



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 2022 года,**

**и аудиторское заключение независимого
аудитора**

Апрель 2023 г.

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	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	24
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	28
18. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	31
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 2022 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2022 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 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2022 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 консолидированную 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 2022 и 2021 годов, а также за 2022 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 779 732 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года и в сумме 282 099 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 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 2022 и 2021 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 Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения 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 2022 года и 31 декабря 2021 года осуществлялась по плановой себестоимости, учитывающей влияние сбоев, простоев, а также невыполнения плана.

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

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, возникшая 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 Примечаниях.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет АО «ИФЗ» за 2022 год, Отчет эмитента за 2022 год, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет АО «ИФЗ» за 2022 год, Отчет эмитента за 2022 год, 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 2022 год, Годовым отчетом эмитента за 2022 год, 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.

Н.Ю. Мочуловская
Генеральный директор
(ОРНЗ 21606052656):



М.М. Спиридонова
Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606052713):



«26» апреля 2023 г.

Аудиторская организация:
Акционерное общество «Аудиторская Компания
Институт Проблем Предпринимательства».
ОГРН: 1027809211210.
190005, Российская Федерация, Санкт-Петербург, ул.
Егорова, д.23А, литер А пом.2-Н, офис 204.
ОРНЗ: 11606048548.

Аудируемое лицо:
Акционерное общество «Императорский
фарфоровый завод».
ОГРН: 1027806058213.
Российская Федерация, 192171, Санкт-
Петербург, пр. Обуховской обороны, д.151.

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах рублей)

	Примечание	31 декабря 2022	31 декабря 2021
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	779 732	282 099
Нематериальные активы		24	212
Фонд культурного наследия	12	173 629	174 052
Отложенные налоговые активы	9	57 575	17 824
Прочие внеоборотные активы	11	4 616	-
Итого внеоборотные активы		1 015 576	474 187
Оборотные активы			
Запасы	13	1 391 104	1 323 708
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	432 047	258 602
Авансы выданные		104 039	167 951
Дебиторская задолженность по налогам и сборам		18 564	8 465
Прочие краткосрочные активы		2 086	6 797
Денежные средства и краткосрочные депозиты	15	493 035	366 577
Итого оборотные активы		2 440 875	2 132 100
ВСЕГО АКТИВОВ		3 456 451	2 606 287
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал			
Акционерный капитал		66 973	66 973
Эмиссионный доход		1 541 468	1 541 468
Прочие резервы		4 050	3 536
Нераспределённая прибыль/(убыток)		527 761	348 032
Резерв пересчета иностранной валюты		32 831	10 309
Итого капитал		2 173 083	1 970 318
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		-	-
Обязательства по договорам финансовой аренды		525 006	127 221
Итого долгосрочные обязательства		525 006	127 221
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы		-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность		163 385	138 836
Авансы полученные		176 770	167 746
Задолженность по налогам		226 056	88 524
Задолженность по заработной плате		26 749	24 491
Начисленные обязательства	16	119 341	54 227
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды		46 061	34 924

Примечания на страницах 17-34 составляют неотъемлемую часть данной годовой финансовой отчетности.

Итого краткосрочные обязательства	758 362	508 748
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	3 456 451	2 606 287

Савельев Вадим Олегович
И.о. генерального директора (приказ №37 от 17.04.23)
АО «Императорский фарфоровый завод»

21 апреля 2023



Саввина Татьяна Анатольевна
Главный бухгалтер
АО «Императорский фарфоровый завод»

Примечания на страницах 17-34 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 31.12.2022	За год, закончившийся 31.12.2021
Выручка		2 748 244	2 369 075
Себестоимость	6	(948 565)	(845 835)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		1 799 679	1 523 240
Административные и коммерческие расходы	7	(1 445 932)	(1 288 682)
Прочие доходы (расходы)	8	(122 364)	2 711
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		231 383	237 269
Финансовые доходы (расходы)		(34 601)	(7 822)
Курсовые разницы		9 399	(11 526)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		206 181	217 921
Налог на прибыль	9	(26 452)	(26 970)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		179 729	190 951
Прочий совокупный доход: Изменение резерва пересчета иностранной валюты		22 522	(16 757)
СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		202 251	174 194
Чистая прибыль на одну обыкновенную акцию, (руб.)		134	143
Количество акций в обращении в течение отчетного периода, шт.		1 339 469	1 339 469

Савельев Вадим Олегович
И.о. генерального директора (приказ №37 от 17.04.23)
АО «Императорский фарфоровый завод»

21 апреля 2023



Саввина Татьяна Анатольевна
Главный бухгалтер
АО «Императорский фарфоровый завод»

Примечания на страницах 17-34 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 2021 года	66 973	1 541 468	3 679	27 066	157 080	1 796 266
Чистая прибыль текущего периода	-	-	-	-	190 951	190 951
Изменение резерва пересчета иностранной валюты	-	-	-	(16 757)	-	(16 757)
Изменение резерва дочерней компании	-	-	(142)	-	-	(142)
На 31 декабря 2021 года	66 973	1 541 468	3 537	10 309	348 031	1 970 318
На 01 января 2022 года	66 973	1 541 468	3 537	10 309	348 031	1 970 318
Чистая прибыль текущего периода	-	-	-	-	179 729	179 729
Изменение резерва пересчета иностранной валюты	-	-	-	22 522	-	22 522
Изменение резерва дочерней компании	-	-	514	-	-	514
На 31 декабря 2022 года	66 973	1 541 468	4 051	32 831	527 760	2 173 083

[Подпись]

Савельев Вадим Олегович
И.о. генерального директора (приказ №37 от 17.04.23)
АО «Императорский фарфоровый завод»



21 апреля 2023

Савина Татьяна Анатольевна
Главный бухгалтер
АО «Императорский фарфоровый завод»

[Подпись]

Примечания на страницах 17-34 составляют неотъемлемую часть данной годовой финансовой отчетности.

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

(в тысячах рублей)

	За год, закончившийся 31.12.2022	За год, закончившийся 31.12.2021
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль/ (убыток) до налогообложения	206 181	217 921
<i>Корректировки для приведения чистой прибыли к операционной:</i>		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	113 548	38 787
Убыток от выбытия внеоборотных активов	-	-
Прочие операционные расходы	-	-
Прочие неденежные корректировки	18 078	(10 022)
Финансовые расходы (доходы)	(3)	(6)
Убыток (Прибыль от восстановления убытка) от обесценения прочих внеоборотных активов	-	-
Убыток (Прибыль от восстановления убытка) от обесценения дебиторской задолженности	30 110	44 270
Убыток (Прибыль от восстановления убытка) от обесценения запасов	42 224	27 675
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала, уплаты налога на прибыль и изменения прочих активов и обязательств	410 138	318 625
Изменения в оборотном капитале		
Уменьшение/ (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	(202 029)	29 611
Уменьшение/ (увеличение) запасов	(111 621)	(110 782)
Уменьшение/ (увеличение) прочих краткосрочных активов	44 969	(126 678)
Увеличение / (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	44 386	70 280
Увеличение/ (уменьшение) начисленных обязательств	65 114	2 411
Уменьшение/ (увеличение) прочих краткосрочных обязательств	149 158	51 576
Налог на прибыль, уплаченный	(58 991)	(9 356)
Итого использование денежных средств на операционную деятельность	341 124	225 687

Примечания на страницах 17-34 составляют неотъемлемую часть данной годовой финансовой отчетности.

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах рублей)

	За год, закончившийся 31.12.2022	За год, закончившийся 31.12.2021
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(612 737)	2 791
Продажа основных средств и нематериальных активов	-	-
Проценты полученные	3	6
Прочие денежные потоки	(1 306)	3 310
Итого использование денежных средств на инвестиционную деятельность	(614 040)	6 107
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Получение кредитов и займов	-	-
Поступления от эмиссии акций	-	-
Обязательства по финансовой аренде	408 922	(16 881)
Итого поступление денежных средств от финансовой деятельности	408 922	(16 881)
Изменение денежных средств и их эквивалентов	136 006	214 913
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	366 577	163 487
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов	(9 548)	(11 823)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	493 035	366 577



Савельев Вадим Олегович
И.о. генерального директора (приказ №37 от 17.04.23)
АО «Императорский фарфоровый завод»
завод»

21 апреля 2023




Саввина Татьяна Анатольевна
Главный бухгалтер
АО «Императорский фарфоровый

Примечания на страницах 17-34 составляют неотъемлемую часть данной годовой финансовой отчетности.

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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 допускает 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 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 2022 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 2022 г., была утверждена и.о. генерального директора (приказ №37 от 17.04.23) 21 апреля 2023 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 31.12.2022	На 31.12.2021
Курс - [руб.]		
1 Доллар США	70,34	74,29
1 Евро	75,66	84,07

4.2 Принципы составления финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Принципы учета, принятые Группой при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2021 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Группа впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Группа применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Группа также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения в 2022 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», ПКИ (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и ПКИ (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 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 категория включает только долевые инструменты, 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 долевые инструменты в качестве долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Согласно МСФО (IFRS) 9 долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не подлежат оценке на предмет обесценения. Согласно МСФО (IAS)

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

39 не котируемые долевые инструменты 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 долевые инструменты, 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 долевые инструменты 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, осуществляются 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 (ОКУ).

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 долговым 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»

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

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 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»

В стандарт МСФО (IFRS) 16 добавлены пункты 104-106 согласно которым арендатор должен учитывать замену ставок в существующих договорах как модификацию договора, с повторной оценкой обязательства по аренде.

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4.3 Изменения в учетной политике

«Реформа базовой процентной ставки – этап 2» – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 («Реформа IBOR – этап 2», завершился в 2022 году).

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Применение новых и измененных стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям учетных политик Группы, которые оказывают влияние на отчетные данные текущего или предыдущего периода.

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.

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Ниже представлен анализ себестоимости АО «ИФЗ»

Себестоимость продукции	За год, закончившийся 31.12.2022	За год, закончившийся 31.12.2021
Заработная плата и социальные взносы	(379 483)	(312 959)
Материалы и запасные части	(359 676)	(318 395)

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Товары проданные	(65 103)	(62 189)
Коммунальные расходы (вода, электричество и пр.)	(77 735)	(70 739)
Ремонт и обслуживание здания	(15 835)	(32 421)
Амортизационные отчисления по ОС и НМА	(29 978)	(32 696)
Неликвиды, брак, недостачи	(14 544)	(11 997)
Прочие расходы	(6 211)	(4 439)
Итого	(948 565)	(845 835)

7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	За год, закончившийся 31.12.2022	За год, закончившийся 31.12.2021
Комиссионное вознаграждение	(655 542)	(632 463)
Заработная плата и социальные взносы	(377 658)	(308 147)
Аренда	(121 528)	(26 576)
Ремонт и обслуживание помещений	(17 060)	(11 419)
Транспортные услуги	(32 168)	(32 925)
Прочие расходы	(48 132)	(30 736)
Амортизационные отчисления	(33 811)	(82 057)
Налоги	(19 027)	(17 447)
Охрана	(25 049)	(18 826)
Реклама и маркетинг	(25 982)	(44 727)
Упаковка	(34 031)	(28 416)
Роялти	(20 193)	(23 249)
Материалы и канц. товары	(16 680)	(12 285)
Коммунальные расходы (вода, электричество и пр.)	(8 902)	(8 238)
Консультационные и юридические услуги	(6 918)	(8 287)
Расходы на связь	(3 251)	(2 884)
Прочие расходы - изменение резерва под выплату премии	-	-
Итого	(1 445 932)	(1 288 682)

Рост административных и коммерческих расходов обусловлен общим увеличением расходов, что связано с ростом продаж.

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

Прочие операционные доходы и расходы	За год, закончившийся 31.12.2022	За год, закончившийся 31.12.2021
Прочие доходы - субсидии, прощение долга	2 340	115 277
Прочие расходы - изменение резерва под обесценение запасов	(249 118)	(207 728)
Прочие расходы - расходы на благотворительность	(14 063)	(7 183)
Прочие расходы - списание кредиторской задолженности	1 486	35
Прочие расходы - изменение резерва под обесценение НМА	(171)	(238)
Прочие расходы - комиссия банка	(17 127)	(14 210)
Прочие расходы - прочие операционные расходы	(45 916)	(15 232)
Прочие расходы - корпоративные мероприятия	-	-
Прочие доходы и расходы - списание/продажа прочих активов	19 572	(46)
Прочие расходы - недостачи, бой	3 176	258
Прочие доходы и расходы - списание/продажа ОС	-	-
Прочие расходы - изменение резерва (объект НЗС)	-	-
Прочие расходы - создание резерва торговой ДЗ	177 457	131 778

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Итого	(122 364)	2 711
-------	-----------	-------

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 31.12.2022	За год, закончившийся 31.12.2021
Текущий налог на прибыль	66 759	47 311
Налог на прибыль – штрафные санкции	3	8
Отложенный налог	(40 310)	(20 349)
Итого расход по налогу на прибыль текущего периода	26 452	26 970

Текущая ставка налога на прибыль, применимая в 2022 году к большей части прибыли Компании, составляет 20% (2021г.: 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 % (2021г.: 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 2022	801 723	259 841	43 175	3 481	21 187	1 129 407
Поступления	578 748	8 879	12 916	633 657	9 505	1 243 705
Выбытия	(178 305)	(331)	-	(636 017)	(9 285)	(823 939)
Внутреннее перемещение	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022	1 202 166	268 389	56 091	1 121	21 407	1 549 174
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>						
Остаток на 1 января 2022	525 737	203 691	42 658	58 114	17 108	847 308
Начисленная амортизация	74 879	25 318	2 296	-	7 061	109 554
Выбытие основных средств	(178 305)	(331)	-	-	(8 784)	(187 420)
Остаток на 31 декабря 2022	422 311	228 678	44 954	58 114	15 385	769 441
<i>Чистая балансовая стоимость</i>						
На 01 января 2022	275 986	56 150	517	(54 633)	4 079	282 099
На 31 декабря 2022	779 855	39 711	11 137	(56 993)	6 022	779 732

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2022 прочие внеоборотные активы представлены долгосрочными инвестициями в сумме 608 тыс. руб., а также авансами, выданными на капитальные вложения, в сумме 4 008 тыс. руб.

12. ФОНД КУЛЬТУРНОГО НАСЛЕДИЯ

Фонд культурного наследия составил на 31 декабря 2022 сумму 173 629 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 сумму в 174 052 тыс. руб.).

13. ЗАПАСЫ

Запасы	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Готовая продукция и товары	716 271	747 666
Материалы и зап. части	346 265	246 798
Незавершенное производство	328 568	329 244
Итого	1 391 104	1 323 708

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Торговая дебиторская задолженность	407 401	228 635
Прочая дебиторская задолженность	24 646	29 967
Итого	432 047	258 602

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И КРАТКОСРОЧНЫЕ ДЕПОЗИТЫ

Денежные средства и краткосрочные депозиты	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Депозиты сроком до 3 месяцев	306 468	99 000
Денежные средства в банках	184 135	266 145
Денежные средства в кассе	2 432	1 432
Итого	493 035	366 577

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

16. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Резерв неиспользованных отпусков, годового бонуса	119 341	54 227

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:	31.12.2022		31.12.2021	
	Валовая сумма	Обесценение	Валовая сумма	Обесценение
Свыше 90 дней	126 410	(126 410)	52 049	(52 049)
45 - 90 дней	32 097	(16 048)	19 749	(9 875)
до 45 дней	61 333	-	53 890	-
Не просроченные и не обесцененные	354 666	-	194 838	-
Итого	574 506	(142 459)	320 526	(61 924)

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 г.	Общая балансовая стоимость	До 12 месяцев	Более 12 месяцев
Денежные средства	493 035	493 035	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	432 047	432 047	-
Итого финансовые активы	925 082	925 082	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(163 385)	(163 385)	-
Краткосрочные кредиты и займы	-	-	-
Обязательства по договорам финансовой аренды	(571 067)	(46 061)	(525 006)
Итого финансовые обязательства	(734 452)	(209 446)	(525 006)

На 31 декабря 2021 г.	Общая балансовая стоимость	До 12 месяцев	Более 12 месяцев
Денежные средства	366 577	366 577	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	258 602	258 602	-
Итого финансовые активы	625 179	625 179	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(138 836)	(138 836)	-
Краткосрочные кредиты и займы	-	-	-
Обязательства по договорам финансовой аренды	(162 145)	(34 924)	(127 221)
Итого финансовые обязательства	(300 981)	(173 760)	(127 221)

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 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 31.12.2022				На 31.12.2021			
USD	EUR	GBP	CNY	USD	EUR	GBP	CNY

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Денежные средства и их эквиваленты	21 323	140 357	-	-	27 942	212 937	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	115 439	-	10	13	95 174	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 789)	(86 391)	(38)	(136)	750	(94 802)	(1 812)	(27 681)
Чистая позиция	18 534	169 405	(38)	(126)	28 705	213 309	(1 812)	(27 681)

В следующей таблице представлена информация о чувствительности прибыли до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, к вероятным изменениям соответствующих валютных курсов согласно оценкам управленческого персонала:

	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 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%	1 853	10%	2 871
Евро	10%	16 941	10%	21 331
Фунт стерлингов	10%	(4)	10%	(181)
Китайский юань	10%	(13)	10%	(2 768)
Укрепление функциональной валюты по отношению к следующим валютам:				
Доллар США	-5%	(927)	-5%	(1 436)
Евро	-5%	(8 471)	-5%	(10 666)
Фунт стерлингов	-5%	2	-5%	91
Китайский юань	-5%	7	-5%	1 384

17.5 Процентный риск

АО «ИФЗ» не подвержена процентному риску, так как не имеет обязательств с плавающей процентной ставкой.

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.

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

18.1 Контролирующая сторона

В 2021 году произведена реструктуризация собственности АО с переводом капитала в российскую юрисдикцию (ООО «ГРАНАТ Ф», г. Санкт-Петербург), конечным бенефициаром является Цветкова Г.В.

Дивиденды в 2022 и 2021г. не объявлялись и не выплачивались.

18.2 Вознаграждения ключевых руководителей

Сумма вознаграждения, выплаченная ключевому руководству АО «ИФЗ», составила 44 590 тыс. рублей за 2022 год и 47 533 тыс. рублей за 2021 год. Данное вознаграждение включает исключительно краткосрочные вознаграждения, других выплат АО «ИФЗ» не осуществляла. Обязательства по начислению долгосрочных вознаграждений в пользу основного управленческого персонала отсутствуют.

18.3 Операции с участием прочих связанных сторон

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 31.12.2022	216 081	2 308
На 31.12.2021	75 323	640
ООО «Гранат - Ф»		
На 31.12.2022	-	-
На 31.12.2021	-	-

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 31.12.2022	1 041 501	530 990	376 000	150
За год, закончившийся 31.12.2021	903 980	471 276	517 786	248
ООО «Гранат - Ф»				
За год, закончившийся 31.12.2022	60	-	60	-
За год, закончившийся 31.12.2021	43	-	43	-

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.

Законы 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 2021 и 2022 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 2023 году. Согласно позиции врачей-иммунологов, новые завезенные в Россию штаммы (например, кракен) указывают на возможность новой седьмой волны пандемии. В случае ее начала, на законодательном уровне возможно введение ряда ограничительных мер по аналогии с прошлогодними, в частности – введение частичного запрета на розничную торговлю непродовольственными товарами, перемещение пассажиров между странами и иных мер, ранее способствовавших сокращению объема реализации товаров.

Реструктуризация собственности АО (см п. 18.1) с переводом капитала в российскую юрисдикцию, произведенная в 2021 году, открывает дополнительный доступ к таким видам государственной помощи, как получение отсрочки по уплате НДС и субсидий на пополнение оборотных средств и инвестиционные проекты. Общество прорабатывает вопрос о возможности открытия банковской кредитной по субсидированной процентной ставке, в рамках ПП РФ №393 от 17.03.2022г.

Согласно Указу №529 от 08 августа 2022 года «О временном порядке исполнения обязательств по договорам банковского счета, выраженных в иностранной валюте...» и соответствующим разъяснениям Центрального банка, кредитные организации, которые попадут под санкции и чьи активы за рубежом будут заморожены после 8 августа, получили разрешение на приостановку операций в валюте стран, заморозивших их активы, до отмены ограничительных мер.

Перечисление и выдача средств с валютных счетов банков, указанных выше, юридическим лицам также могут быть заморожены. При этом речь идет об обязательствах только по тем денежным средствам в иностранной валюте, которые поступили на счета компаний после 8 августа 2022 года.

Коммерческие банки хранят валюту либо на корреспондентских счетах в банке страны, которая эмитировала валюту, либо в национальном клиринговом центре (НКЦ), который также имеет счета в зарубежных банках-корреспондентах, которые эмитировали валюту.

Заморозка активов, номинированных в долларах и евро, в силу причин, указанных выше, может привести к блокировке части валютных средств на счетах Общества.

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 июль 2023 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

Событий после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение АО «ИФЗ», а также результаты ее деятельности и движение денежных средств, не произошло.

В настоящем документе прошито 34
(тридцать четыре) листа (ов), в
том числе пронумеровано 34
листа (ов)





www.ipp.spb.ru