



АУДИТОРСКАЯ
КОМПАНИЯ

ИНСТИТУТ
ПРОБЛЕМ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

АО «Императорский фарфоровый завод»

**Заключение по результатам обзорной
проверки промежуточной финансовой
информации АО «ИФЗ» и его дочерней
организации,
за 6 месяцев, закончившихся
30 июня 2019 года,**

Август 2019 г.

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	3
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	8
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В АКЦИОНЕРНОМ КАПИТАЛЕ	9
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	12
2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	13
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 4.1 ПРИНЦИП СООТВЕТСТВИЯ	13
5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ	18
6. СЕБЕСТОИМОСТЬ	19
7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	19
8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ	20
9. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ ПО ПРОДОЛЖАЮЩЕЙСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	21
11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	22
12. ФОНД КУЛЬТУРНОГО НАСЛЕДИЯ	22
13. ЗАПАСЫ	22
14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И КРАТКОСРОЧНЫЕ ДЕПОЗИТЫ	22
16. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
17. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ	23
18. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	26
19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	27
20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	28

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Акционерам
Акционерного общества
«Императорский фарфоровый завод»

Аудируемое лицо

Наименование: Акционерное общество «Императорский фарфоровый завод» (далее по тексту – АО «ИФЗ»).

Государственный регистрационный номер: 1027806058213.

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

Аудитор

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

Государственный регистрационный номер: 1027809211210.

Место нахождения (юридический адрес): 191123, Российская Федерация, Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, д.24, пом.59-А.

Почтовый адрес: 191119, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, д.92, лит.А.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11606048548.

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «ИФЗ» и его дочерней организации (далее по тексту – «Группа»), состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также избранных примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации (далее по тексту – «промежуточная финансовая информация»).

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Основание для вывода с оговоркой

1. Согласно информации, предоставленной руководством, 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 30 июня 2019 и на 31 декабря 2018 года, а также за 6 месяцев 2019 года.

2. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении остаточной стоимости основных средств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 337 382 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2019 года и в сумме 251 412 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 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 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года.

Вывод с оговоркой


На основе проведенной нами обзорной проверки, за исключением обстоятельств, изложенных в предыдущем разделе, не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не дает правдивого и достоверного представления о финансовом положении Группы по состоянию на 30 июня 2019 года, а также о ее финансовых результатах и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

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 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года осуществлялась по плановой себестоимости, учитывающей влияние сбоев, простоев, а также невыполнения плана.

«20» августа 2019 г.

Генеральный директор
АО «Аудиторская Компания
Институт Проблем Предпринимательства»:



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

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА

(в тысячах рублей)

	Прим.	30 июня 2019 (неаудированные)	31 декабря 2018 (аудированные)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	278 738	251 412
Нематериальные активы		270	227
Фонд культурного наследия	12	176 314	176 607
Отложенные налоговые активы	9	20 437	20 702
Прочие внеоборотные активы	11	4 250	24 418
Итого внеоборотные активы		480 009	473 366
Оборотные активы			
Запасы	13	1 222 259	1 063 418
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	101 817	164 793
Авансы выданные		73 310	65 013
Дебиторская задолженность по налогам и сборам		27 379	30 391
Прочие краткосрочные активы		693	907
Денежные средства и краткосрочные депозиты	15	60 423	181 639
Итого оборотные активы		1 485 881	1 506 161
ВСЕГО АКТИВОВ		1 965 890	1 979 527
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал			
Акционерный капитал		66 973	66 973
Эмиссионный доход		1 541 468	1 541 468
Прочие резервы		3 554	9 766
Нераспределённая прибыль/(убыток)		83 588	55 558
Резерв пересчета иностранной валюты		6 676	366
Итого капитал		1 702 259	1 674 131
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	9	-	-
Итого долгосрочные обязательства		-	-
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		60 297	81 109
Авансы полученные		28 901	19 284
Задолженность по налогам		44 268	75 744
Задолженность по заработной плате		28 815	29 763
Начисленные обязательства	16	101 350	99 496
Итого краткосрочные обязательства		263 631	305 396
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 965 890	1 979 527

Кресников Виктор Александрович
Директор по производству (приказ №128 от 12.08.19)
АО «Императорский фарфоровый завод»

Клименко Яна Вячеславовна
Главный бухгалтер
АО «Императорский фарфоровый завод»

16 августа 2019

Примечания на страницах 12-29 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

(в тысячах рублей)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2019 (неаудированные)	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2018 (неаудированные)
Выручка		963 861	931 518
Себестоимость	6	(319 346)	(331 600)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		644 515	599 918
Административные и коммерческие расходы	7	(617 748)	(553 848)
Прочие доходы (расходы)	8	9 748	(30 312)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		36 515	15 758
Финансовые доходы (расходы)		1 363	1 261
Курсовые разницы		(8 112)	8 698
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		29 766	25 717
Налог на прибыль	9	(1 737)	(5 934)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		28 029	19 783
Прочий совокупный доход: Изменение резерва пересчета иностранной валюты		6 310	(3 260)
СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		34 339	16 523
Чистая прибыль на одну обыкновенную акцию, (руб.)		21	15
Количество акций в обращении в течение отчетного периода, шт.		1 339 469	1 339 469

Кресников Виктор Александрович
Директор по производству (приказ №128 от 12.08.19)
АО «Императорский фарфоровый завод»

16 августа 2019



Клименко Яна Вячеславовна
Главный бухгалтер
АО «Императорский фарфоровый завод»

Примечания на страницах 12-29 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ 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 2018 года	66 973	1 541 468	3 349	(4 873)	(19 711)	1 587 206
Чистая прибыль текущего периода	-	-	-	-	19 783	19 783
Изменение резерва пересчета иностранной валюты	-	-	-	(3 260)	-	(3 260)
Изменение резерва дочерней компании	-	-	5 895	-	-	5 895
На 30 июня 2018 года (неаудированные)	66 973	1 541 468	9 244	(8 133)	72	1 609 624
На 01 января 2019 года	66 973	1 541 468	9 766	366	55 559	1 674 131
Чистая прибыль текущего периода	-	-	-	-	28 029	28 029
Изменение резерва пересчета иностранной валюты	-	-	-	6 310	-	6 310
Изменение резерва дочерней компании	-	-	(6 212)	-	-	(6 212)
На 30 июня 2019 года (неаудированные)	66 973	1 541 468	3 554	6 676	83 588	1 702 259

Кресников Виктор Александрович
Директор по производству / приказ №128 от 12.08.19)
АО «Императорский фарфоровый завод»
завод»

16 августа 2019

Клименко Яна Вячеславовна
Главный бухгалтер
АО «Императорский фарфоровый

Я.В. Клименко

Примечания на страницах 12-29 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	(в тысячах рублей)	
	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2019 (неаудированные)	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2018 (неаудированные)
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль/ (убыток) до налогообложения	29 766	25 717
Корректировки для приведения чистой прибыли к операционной:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	14 137	19 497
Убыток от выбытия внеоборотных активов	42	(296)
Прочие операционные расходы	-	-
Прочие неденежные корректировки	936	(3 005)
Финансовые расходы (доходы)	(1 363)	(1 261)
Убыток (Прибыль от восстановления убытка) от обесценения прочих внеоборотных активов	-	-
Убыток (Прибыль от восстановления убытка) от обесценения дебиторской задолженности	(21 700)	(18 087)
Убыток (Прибыль от восстановления убытка) от обесценения запасов	5 861	28 144
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала, уплаты налога на прибыль и изменения прочих активов и обязательств	27 679	50 709
Изменения в оборотном капитале		
Уменьшение/ (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	73 171	66 575
Уменьшение/ (увеличение) запасов	(163 732)	(126 243)
Уменьшение/ (увеличение) прочих краткосрочных активов	4 807	9 787
Увеличение / (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	(20 865)	3 755
Увеличение/ (уменьшение) начисленных обязательств	1 854	(2 698)
Уменьшение/ (увеличение) прочих краткосрочных обязательств	(23 331)	(13 620)
Налог на прибыль, уплаченный	(3 506)	(21 190)
Итого использование денежных средств на операционную деятельность	(103 923)	(32 925)

Примечания на страницах 12-29 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах рублей)

	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2019 (неаудированные)	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2018 (неаудированные)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(46 338)	(17 355)
Продажа основных средств и нематериальных активов	-	333
Проценты полученные	1 412	1 258
Прочие денежные потоки	24 100	3 984
Итого использование денежных средств на инвестиционную деятельность	(20 826)	(11 780)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Поступления от эмиссии акций	-	-
Итого поступление денежных средств от финансовой деятельности	-	-
Изменение денежных средств и их эквивалентов	(124 749)	(44 705)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	181 639	210 587
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов	3 533	5 337
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	60 423	171 219

Кресников Виктор Александрович
Директор по производству (приказ №128 от 12.08.19)
АО «Императорский фарфоровый завод»

Клименко Яна Вячеславовна
Главный бухгалтер
АО «Императорский фарфоровый завод»

16 августа 2019



[Handwritten signature]

Примечания на страницах 12-29 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

30.06.2019г.

(суммы в таблицах в тыс.руб., если не указано иное)

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

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., которая включает в себя полное описание учетной политики Группы и существенные оценочные значения и допущения в процессе применения учетной политики.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Компании представлена в тысячах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., была утверждена Директором по производству Компании (приказ №128 от 12.08.19) 16 августа 2019 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 30.06.2019	На 31.12.2018
Курс - [руб.]		
1 Доллар США	63,08	69,47
1 Евро	71,82	79,46

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

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

31 декабря 2018 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2019 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» в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) 16 «Аренда» заменяет действующие требования в отношении учета аренды, включая МСБУ 17 «Аренда», КРМФО 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», ПКИ 15 «Операционная аренда – стимулы» и ПКИ 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 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее.

Группа применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

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 промежуточного сокращенного 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

стоимости через прочий совокупный доход, не подлежат оценке на предмет обесценения. Согласно МСФО (IAS) 39 не котируемые 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 долговому инструменту 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 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 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

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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.

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,

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 – Примечание 10;
- Резерв под обесценение запасов – Примечание 13;
- Резерв под обесценение дебиторской задолженности – Примечание 17.2.

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Ниже представлен анализ себестоимости АО «ИФЗ»

Себестоимость продукции	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2019	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2018
Заработная плата и социальные взносы	(144 191)	(166 197)
Материалы и запасные части	(99 279)	(87 589)
Товары, проданные	(22 939)	(22 636)
Коммунальные расходы (вода, электричество и пр.)	(26 719)	(30 584)
Ремонт и обслуживание здания	(8 684)	(9 487)
Амортизационные отчисления по ОС и НМА	(11 650)	(9 414)
Неликвиды, брак, недостачи	(3 925)	(3 461)
Прочие расходы	(1 959)	(2 232)
Итого	(319 346)	(331 600)

7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2019	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2018
Комиссионное вознаграждение	(282 598)	(260 729)
Заработная плата и социальные взносы	(157 996)	(136 751)
Операционная аренда	(42 557)	(38 276)
Ремонт и обслуживание помещений	(21 862)	(26 798)
Транспортные услуги	(15 881)	(14 288)
Прочие расходы	(16 730)	(13 860)
Амортизационные отчисления	(8 828)	(10 549)
Налоги	(12 951)	(8 823)
Охрана	(9 249)	(7 883)
Реклама и маркетинг	(13 191)	(7 596)
Упаковка	(10 309)	(7 270)
Роялти	(8 089)	(6 555)
Материалы и канц.товары	(8 621)	(5 888)
Коммунальные расходы (вода, электричество и пр.)	(3 842)	(3 660)
Консультационные и юридические услуги	(3 396)	(3 074)
Расходы на связь	(1 648)	(1 848)
Итого	(617 748)	(553 848)

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

Прочие операционные доходы и расходы	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2019	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2018
Прочие доходы и расходы - списание/продажа ОС	(42)	245
Прочие доходы и расходы - списание/продажа прочих активов	(26)	(220)
Прочие доходы и расходы - создание резерва торговой ДЗ	20 723	(5 313)
Прочие расходы - изменение резерва под обесценение запасов	(747)	(4 745)
Прочие расходы - комиссия банка	(5 172)	(4 305)
Прочие расходы - прочие операционные расходы	7 788	(14 049)
Прочие расходы - расходы на благотворительность	(14 600)	(3 363)
Прочие расходы - недостачи, бой	1 824	1 438
Итого	9 748	(30 312)

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 6 месяцев, закончившихся 30.06.2019	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2018
Текущий налог на прибыль	3 954	11 888
Налог на прибыль - штрафные санкции	31	76
Отложенный налог	(2 248)	(6 030)
Итого расход по налогу на прибыль текущего периода	1 737	5 934

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая в 2019 году, к большей части прибыли Компании, составляет 20% (2018г.: 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 % (2018г.: 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 ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ 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 2019	486 726	225 518	42 485	2 164	9 353	766 246
Поступления	1 678	36 087	1 341	37 771	3 080	79 958
Выбытия	-	(518)	-	(39 106)	(2 295)	(41 919)
Внутреннее перемещение	-	-	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2019	488 404	261 087	43 826	829	10 138	804 284
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>						
Остаток на 1 января 2019	240 122	170 748	42 145	57 198	4 623	514 835
Начисленная амортизация	3 339	7 504	69	-	1 608	12 521
Выбытие основных средств	-	-	-	-	(1 809)	(1 809)
Остаток на 30 июня 2019	243 461	178 252	42 214	57 198	4 422	525 547
<i>Чистая балансовая стоимость</i>						
На 01 января 2019	246 604	54 770	340	(55 034)	4 730	251 412
На 30 июня 2019	244 944	82 835	1 612	(56 369)	5 716	278 738

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы представлены депозитами по договорам аренды, по которым не ожидается возмещение в течение 12 месяцев, в сумме 287 тыс. руб. на 30 июня 2019 и 318 тыс. руб. на 31 декабря 2018, а также авансами, выданными на капитальные вложения, в сумме 3 963 тыс. руб. на 30 июня 2019 и 24 100 тыс. руб. на 31 декабря 2018.

12. ФОНД КУЛЬТУРНОГО НАСЛЕДИЯ

Фонд культурного наследия составил на 30 июня 2019 сумму в 176 314 тыс. руб. (на 31.12.2018: 176 607 тыс. руб.). Учетные принципы раскрыты в Примечании 4.9 «Основные положения учетной политики».

13. ЗАПАСЫ

Запасы	На 30.06.2019	На 31.12.2018
Готовая продукция и товары	794 966	725 764
Материалы и зап.части	212 669	193 738
Незавершенное производство	214 624	143 916
Итого	1 222 259	1 063 418

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность	На 30.06.2019	На 31.12.2018
Торговая дебиторская задолженность	79 152	129 882
Прочая дебиторская задолженность	22 665	34 911
Итого	101 817	164 793

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И КРАТКОСРОЧНЫЕ ДЕПОЗИТЫ

Денежные средства и краткосрочные депозиты	На 30.06.2019	На 31.12.2018
Депозиты сроком до 3 месяцев	-	102 000
Денежные средства в банках	59 267	78 262
Денежные средства в кассе	1 155	1 377
Итого	60 423	181 639

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 30.06.2019	На 31.12.2018
Резерв неиспользованных отпусков, годового бонуса	101 350	99 496

17. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

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.

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Просроченные и обесцененные:	30.06.2019		31.12.2018	
	Валовая сумма	Обесценение	Валовая сумма	Обесценение
Свыше 90 дней	4 007	(4 007)	24 454	(24 454)
45 - 90 дней	35 483	(17 741)	35 434	(17 717)
до 45 дней	37 961	-	16 795	-
Не просроченные и не обесцененные	46 114	-	130 280	-
Итого	123 565	(21 748)	206 963	(42 171)

По состоянию на 30 июня 2019 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 30 июня 2019 г.	Общая балансовая стоимость	До 12 месяцев	Более 12 месяцев
Денежные средства	60 423	60 423	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	101 817	101 817	-
Итого финансовые активы	162 240	162 240	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(60 297)	(60 297)	-
Итого финансовые обязательства	(60 297)	(60 297)	-

На 31 декабря 2018 г.	Общая балансовая стоимость	До 12 месяцев	Более 12 месяцев
Денежные средства	181 639	181 639	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	164 793	164 793	-
Итого финансовые активы	346 432	346 432	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(81 109)	(81 109)	-
Итого финансовые обязательства	(81 109)	(81 109)	-

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 и евро. Группа не проводила операций с целью хеджирования этих валютных рисков. Уровень валютного риска представлен следующим образом:

	На 30 июня 2019 г.				На 31 декабря 2018 г.		
	Доллар США	Евро	Фунт стерлингов	Китайский юань	Доллар США	Евро	Фунт стерлингов
Денежные средства и их эквиваленты	16 799	16 417	1 438	-	48 912	13 354	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	376	14 268	-	-	3 963	43 638	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(107)	(13 036)	(4)	529	(24)	(54 802)	(4)
Чистая позиция	17 068	17 649	1 434	529	52 851	2 190	(4)

В следующей таблице представлена информация о чувствительности прибыли до налогообложения за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, к вероятным изменениям соответствующих валютных курсов согласно оценкам управленческого персонала:

	На 30 июня 2019 г.		На 31 декабря 2018 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%	1 707	10%	5 285
Евро	10%	1 765	10%	219
Фунт стерлингов	10%	143	-	(0,4)
Китайский юань	10%	52	-	-
Укрепление функциональной валюты по отношению к следующим валютам:				
Доллар США	-5%	853	-5%	(2 643)
Евро	-5%	882	-5%	(110)
Фунт стерлингов	-5%	72	-	0,2
Китайский юань	-5%	26	-	-

17.5 Процентный риск

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

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 2019 и 2018 не объявлялись и не выплачивались.

18.2 Вознаграждения ключевых руководителей

Сумма вознаграждения, выплаченная ключевому руководству АО «ИФЗ», составила 32 661 тыс. рублей за 1-е полугодие 2019 года и 27 538 тыс. рублей за 1-е полугодие 2018 года. Данное вознаграждение включает исключительно краткосрочные вознаграждения, других выплат АО «ИФЗ» не осуществляла.

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.

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 30.06.2019	28 373	-
На 31.12.2018	34 783	(14 597)

ООО «Торговый дом ЛФЗ»	Закупки	Продажи
За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2019	828	418 956
За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2018	219	360 049

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

19.1 Операционная среда

Развивающиеся рынки, такие как Российская Федерация, подвержены большому 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 2018 и 2019 гг.

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 исключает 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,

АО «ИМПЕРАТОРСКИЙ ФАРФОРОВЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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. Рассмотрение дела ожидается в сентябре 2019 г., при этом с учетом средней продолжительности рассмотрения судебных споров во Франции, высока вероятность отложения дела. На данный момент принимаются меры для урегулирования спора во внесудебном порядке.

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

Данный риск будет переоцениваться по ходу судебного разбирательства.

В настоящем документе прописано 25
(двадцать пять) листов (ов) в
том числе пронумеровано 25
листа (ов)





АУДИТОРСКАЯ
КОМПАНИЯ

ИНСТИТУТ
ПРОБЛЕМ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Россия, 191119, Санкт-Петербург, ул. Марата, д. 92
Тел.: (812) 703-30-07; факс: (812) 703-30-08
E-mail: mail@ak-ipp.spb.ru; www.ipp.spb.ru