

**Открытое акционерное общество
«Краснокамский завод металлических сеток»**

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31.12.2012 г. и по состоянию на эту дату**

Содержание

Финансовая отчетность Открытого акционерного общества	3
«Краснокамский завод металлических сеток» за год, закончившийся 31.12.2012 г.....	3
Пояснения к финансовой отчетности.....	9
Открытого акционерного общества	9
«Краснокамский завод металлических сеток»	9
за год, закончившийся 31.12.2012 г.....	9
i. Описание деятельности.....	9
ii. Принципы представления отчетности	9
iii. Принципы учетной политики.....	15
iv. Управление финансовыми рисками.....	23
v. Бухгалтерские оценки и суждения.....	25
vi. Основные средства.....	27
vii. Нематериальные активы.....	28
8. Запасы.....	30
9. Дебиторская задолженность	30
10. Денежные средства.....	30
11. Долгосрочные обязательства.....	31
12. Краткосрочные обязательства.....	31
8. Краткосрочные обязательства по налогам.....	32
11. Выручка.....	32
12. Расходы по элементам.....	33
13. Расшифровка прочих доходов.....	34
14. Расшифровка прочих расходов.....	34
15. Налоги.....	35
ix. Сверка величины собственного капитала по состоянию на 01.01.2012 г.	35
при первом применении МСФО.....	35
20. Сверка показателя совокупного дохода за 2012 г. при первом	36
применении МСФО.....	36
x. События после отчетной даты.....	36

**Финансовая отчетность Открытого акционерного общества
«Краснокамский завод металлических сеток» за год, закончившийся
31.12.2012 г.**

Отчет о финансовом положении

(тыс.руб.)

	Пояс- нения	на 31.12.2012 г.	на 31.12.2011 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	243 227	199 089
Нематериальные активы	7	1 170	615
Отложенные налоговые активы		2 140	2 559
Внеоборотные активы:		246 537	202 263
Оборотные активы			
Запасы	8	282 104	181 411
Дебиторская задолженность	9	202 008	206 149
Внеоборотные активы для продажи		1 219	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	10	57 364	4 513
Оборотные активы		542 695	392 073
АКТИВЫ		789 232	594 336
КАПИТАЛ и ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал		8 848	8 848
Резервный капитал		1 327	1 327
Добавочный капитал (прирост стоимости активов)		61 818	61 984
Добавочный капитал (эмиссионный доход)		638	638
Нераспределенная прибыль		245 069	233 844
Капитал		317 700	306 641

Обязательства			
Долгосрчные обязательства			
Долгосрчные кредиты банков	11	147 070	226 136
Прочие долгосрочные резервы		-	-
Отложенные налоговые обязательства		955	1 287
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	11	173	517
Долгосрчные обязательства		148 198	227 940
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные резервы	12	5 371	5 119
Кредиторская задолженность	12	313 647	46 259
Краткосрочные обязательства по налогам	13	4 316	8 377
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		-	-
Краткосрочные обязательства		323 334	59 755
Обязательства		471 532	287 695
КАПИТАЛ и ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		789 232	594 336

Отчет о совокупном доходе за 2012 г.

(тыс.руб.)

Показатели	Пояс-нения	2012 г.
Выручка	14	374 323
Себестоимость продаж	15	(252 612)
Валовая прибыль		121 711
Прочие доходы	16	4 736
Управленческие расходы	15	(69 698)
Расходы на сбыт	15	(10 462)
Прочие расходы	17	(2 699)
Прочие прибыли (убытки)		-
Расходы на финансирование		(30 052)
Доля прибыли (убытка) ассоциированных предприятий и совместных предприятий, учтенная долевым методом		-
Прибыль (убыток) до налогообложения		13 536
Расходы по налогам (по продолжающейся деятельности)	18	(2 477)
Прибыль (убыток)		11 059
Прочие совокупные доходы (расходы) до налогообложения		166
Налог на доходы, относящийся к прочим элементам совокупного дохода (расхода)		-
Прочие совокупные доходы (расходы), за минусом налога		166
СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		11 225
Прибыль на акцию (рублей на акцию)		
Базовая прибыль (убыток) на акцию		12,7
в т.ч. по продолжаемой деятельности		12,7
по прекращаемой деятельности		-

Отчет об изменениях капитала за 2012 г.

(тыс.руб.)

Показатели	По-яс-не-ния	Устав-ный капитал	Резервный капитал	Добавоч-ный капитал (прирост стоимости активов)	Добавоч-ный капитал (эмис-сионный доход)	Нераспре-деленная прибыль	Всего
Остаток на 01.01.2012 г.		8 848	1 327	61 984	638	233 844	306 641
Прибыль (убыток) за 2012 г.		-	-	-	-	11 225	11 225
Списание добавоч-ного капитала при реализации основ-ных средств		-	-	(166)	-	-	(166)
Изменение капита-ла за 2012 г.		-	-	(166)	-	11 225	11 059
Остаток на 31.12.2012 г.		8 848	1 327	61 818	638	245 069	317 700

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) за 2012 г.

(тыс.руб.)

Показатели	Пояснения	2012 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг		365 944
Прочие поступления от операционной деятельности		36 329
Платежи поставщикам товаров, работ, услуг		(200 438)
Платежи работникам или в интересах работников		(104 774)
Прочие денежные выплаты по операционной деятельности		(89 665)
Налог на прибыль уплаченный (возмещенный)		(3 820)
Прочие налоги		(32 488)
Прочие поступления (расход) денежных средств, классифицированные как операционная деятельность		(26 586)
Денежные потоки от операционной деятельности		(55 498)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности		
Прочие поступления от продажи долевых или долговых инструментов организации		-
Прочие платежи на приобретение долевых или долговых инструментов прочих организаций		-
Поступления от продажи основных средств		1 052
Платежи на приобретение основных средств		(64 479)
Выдача авансов и займов		-
Поступление от возврата авансов и займов выданных		-
Прочие поступления (платежи) по инвестиционной деятельности		(2 376)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		(65 803)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления в виде долгосрочных кредитов и займов		80 654
Поступления в виде краткосрочных кредиторов и займов		245 647
Возврат кредитов и займов		(153 664)
Дивиденды выплаченные		-
Прочие потоки от финансовой деятельности		133
Денежные потоки от финансовой деятельности		172 770

Влияние курсовых разниц		1 382
Увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов		
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		4 513
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		57 364

**Пояснения к финансовой отчетности
Открытого акционерного общества
«Краснокамский завод металлических сеток»
за год, закончившийся 31.12.2012 г.**

i. Описание деятельности

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

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

Предприятие имеет сертифицированную систему менеджмента качества ISO 9001:2008. Наличие широкой дилерской сети позволяют присутствовать и успешно осуществлять коммерческую деятельность на внутреннем и мировых рынках. Продукция предприятия реализуется как на внутренний рынок, так и на экспорт. Доля экспорта продукции составила за 2012 г. 19,3% от общего объема выручки.

Место нахождения предприятия – 617060, Пермский край, г.Краснокамск, ул.Шоссейная 23. Предприятие не имеет дочерних обществ и инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия. Предприятие не имеет филиалов и представительств.

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

ii. Принципы представления отчетности

Предприятие ведет бухгалтерский учет и составляет отчетность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Предприятие по своим показателям относится к субъектам среднего бизнеса. По РСБУ предприятие применяет общую систему налогообложения и является плательщиком НДС.

Финансовая отчетность предприятия подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и состоит из:

- отчета о финансовом положении на отчетную дату;
- отчета о совокупном доходе за период;

- отчета об изменениях в капитале за период;
- отчета о движении денежных средств за период;
- пояснения, состоящие из краткого изложения значительных аспектов учетной политики и других пояснений к отчетности;

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

Активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, сформированные на дату перехода предприятия на МСФО (01 января 2012 года), скорректированы согласно учетной политике, подготовленной в соответствии с редакцией МСФО, действующей по состоянию на дату подготовки первого комплекта годовой финансовой отчетности Предприятия по МСФО (31 декабря 2012 года). Корректировки показателей отчетности затрагивают статьи активов, обязательств, доходов и расходов в корреспонденции со статьями нераспределенной прибыли.

Параметры представляемой отчетности:

Отчетный период	Год 2012
Функциональная валюта	Российский рубль
Валюта отчетности	Российский рубль
Уровень округления в представленной отчетности	ячи рублей (1000)

Предприятие впервые представляет отчетность по МСФО и в связи с этим в соответствии с требованиями IFRS 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» в отчете представлены сверка показателя собственного капитала, отраженного по правилам национального учета на дату перехода на МСФО с показателем собственного капитала согласно МСФО, а также сверка общего совокупного дохода предприятия по данным национального учета и данным МСФО за отчетный период.

Основные оценки, использованные для подготовки финансовой отчетности.

Оценки и суждения основаны на историческом опыте и прочих факторах, включающих ожидания событий в будущем, которые считаются обоснованными в текущих обстоятельствах.

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

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости (метод по фактическим затратам).

Стандарты и интерпретации, вступившие в силу в отчетном периоде

В 2012 году предприятие применяет все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2012 г. и имеют отношение к ее деятельности.

а) Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2012 г.:

- Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (МСФО (IFRS) 7) (выпущена в октябре 2010 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2011 г. или после этой даты). Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе предприятия.

- Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль: Возмещение балансовой стоимости базового актива» (МСФО (IAS) 12) (выпущена в декабре 2010 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2012 г. или после этой даты. Данное изменение предусматривает введение допущения о том, что стоимость инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, кроме инвестиционного имущества, владение которым осуществляется в рамках бизнес-модели, направленной на получение практически всех экономических выгод в результате использования данного инвестиционного имущества в течение определенного периода времени, а не в результате его продажи.

- Интерпретация (SIC) 21 «Налоги на прибыль – возмещение переоцененных не амортизируемых активов», в которой рассматриваются аналогичные вопросы, связанные с неамортизируемыми активами, измеряемыми с помощью модели переоценки в соответствии с как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости, было выведено за рамки применения МСФО (IAS) 16.

Указанные выше поправки предприятием не применялись в отчетном периоде, так как у предприятия нет таких операций.

- Все изменения учетной политики были осуществлены в соответствии с положениями МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», который требует ретроспективного применения, за исключением случаев, когда новые стандарты требуют иное.

- Поправки МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1) (выпущены в июне 2011 года) применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2012 г. или после этой даты, изменяют порядок отражения статей прочего совокупного дохода в отчете о совокупном доходе. Согласно изменению предприятия обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть перенесены в отчет о прибылях и убытках в будущем. Используемое в МСФО (IAS) 1 название отчета о совокупном доходе теперь изменено на «Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе».

б) Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые предприятиями досрочно.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9) (выпущен в ноябре 2009 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 9 заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Могут быть выделены следующие особенности:

- Финансовые активы должны быть классифицированы в соответствии с двумя основными категориями: последовательно учитываемые по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно быть принято при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели предприятия по управлению финансовыми инструментами и характеристик договорных денежных потоков инструмента.

- Финансовый инструмент учитывается последовательно по амортизированной стоимости только если это долговой финансовый инструмент и, одновременно, если (а) бизнес-моделью предприятия является владение активом с целью получения договорных денежных потоков и (б) договорные денежные потоки предусматривают только выплату основной суммы и процентов (то есть, если актив имеет свойства простого займа). Все остальные долговые финансовые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков.

- Все долевыми инструментами учитываются последовательно по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, классифицируются по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков. Для всех остальных долевыми инструментами может быть сделан выбор (без возможности последующего изменения) при первоначальном признании относить нереализованные и реализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного

дохода, а не в состав прибылей и убытков. В таком случае, возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибылей и убытков, не предусмотрена. Данный выбор может быть сделан для каждого инструмента отдельно. Дивиденды признаются в составе прибылей и убытков в связи с тем, что они представляют собой доход от инвестиции.

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (МСФО (IFRS) 10) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, заменяет МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и интерпретация (SIC) 12 «Консолидация – предприятия специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем предприятием. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению.

- МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (МСФО (IFRS) 11) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» (МСФО (IAS) 31) и интерпретация (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников».

- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (МСФО (IFRS) 12) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, применяется к предприятиям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных предприятиях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных предприятиях.

- МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (МСФО (IFRS) 13) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, направлен на улучшение сопоставимости и повышение качества раскрытия информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников измерения справедливой стоимости.

- Поправка МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 27) (выпущена в мае 2011 года) применяется с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, содержит требования по учету и раскрытию информации по инвестициям в дочерние общества, совместную деятельность и ассоциированные предприятия в случае, когда общество составляет отдельную финансовую отчетность.

- Поправка МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в ассоциированные предприятия» (МСФО (IAS) 28) (выпущена в мае 2011 года) применяется с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, предписывает порядок учета инвестиций в

ассоциированные предприятия и содержит требование по применению метода долевого участия к инвестициям в ассоциированные предприятия и совместную деятельность.

- Измененный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (МСФО (IAS) 19) (выпущен в июне 2011 года) применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты, вносит значительные изменения в порядок признания и измерения расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам.

Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности (опубликованы в мае 2012 г. и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты). Указанные поправки представляют собой сочетание изменений по существу и разъяснений следующих стандартов и интерпретаций:

- Поправка МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» (МСФО (IFRS) 1) (i) разъясняет, что предприятие при прекращении подготовки отчетности в соответствии с МСФО может либо заново применить МСФО (IFRS) 1 или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она никогда не прекращала их применять, (ii) предоставляет освобождение от применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» ретроспективно при первом применении МСФО.

- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1) разъясняет, что примечания к балансу не требуются при подготовке дополнительного баланса на дату начала сравнительного периода, в случае если он подготовлен в связи с существенным влиянием ретроспективных изменений и корректировок отчетности, изменений в учетной политике или реклассификаций для целей презентации, в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», в то время как такие примечания потребуются в случае, если руководство добровольно предоставляет дополнительную сравнительную информацию.

- Поправка к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (МСФО (IAS) 16) разъясняет, что если сервисное оборудование используется дольше одного годового периода, то такое оборудование классифицируется как основные средства, а не как запасы.

- Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» (МСФО (IAS) 32) разъясняет, что налоговые последствия распределения прибыли акционерам признаются в отчете о совокупном доходе, что соответствует требованиям МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль».

- Поправка к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34) приводит в соответствие МСФО (IAS) 34 и требования МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». МСФО (IAS) 34 разъясняет, что для операционного сегмента в промежуточной финансовой отчетности требуется раскрытие оценки общей суммы активов и обязательств,

только если такая информация регулярно предоставляется высшему органу оперативного управления и в этих оценках произошли значительные изменения с момента последнего годового финансового отчета.

В настоящее время предприятие оценивает, какое влияние окажут указанные стандарты на финансовую отчетность предприятия.

Принцип действующего предприятия.

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

iii. Принципы учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты

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

Дебиторская задолженность, оценочный резерв по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражена по фактической стоимости за вычетом суммы оценочного резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам начисляется с учетом срока задержки оплаты, а также профессионального суждения. При сроке менее 45 дней резерв не начисляется, при просрочке от 45 до 90 дней резервируется 50% от суммы задолженности, свыше 90 дней и более – 100% от суммы задолженности. Последующая оценка дебиторской задолженности не осуществляется. При погашении впоследствии контрагентом задолженности перед предприятием указанный оценочный резерв восстанавливается в периоде погашения. Для вынесения профессионального суждения о создании оценочного резерва по задолженности контрагента учитывается предыдущая

история взаимоотношений и взаиморасчетов с данным контрагентом, переписка с ним, финансовое состояние контрагента, репутация контрагента на рынке и другие параметры, позволяющие оценить способность контрагента погасить задолженность.

Основные средства

Основными средствами признаются материальные активы стоимостью, которые:

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

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

Предприятие пересматривает ежегодно сроки эксплуатации основных средств.

В случае если объект основных средств состоит из нескольких частей с разными сроками полезной службы, они учитываются как отдельные основные средства. Амортизационные отчисления по основным средствам производятся независимо от результатов хозяйственной деятельности в отчетном периоде.

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

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом от стоимости каждого объекта основных средств на протяжении предполагаемого срока полезной службы. Начисление амортизации основных средств начинается с месяца введения в эксплуатацию, и прекращается с момента выбытия объекта основного средства или с момента, когда актив может быть классифицирован в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи или прекращенная деятельность».

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

Стоимость существенных модернизаций и усовершенствований капитализируется с одновременным списанием с учета заменяемых объектов. Расходы на техническое обслуживание, текущий и капитальный ремонт относятся на затраты по мере их возникновения. К расхо-

дам на капитальный ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств сверх их первоначальных возможностей.

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

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

Нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

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

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

Запасы

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

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

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

Финансовые инструменты

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

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

с предприятием сторон, предприятие единовременно признает доход, который в дальнейшем амортизируется по сроку действия финансового инструмента.

Для дисконтирования обязательств за отчетный период в случаях, когда обязательством такая ставка не предусматривается, использовалась средневзвешенная расчетная ставка по привлечению предприятием кредитных ресурсов за отчетный период (2012 г.) в размере 10,05%. Для расчета данной ставки использовалась информация обо всех кредитных ресурсах предприятия и учитывались все дополнительные расходы, связанные с получением кредитных ресурсов.

Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства

Оценочные обязательства признаются в балансе, когда:

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

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

Предприятие формирует резерв по отпуску сотрудникам и резерв по сомнительной задолженности.

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

Налог на прибыль

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

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

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

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

Вознаграждения сотрудников

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

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

Аренда

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

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

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

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

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

Признание выручки

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

Сумма выручки может быть надежно оценена;

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

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

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

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

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

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

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

Затраты на финансирование

Капитализация затрат по кредитам и займам начинается, когда:

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

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

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

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

Дивиденды

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

Переоценка иностранной валюты

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

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

iv. Управление финансовыми рисками

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

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

Риск ликвидности

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

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

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

Кредитный риск

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

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

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

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

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

Рыночный риск. Рыночный риск представляет собой риск того, что изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, ставки процента окажут негативное влияние на величину прибыли Предприятия или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Предприятия рыночному риску и контроле за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рискованные активы.

Валютный риск. Операции Предприятия в текущем периоде в значительной степени подвергаются валютному риску в части экспорта готовой продукции и в части закупок импортного оборудования для производства в валюте, отличной от функциональной валюты. Пред-

приятие не использует инструменты срочных сделок и не имеет формальной политики хеджирования таких финансовых рисков.

Ценовой риск. Поскольку финансовые инструменты Предприятия представлены, в основном, кредиторской и дебиторской задолженностью, полученными кредитами, риск изменения цен на обращающиеся на рынке финансовые инструменты отсутствует.

v. Бухгалтерские оценки и суждения

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

Оценки и суждения постоянно пересматриваются. Пересмотренные бухгалтерские оценки и суждения применяются в том периоде, в котором имел место пересмотр, если данное изменение относится только к текущему периоду. Если изменение бухгалтерских оценок и суждений имеет отношение не только к текущему периоду, но и к последующим, такое изменение затрагивает и текущий и будущие периоды.

Основными областями, в которых использованы оценки и допущения и которые имеют наибольшее значение на финансовую отчетность, являются:

- Сроки полезного использования нематериальных активов.

Установленные сроки использования нематериальных активов представлены ниже:

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

- Сроки полезного использования основных средств.

Установленные сроки использования объектов основных средств представлены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	100
Производственное оборудование	3 – 15
(в зависимости от вида)	
Транспортные средства	3 – 7
Основные средства общехозяйственного назначения	3 – 7

- Начисление резервов по дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам начисляется с учетом срока задержки оплаты. При сроке менее 45 дней резерв не начисляется, при просрочке от 45 до 90 дней резервируется 50% от суммы задолженности, свыше 90 дней и более – 100% от суммы задолженности. Последующая оценка дебиторской задолженности не осуществляется.

- Оценка обесценения активов.

Возмещаемая сумма активов, подлежащих проверке на обесценение, определяется на основе подсчета ценности использования. Ключевыми допущениями при подсчете ценности использования являются: ставки дисконтирования, ставки роста и ожидаемые изменения в продажных ценах и прямых затратах в течение отчетного периода. Руководство оценивает ставки дисконтирования, используя средневзвешенную ставку по привлекаемым кредитным средствам. Оценка изменения продажных цен и прямых затрат базируется на опыте руководства и ожиданиях будущих изменений рынка.

- Признание отложенных налоговых активов и обязательств.

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

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

vi. Основные средства

(в тыс. рублей)

	Всего	земельные участки	здания	сооружение	производствен- ное оборудова- ние	транспорт	Основные средства общехозяй- ственного назначения	Капитальные вло- жения во внеобо- ротные активы (вложения в производственное оборудование)
На 31.12.2011	415 361	533	74 430	14 591	289 383	9 827	1 875	24 722
Поступление	76 324*	-	-	-	61 489	12 743	-	76 324
Выбыло	1 872*	-	-	-	298	1 574	-	74 232
На 31.12.2012	489 813	533	74 430	14 591	350 574	20 996	1 875	26 814
Амортизация		-						
На 31.12.2011	216 272	-	33 090	9 764	168 588	3 293	1 537	-
Начислено	31 601	-	823	1 028	27 658	1 931	161	-
Списано при выбытии	1 287	-	-	-	283	1 004	-	-
На 31.12.2012	246 586	-	33 913	10 792	195 963	4 220	1 698	-
Остаточная стои- мость								
На 31.12.2011	199 089	533	41 340	4 827	120 795	6 534	338	24 722
На 31.12.2012	243 227	533	40 517	3 799	154 611	16 776	177	26 814

*Примечание: в общей величине поступления и выбытия основных средств не учтены внутренние обороты между счетами учета основных средств и капитальных вложений в основные средства

Справедливая стоимость основных средств предприятия существенно отличается от их балансовой (учетной стоимости). Поскольку предприятие использует модель учета основных средств по фактическим затратам, то считает необходимым в соответствии с нормами п.79 МСФО (IAS) 16 «Основные средства» раскрыть информацию о справедливой стоимости основных средств предприятия в разрезе групп основных средств.

Информация о справедливой стоимости основных средств в разрезе групп

(в тыс. рублей)

Группы основных средств	Балансовая (остаточная) стоимость на 31.12.2012 г.	Справедливая стоимость на 31.12.2012 г.
Земельные участки	533	31 716
Здания	40 517	491 511
Сооружения	3 799	22 796
Производственное оборудование	154 611	367 988
Транспорт	16 776	17 670
Основные средства общехозяйственного назначения	177	1 098
Итого	216 413	932 779

Оценка основных средств проведена частично - по данным отчетов независимых оценщиков (недвижимость, дорогостоящее производственное оборудование), частично – на основании экспертной оценки. Предприятием оценен весь объем основных средств.

vii. Нематериальные активы

(в тыс. рублей)

	Всего НМА	Программы	товарный знак	Кинофильм
Первоначальная стоимость на 31.12.2011	1 250	892	39	319
Поступление	1 224	1 224	-	-
Выбыло	191	191	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2012	2 283	1 925	39	319
Амортизация, накопленная на 31.12.2011	635	277	39	319
Начислено.	669	669	-	-
Списано при выбытии	191	191	-	-
Амортизация, накопленная на 31.12.2012	1 113	755	39	319
остаточная стоимость				
на 31.12.2011	615	615	-	-
на 31.12.2012	1 170	1 170	-	-

8. Запасы

(в тыс. рублей)

Наименование	на 31.12.2012	на 31.12.2011
Сырье	53 832	42 973
Вспомогательные материалы	13 280	11 942
Тара и тарные материалы	4 508	4 475
Запчасти	7 312	6 811
Прочие материалы	663	499
Спецодежда	410	233
Инвентарь	374	163
Спец.инструмент и оснастка	1 381	2 101
Материалы, переданные в переработку	641	548
Полуфабрикаты собственного производства	99 295	20 856
Незавершенное производство	25 300	78 339
Готовая продукция	22 005	6 917
Товары	54 322	4 335
Активы для продажи	-	1 219
Итого:	283 323	181 411

9. Дебиторская задолженность

(в тыс. рублей)

Наименование	на 31.12.2012	на 31.12.2011
Торговые дебиторы	41 832	34 710
Резерв по торговой дебиторской задолженности	-	(2 877)
Авансы выданные	140 235	166 478
Авансы по приобретению ОС краткосрочные	13 704	181
Резерв по авансам выданным	(15)	(15)
Прочие дебиторы	4 199	6 149
Резерв по прочей дебиторской задолженности	(723)	(723)
Задолженность по социальному страхованию	41	64
Задолженность перед персоналом	0	0
НДС к возмещению	2 726	2 059
Задолженность по налогам и сборам	9	124
Прочие дебиторы	-	0
Итого:	202 008	206 150

10. Денежные средства

(в тыс. рублей)

Наименование	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Касса	189	198
Расчетные счета в руб.	2 489	1 119
Валютные счета	377	645
Специальные счета (аккредитивы) в евро	54 309	-
Срочные депозиты (до 3 месяцев)	-	2 550
Итого:	57 364	4 512

11. Долгосрочные обязательства

Наименование	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Долгосрочные кредиты банков	147 070	226 136
в т.ч.		
Пермское ОСБ № 6984 Сбербанка России	83 465	164 004
Юниаструм Банк	63 605	62 132
Долгосрочные обязательства	173	517
в т.ч.		
долгосрочные обязательства по финансовой аренде (долгосрочная составляющая)	173	517

12. Краткосрочные обязательства

(в тыс. рублей)

Наименование	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Краткосрочные резервы	5 371	5 119
в т.ч.		
резервы по отпускам	5 371	5 119
Кредиторская задолженность	313 647	46 259
в т.ч.		
Краткосрочные кредиты банков		
<i>Пермское ОСБ № 6984 Сбербанка России</i>	125 148	873
<i>Юниаструм Банк</i>	256	223
<i>Газпромбанк</i>	29 290	
<i>Банк Москвы</i>	48 900	
Торговые кредиторы	30 650	27 723
Авансы полученные	7 940	7 314
Краткосрочная кредиторская задолженность по приобретению ОС	9 988	2 371
Задолженность по финансовой аренде	378	823
Расчеты по социальному страхованию	5 013	2 816
Задолженность по заработной плате	3 777	4 040
Расчеты с акционерами	57	17
Прочие кредиторы	52 250	59

8. Краткосрочные обязательства по налогам

(в тыс. рублей)

Наименование	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Задолженность по НДС	1 540	6 272
Задолженность по налогу на прибыль	455	-
Задолженность по прочим налогам и сборам	2 321	2 105
Итого	4 316	8 377

11. Выручка

(в тыс. рублей)

Показатель	Сумма
Выручка готовая продукция (РФ)	291 384
Выручка готовая продукция (экспорт)	72 145
Выручка от розничных продаж	10 158
Прочая реализация	636
Итого:	374 323

12. Расходы по элементам

(в тыс. рублей)

Операционные и управленческие расходы по элементам	Сумма
<u>Операционные расходы</u>	
Сырье	(90 286)
Вспомогательные материалы	(3 431)
Товар	(11 198)
Электроэнергия	(8 292)
Оплата труда	(59 341)
Отчисления на социальное страхование	(17 790)
Расходы на упаковку	(10 001)
Амортизация ОС	(26 561)
Капитальный ремонт ОС	-
Текущий ремонт ОС	(14 610)
Содержание ОС	(21 508)
Расходы на инвентарь	(2 015)
Теплоэнергия	(6 416)
Водопотребление	(354)
Прочие производственные расходы	(2 047)
Командировочные расходы	(494)
Подготовка кадров	(183)
Спецодежда	(377)
Аренда ОС	(3 889)
Промышленная и пожарная безопасность, охрана труда	(1 275)
Резерв по отпускам	(86)
Изменение НЗП	11 475
Изменение остатков ГП	16 067
Итого	(252 612)
<u>Административные расходы</u>	
Амортизация ОС административного назначения, НМА	(3 456)
Оплата труда административного персонала	(32 063)
Отчисления на социальное страхование	(9 632)
Прочие вознаграждения сотрудникам	(687)
Текущий ремонт ОС административного назначения	(2 196)

Содержание ОС административного назначения	(3 494)
Электроэнергия	(865)
Теплоэнергия	(481)
Водопотребление	(73)
Командировочные расходы	(1 193)
Подготовка кадров	(218)
Информационные, консультационные, аудиторские услуги	(1 595)
Канцелярские расходы	(226)
Представительские расходы	(338)
Сертификация	(318)
Промышленная и пожарная безопасность, охрана труда	(1 674)
Резерв по отпускам	(135)
Прочие административные расходы	(6 630)
Прочие налоги, кроме налога на прибыль	(4 424)
Итого:	(69 698)
<u>Расходы на сбыт</u>	
Командировочные расходы	(1 406)
Участие в выставках	(483)
Расходы на рекламу	(796)
Транспортные расходы	(3 416)
Сертификаты на продукцию	(227)
Затраты по торговому залу	(2 277)
Представительские расходы	(17)
Прочие коммерческие расходы	(1 840)
Итого:	(10 462)

13. Расшифровка прочих доходов

(в тыс. рублей)

Прочие доходы	Сумма
Доходы от реализации ТМЦ (нетто-величина)	2107
Возмещение ущерба	270
Списание кредиторской задолженности	141
Курсовые разницы (нетто-величина)	2218
Итого:	4 736

14. Расшифровка прочих расходов

(в тыс. рублей)

Прочие расходы	Сумма
----------------	-------

Услуги банков	(1 693)
Убытки от продажи валюты	(284)
Убытки от списания активов	(67)
Благотворительность	(30)
Резерв по сомнительным долгам	(406)
Прочие расходы	(162)
Итого	(2 642)

15. Налоги

Показатели	Сумма
Текущий налог на прибыль	(2 271)
Иные обязательные платежи из прибыли	(118)
НП ОНА РСБУ	154
НП ОНО РСБУ	(526)
НП Отложенных налоги МСФО	285
Итого расход по налогу на прибыль:	(2 476)

**ix. Сверка величины собственного капитала
по состоянию на 01.01.2012 г.
при первом применении МСФО**

Показатель собственного капитала Предприятия в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2012 г. при переходе на МСФО	315 720
Списание расходов будущих периодов	(3 245)
Корректировки по финансовой аренде	322
Корректировка стоимости ОС, подлежащих списанию	(15)
Корректировка стоимости активов, предназначенных для продажи	644
Начисление резерва по отпускам	(4 450)
Формирование резерва по сомнительным долгам	(3 615)
Отложенные налоги в составе прибыли и убытка	1 280
Итого корректировок	(9 079)
Итого собственный капитал Организации на 1 января 2012 года	306 641

20. Сверка показателя совокупного дохода за 2012 г. при первом применении МСФО

Показатель прибыли за 2012 г. в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета при переходе на МСФО	9 272
Корректировки по НМА и РБП	384
Корректировки по финансовому лизингу	434
Корректировка на сумму амортизации по активам для продажи	(477)
Корректировка амортизации по списанным ОС	15
Доначисление резерва по отпускам	(221)
Начисление резерва по сомнительным долгам	(128)
Восстановление стоимости списанной дебиторской задолженности (списание произведено за счет резерва по сомнительным долгам)	2 892
Корректировка по полученным бонусам	(299)
Доначислены проценты по займам	(931)
Отложенные налоги в составе прибыли и убытка	285
Итого корректировок	1 953
Итого прибыль по МСФО за 2012 г.	11 225

х. События после отчетной даты

У предприятия отсутствуют события после отчетной даты (судебные разбирательства, претензии, иные факты хозяйственной деятельности), которые могут существенным образом повлиять на финансовую отчетность предприятия за 2012 г.

Генеральный директор:

Пищальников Д.В.

Главный бухгалтер:

Трубина Н.В.

**АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ ООО «ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПО ИТОГАМ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «КРАСНОКАМСКИЙ ЗАВОД МЕТАЛЛИЧЕСКИХ СЕТОК»,
СОСТАВЛЕННОЙ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ МСФО ЗА ГОД, ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчётности Открытого акционерного Общества «Краснокамский завод металлических сеток», далее именуемого «Компания», состоящий из отчета о финансовом положении по состоянию на 31.12.2012 г., отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях собственного капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, и краткого изложения основных положений учетной политики и других поясняющих примечаний.

Ответственность руководства Компании за подготовку финансовой отчётности.

Ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности несет руководство Компании. Данная ответственность включает в себя: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, необходимой для подготовки и достоверного представления финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок; выбор и применение соответствующей учетной политики; использование обоснованных применительно к обстоятельствам оценок.

Ответственность аудитора.

Сведения об Аудиторе: ООО «Инвест-аудит», 614000 г. Пермь, ул. Ленина 50, оф.94. Лицензия № E004545 от 27.06.2003г. на осуществление аудиторской деятельности выданная Минфином РФ сроком на 5 лет, продлена сроком на 5 лет Приказом Минфина РФ от 11.06.2008г. № 311.

ООО «Инвест-аудит» входит в состав Некоммерческого партнерства «Российская коллегия аудиторов», основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов **10305004015**, включено в Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов на основании приказа МФ РФ от 22.12.2009 года № 675.

Наша ответственность заключается в выражении мнения об указанной финансовой отчётности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют от нас соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчётность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные и раскрытия, содержащиеся в финансовой отчётности. Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска наличия существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление финансовой

отчётности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку правильности использованных принципов бухгалтерского учета и обоснованности оценочных показателей, рассчитанных руководством, а также оценку представления финансовой отчётности в целом.

Заключение независимых аудиторов.

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

Компанией не проведено распределение постоянных производственных накладных расходов на производственные затраты (затраты на переработку) на основе нормальной производительности производственных мощностей, что оказывает влияние на некоторое завышение прибыли от операционной деятельности в отчете о совокупном доходе, но не изменяет показатель общей совокупной прибыли за отчетный период.

Указанные Аудитором замечания не превышают уровень существенности, установленный для Компании, в соответствии с ее финансовыми показателями и внутренними стандартами Аудитора.

Заключение

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой прилагаемая консолидированная финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также консолидированные результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

Генеральный директор ООО «Инвест-аудит»

Е.А. Чурин

29 апреля 2013 года