к следующим валютам:				
Доллар США	-5%	(2 002)	-5%	(1 488)
Евро	-5%	(533)	-5%	(624)
Фунт стерлингов	-5%	91	-5%	2
Китайский юань	-5%	(32)	-5%	(26)

17.5 Процентный риск

Риск изменения процентных ставок – это риск колебаний справедливой стоимости будущих денежных потоков по финансовым инструментам в связи с изменением рыночных процентных ставок.

Основной процентный риск Группы возникает в связи с кредитным соглашением № КС-969004/2020/00054, заключенным между банком ВТБ и АО «ИФЗ» с лимитом выдачи 114 293 712,00 рублей на возобновление деятельности. Общий срок предоставления кредитов – по 30.11.2020 года включительно. По состоянию на 31.12.2020 года, задолженность перед банком составила 114 200 тыс. рублей.

Процентная ставка по Кредитной линии устанавливается:

- в размере 2,0% годовых (льготная ставка кредитования в течение Базового периода, т.е. по 30.11.2020 года в любом случае, а также при выполнении Условий перехода на Период наблюдения (численность работников в течение Базового периода на конец каждого отчетного месяца составила не менее 80% численности работников по состоянию на 01.06.2020 года; не введена процедура банкротства), т.е. с 01.12.2020 года по 31.03.2021 года);
- в размере 9,0 % годовых (стандартная процентная ставка в течение Периода погашения по Соглашению);
- с 01.12.2020 года до окончательного погашения по кредитной линии, если не выполнено любое из условий перехода на Период наблюдения, или

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- с 01.04.2021 года до окончательного погашения по кредитной линии, если условия перехода на Период наблюдения были выполнены.

В течение Периода погашения по соглашению кредитор вправе в одностороннем порядке увеличить размер процентной ставки по кредиту в случае увеличения следующих процентных индикаторов:

а) ключевой ставки банка России

б) среднеарифметического значения за календарный месяц ставки бескупонной доходности ОФЗ со сроком погашения 3 (Три) года по данным, публикуемым на официальном сайте Банка России в сети Интернет.

Увеличение в одностороннем порядке процентной ставки осуществляется на величину роста процентного индикатора.

Погашение Основного долга по Соглашению осуществляется несколькими различными способами, при этом все они предполагают погашение равными долями в срок либо до 01.03.21, либо до 30.06.21.

17.6 Управление капиталом

Собственники и Совет директоров АО «ИФЗ» проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Совет директоров осуществляет контроль за показателем доходности капитала.

18. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

АО «ИФЗ» раскрывает информацию в соответствии с МСФО 24 (IAS 24) «Раскрытие информации о связанных сторонах» о взаимоотношениях между связанными сторонами и операциях между ними, наличии встречной задолженности между АО «ИФЗ» и связанными с ней сторонами.

Операцией между связанными сторонами признается передача ресурсов или обязательств независимо от взимания платы.

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений.

При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

18.1 Контролирующая сторона

Компания входит в группу «ЭВОЛЮЦИЯ ПОСЕЛИН ЛИМИТЕД» (EVOLUTSIA PORCELAIN LIMITED), конечным бенефициаром является Цветкова Г.В.

Дивиденды в 2020 и 2019г. не объявлялись и не выплачивались.

18.2 Вознаграждения ключевых руководителей

Сумма вознаграждения, выплаченная ключевому руководству АО «ИФЗ», составила 67 274 тыс. рублей за 2020 год и 47 629 тыс. рублей за 2019 год. Данное вознаграждение включает исключительно краткосрочные вознаграждения, других выплат АО «ИФЗ» не осуществляла.

18.3 Операции с участием прочих связанных сторон

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В состав прочих связанных сторон входят компании иных Групп, связанных с конечной материнской компанией и стороной, обладающей конечным контролем.

Остатки по расчетам и сделкам между компаниями, находящимися под общим контролем и входящими в АО «ИФЗ», были исключены при консолидации, и информация о них в этом примечании не раскрывается. Ниже представлена информация о сделках между АО «ИФЗ» и ее связанными сторонами.

В течение года предприятия АО «ИФЗ» совершили следующие сделки по основной деятельности со связанными сторонами, не входящими в консолидационную группу:

ООО «Торговый дом ЛФЗ»		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
На 31.12.2020		158 299	-
На 31.12.2019		36 800	-

ООО «Торговый дом ЛФЗ»	Продажа товаров, работ и услуг	Агентское вознаграж- дение	Поступление денежных средств от связанных сторон	Направление денежных средств связанным сторонам
За год, закончившийся 31.12.2020	790 527	447 205	222 284	5 306
За год, закончившийся 31.12.2019	801 019	497 680	442 710	170

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

19.1 Операционная среда

Развивающиеся рынки, такие как Российская Федерация, подвержены большему влиянию различных рисков, чем более развитые рынки, включая экономические, политические, социальные, юридические и законодательные риски.

Как уже случалось в прошлом, фактические или предполагаемые финансовые проблемы или рост уровня предполагаемых рисков, связанных с инвестированием в страны с развивающейся экономикой, могут негативно повлиять на инвестиционный климат в России и российской экономики в целом.

Заксны и положения, влияющие на бизнес в России, продолжают быстро меняться. Налоговое, валютное и таможенное законодательства России являются объектом различных толкований, других юридических и финансовых трудностей, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в России. Будущее направление экономического развития России в значительной степени зависит от экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых правительством, а также законодательных, нормативных и политических событий.

В Российской Федерации наблюдается относительно высокий уровень инфляции. Российская Федерация производит и экспортирует большие объемы нефти и газа, российская экономика особенно чувствительна к изменению цен на нефть и газ на мировом рынке, которые существенно менялись в течение 2019 и 2020 гг.

Сохраняется риск введения повторных противоэпидемиологических ограничений в связи с возможностью всплеска эпидемии (так называемой «волны») коронавирусного заболевания (COVID-19) в мировой и российской экономике, которые могут существенно повлиять на деятельность большинства компаний в 2021 году. Но, учитывая массовую кампанию по вакцинации населения, считаем, что данные ограничения не будут такими же масштабными как в 2020 году и не затронут розничную торговлю непродовольственными товарами.

Кроме того, благодаря успешному опыту АО «ИФЗ» по преодолению кризиса в 2020 году с помощью комплекса эффективных мер (диверсификация каналов сбыта, сокращение затрат и проч.), считаем, что данный риск не может существенно повлиять на ухудшение финансового

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

состояния Общества и на способность надлежащего исполнения Обществом своих обязательств в 2021 году.

Иск против Общества, рассматриваемый в Торговом суде г. Буржа (Франция)

На момент составления отчетности АО «ИФЗ» имеет незавершенное судебное разбирательство в Торговом суде г. Буржа (Франция), по которому Общество выступает ответчиком перед компанией Porcelaines DESHOULIERES (Зарегистрирована во Франции). Объем исковых требований составляет 500 626,62 евро. Следующее судебное заседание по вопросу о подсудности спора Торговому суду г. Буржа назначено на 11 мая 2021 г.

В настоящее время риск удовлетворения требований истца Общество рассматривает как умеренный в связи с нарушением истцом обязательной подсудности, непредоставлением полного комплекта документов, подтверждающих задолженность, а также возможным истечением срока исковой давности.

В настоящее время стороны рассматривают возможность урегулирования спора мировым соглашением.

Данный риск будет переоцениваться по ходу судебного разбирательства.

19.2 Налогообложение

Коммерческое законодательство Российской Федерации, в рамках которых АО «ИФЗ» ведет свою деятельность, включая налоговое законодательство, является объектом неоднозначного толкования и частых изменений. В дополнение, присутствует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений о деловых операциях. Если какие-либо конкретные действия, основанные на суждениях руководства о деловых операциях АО «ИФЗ», были оспорены налоговыми органами, АО «ИФЗ» могут быть доначислены дополнительные налоги, штрафы и проценты.

Как правило, налогоплательщики подлежат налоговым проверкам в течение трех календарных лет после проведенной проверки. Однако пройденный контроль не исключают возможности проведения дополнительных налоговых проверок, проведенных на верхних уровнях налоговых инспекций на базе рассмотрения результатов предыдущих налоговых инспекций.

Кроме того, в соответствии с разъяснениями Конституционного Суда РФ срок исковой давности по налоговым обязательствам может быть увеличен на срок больший, чем три года, установленный налоговым законодательством, в случае, если суд определяет, что налогоплательщики нарушили процедуру или препятствовали проведению налоговой инспекции.

Руководство АО «ИФЗ» уверено, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, создание соответствующих резервов в отчетности не требуется.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2020 году АО «ИФЗ» было заключено Кредитное соглашение КС-969004/2020/00054 от 09.06.20 г. с ПАО «ВТБ». По состоянию на 31.12.20 задолженность АО «ИФЗ» по данному договору составляла 114 200 тыс. руб. Кредитная линия – целевая; согласно п. 3.2 кредиты были выданы на возобновление деятельности, а именно для осуществления документально подтвержденных расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности Заемщика, включая выплату заработной платы. Согласно п. 7.1.1 кредитор вправе в срок не позднее 1 апреля 2021 года списать задолженность по Соглашению при выполнении ряда условий.

Все кредиты, полученные в рамках данного соглашения, были получены в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 16.05.20 № 696 «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возобновление деятельности». В связи с выполнением АО «ИФЗ» всех условий, предусмотренных п. 9 и 12 указанного Постановления, и, руководствуясь п. 7.1.1 Соглашения, 1 апреля 2021 года в отчетности АО «ИФЗ» данная задолженность была списана в полном объеме. На дату подписания отчетности обществом получено уведомление от ПАО «ВТБ» исх. №84/969194 от 09.04.2021 о списании задолженности в размере 100% в соответствии с п.13 (1) Постановления Правительства РФ от 16.05.20 № 696.



www.ipp.spb.ru