

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ЗАВОД ПРОФИЛИРОВАННОГО СТАЛЬНОГО НАСТИЛА»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА  
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА.....	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА.....	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА.....	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА И 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА.....	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА.....	11
1. Общая информация.....	12
2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности.....	12
3. Новые и пересмотренные стандарты МСФО.....	13
4. Основные положения учетной политики.....	14
5. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках.....	25
6. Операции со связанными сторонами.....	27
7. Основные средства и активы в виде права пользования.....	28
8. Нематериальные активы.....	31
9. Запасы.....	31
10. Дебиторская задолженность.....	32
11. Денежные средства и их эквиваленты.....	32
12. Уставный капитал.....	32
13. Кредиты и займы полученные.....	33
14. Прочие обязательства.....	33
15. Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами.....	34
16. Выручка и себестоимость реализации.....	34
17. Общие и административные расходы.....	34
18. Коммерческие расходы.....	35
19. Обесценение активов.....	35
20. Процентные расходы.....	35
21. Процентные доходы.....	36
22. Прочие доходы и расходы.....	36
23. Налог на прибыль.....	36
24. Условные и договорные обязательства.....	37
25. Информация по сегментам.....	37
26. Финансовые риски.....	38
27. События после отчетной даты.....	42

## ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение компании «Челябинский завод профилированного стального настила» (далее – «Компания») и ее дочерних компаний (далее – «Группа»), по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также консолидированные результаты деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена руководством.

От имени руководства:

Генеральный директор

«29» мая 2020 года



Свеженцев И.Н.



## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам и Совету директоров  
Публичного акционерного общества  
«ЧЗПСН-Профнастил», иным лицам

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ЧЗПСН-Профнастил» (ОГРН 1027402320494, 484181, Российская Федерация, г. Челябинск, ул. Валдайская, 7) и его дочернего общества ООО «Стальконструкция» ((ОГРН 1177456072419, 454074, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Валдайская, д. 7, оф. 34) (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении на 31.12.2019, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале, консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., включая основные положения учетной политики.

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

### **Основание для выражения мнения**

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

### **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2019 год, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

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

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности, наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании



нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

#### **Анализ внеоборотных активов на обесценение**

Группа имеет существенные остатки внеоборотных активов. В связи с этим анализ внеоборотных активов на обесценение являлся одним из ключевых вопросов аудита. Изменения в глобальной экономике и последнее развитие событий в связи с пандемией привели к значительному снижению цен во многих отраслях. В данном вопросе также высок уровень субъективных допущений, лежащих в основе обесценения

#### **Как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита**

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование модели обесценения, проверку арифметической точности модели обесценения.

Нами была произведена оценка адекватности допущений, лежащих в основе расчетов. Мы также анализировали учет руководством неопределенности оценки и изменения в подходах по сравнению с предыдущим периодом.

Мы провели оценку корректности и достаточности информации в консолидированной финансовой отчетности в отношении определения справедливой стоимости внеоборотных активов.

#### **Учет кредитов и займов**

У Группы имеются существенные остатки кредитов и займов, в том числе выпущенных облигаций. В связи с существенностью остатков, необходимостью классификации кредитов и займов в качестве краткосрочных или долгосрочных обязательств, данный вопрос являлся одним из ключевых вопросов аудита.

#### **Как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита**

Наши аудиторские процедуры включали: изучение кредитных соглашений, проспекты эмиссии ценных бумаг, проверку арифметической точности начисления процентов по заемным средствам.

Мы провели правильность классификации кредитов и займов в консолидированной финансовой отчетности.

#### **Прочие сведения**

Аудит годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31.12.2018, был проведен другим аудитором, который 26 апреля 2019 года выразил немодифицированное мнение о достоверности указанной отчетности.

#### **Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление, за годовую консолидированную финансовую отчетность**

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

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

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



## Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

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

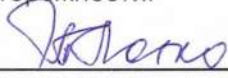
- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, ответственными за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Мы также предоставляем лицам, ответственным за корпоративное управление, аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение, ведущий аудитор ООО АФ «ВнешЭкономАудит»

 Т. А. Лобко,  
квалификационный аттестат № 06-000483 (приказ СРО ААС от 16.10.2018 № 112-П), член СРО ААС с 30.12.2016, ОРНЗ 21606092212, Свидетельство № 10106.

**Аудиторская организация:**

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»,  
ОГРН 1027402910622,  
454091, г. Челябинск, ул. Красная, дом 63,  
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,  
ОРНЗ 11606078068.

24 июля 2020 года.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства и активы в виде права пользования	7	1 560 299	1 398 242	1 536 878
Нематериальные активы	8	756	734	283
Финансовые вложения		9 365 486	9 319 884	9 318 222
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>10 926 541</b>	<b>10 718 860</b>	<b>10 855 383</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Запасы	9	738 776	674 828	734 491
Займы выданные		109 000	-	-
Дебиторская задолженность и расходы будущих периодов	10	895 806	663 122	759 740
Предоплаченный налог на прибыль		-	-	8 052
НДС к возмещению		5 106	17 238	32 200
Денежные средства и их эквиваленты	11	51 325	25 908	2 099
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>1 800 013</b>	<b>1 381 096</b>	<b>1 536 582</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>12 726 554</b>	<b>12 099 956</b>	<b>12 391 965</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Собственный капитал</b>				
Уставный капитал	12	83 829	83 829	83 829
Добавочный капитал		1 127 062	1 127 062	1 210 740
Нераспределенная прибыль		9 505 349	9 463 224	9 441 339
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>10 716 240</b>	<b>10 674 115</b>	<b>10 735 908</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Долгосрочные кредиты и займы	13	493 449	134 413	221
Отложенные налоговые обязательства	23	49 372	84 256	89 256
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>542 821</b>	<b>218 669</b>	<b>89 477</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Кредиторская задолженность и начисленные расходы		418 080	223 001	264 022
Авансы полученные		140 207	191 985	222 645
Краткосрочные кредиты и займы	13	833 961	757 791	1 059 696
Задолженность по налогу на прибыль	23	12 916	1 343	0
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	15	20 674	19 226	6 362
Прочие обязательства	14	41 655	13 826	13 855
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>1 467 493</b>	<b>1 207 172</b>	<b>1 566 580</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>2 010 314</b>	<b>1 425 841</b>	<b>1 656 057</b>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>12 726 554</b>	<b>12 099 956</b>	<b>12 391 965</b>

Генеральный директор  
«29» мая 2020 года



Свеженцев И.Н.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

	Примечания	2019	2018
Выручка	16	4 748 739	3 409 991
Себестоимость	16	(4 251 080)	(3 306 106)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>497 659</b>	<b>103 885</b>
Коммерческие и общехозяйственные расходы	18	(195 397)	(132 268)
Управленческие расходы	17	(97 034)	(74 858)
<b>Прибыль от основной деятельности</b>		<b>205 228</b>	<b>(103 241)</b>
Обесценение активов	19	(34 385)	-
Процентные расходы	20	(145 682)	(124 832)
Процентные доходы	21	5 391	-
Прибыль / (Убыток) от курсовых разниц, нетто		438	-
Прочие доходы и расходы	22	874	257 954
<b>Прибыль / (Убыток) до налогообложения</b>		<b>31 864</b>	<b>29 881</b>
Налог на прибыль	23	10 261	(7 996)
<b>Прибыль / (Убыток) за год</b>		<b>42 125</b>	<b>21 885</b>
<b>Прочий совокупный доход / (убыток)</b>		<b>42 125</b>	<b>21 885</b>
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в отчет о финансовых результатах</i>			
Корректировка по пересчету в валюту представления			
<b>Общий прочий совокупный доход / (убыток)</b>		<b>42 125</b>	<b>21 885</b>

Генеральный директор  
«29» мая 2020 года



Свеженцев И.Н.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА И 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2018 года	83 829	1 210 740	9 441 339	10 735 908
Итого совокупный убыток за год		(83 678)	21 885	(61 793)
Остаток на 31 декабря 2018 года	83 829	1 127 062	9 463 224	10 674 115
Итого совокупный убыток за год			42 125	42 125
Остаток на 31 декабря 2019 года	83 829	1 127 062	9 505 349	10 716 240

Генеральный директор  
«29» мая 2020 года



Свеженцев И.Н.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

	2019	2018
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности:</b>		
Денежные поступления от покупателей	4 508 372	3 770 074
Прочие поступления	38 750	273 459
Выплаты поставщикам товаров (работ, услуг)	(4 259 736)	(3 417 686)
Денежные средства, уплаченные персоналу	(219 669)	(127 421)
Прочие выплаты по операционной деятельности	(196 922)	(284 532)
<b>Итого потоки денежных средств, полученных от / (использованных в) операционной деятельности</b>	<b>(129 205)</b>	<b>213 894</b>
Проценты уплаченные	(124 365)	(106 195)
Налог на прибыль уплаченный	(9 474)	(881)
	<b>(133 839)</b>	<b>(107 076)</b>
<b>Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности</b>	<b>(263 044)</b>	<b>106 818</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:</b>		
Предоставление займов	(7435)	(156 050)
Поступления от погашения займов выданных	8 625	138 660
Приобретение основных средств	(37 129)	-
Поступления от выбытия основных средств	317	-
Прочие потоки от инвестиционной деятельности	-	51 035
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(35 621)</b>	<b>33 645</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности:</b>		
Поступления от кредитов и займов	1 354 522	1 285 946
Возврат кредитов и займов	(1 032 082)	(1 433 562)
Прочие потоки от финансовой деятельности		15 582
<b>Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>322 440</b>	<b>(132 034)</b>
Влияние курсовых разниц на величину денежных средств и их эквивалентов	1 642	(38)
<b>Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>25 417</b>	<b>8 391</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на начало года</b>	<b>25 908</b>	<b>34 299</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец года</b>	<b>51 325</b>	<b>25 908</b>

Генеральный директор  
«29» мая 2020 года



Свеженцев И.Н.

## **1. Общая информация**

Публичное акционерное общество «Челябинский завод профилированного стального настила» (далее - ПАО «ЧЗПСН-Профнастил») является публичным акционерным обществом («ПАО»), зарегистрированным в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество зарегистрировано 10 сентября 1993 года.

Юридический адрес Общества: Россия, г. Челябинск, ул. Валдайская, д.7.

Фактический адрес Общества: Россия, г. Челябинск, ул. Валдайская, д.7.

Контролирующим акционером Общества является компания Акционерное общество «Промышленная инжиниринговая группа «СТРОЙСИСТЕМА» (Россия), принадлежащая руководству Общества.

Компания Акционерное общество «Промышленная инжиниринговая группа «СТРОЙСИСТЕМА» владеет 88,38% акций Общества. Акции Общества торгуются на российской бирже РТС-ММВБ.

В консолидированную финансовую отчетность Общества на 31 декабря 2019 включено дочернее предприятие ООО «Стальконструкция». Доля участия Общества в дочернем обществе в 2019 и 2018 гг. составляет 100%.

### **Область деятельности**

ПАО «ЧЗПСН-Профнастил» входит в промышленно-инжиниринговую группу АО «Стройсистема» и является одним из крупнейших производителей строительных конструкций и материалов из металлопроката в России.

На текущий момент Группа входит в пятерку лучших производителей сэндвич-панелей (Рейтинг ведущих российских производителей и поставщиков металлопродукции, журнал «Металлоснабжение и сбыт»).

Основной деятельностью Группы является производство стеновых и кровельных сэндвич-панелей с наполнителем из минеральной ваты и пенополиизоцианурата, изготовление металлочерепицы, а также кровельного, стенового, армированного и продольно-гнутого видов профнастила, окрашивание рулонной стали.

Дочернее предприятие и активы Группы зарегистрированы и находятся на территории Российской Федерации. Российская Федерация не оказывает непосредственного влияния на деятельность Группы. Политика РФ в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

### **Валюта представления и функциональная валюта**

Национальная валюта Российской Федерации - российский рубль - является функциональной валютой финансовой отчетности Компании, а все суммы округлены до тысяч рублей (RUB 000), кроме случаев, где указано иное.

## **2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности**

### **Принцип соответствия**

Мы подтверждаем и признаем свою ответственность за достоверное представление финансовой отчетности специального назначения в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), и является финансовой отчетностью Группы, за год, завершившийся 31 декабря 2019 г.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств, а также финансовых активов, которые переоцениваются на регулируемой основе.

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и составляет отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности, принятыми в Российской Федерации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета, которые были скорректированы и расклассифицированы с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.



### **Принцип непрерывности деятельности**

Настоящая консолидированная отчетность была подготовлена руководством на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Группа сможет реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

### **Принципы консолидации**

Настоящая консолидированная отчетность включает финансовую отчетность Группы и ее дочерних предприятий за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. Контроль имеет место в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на этот доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если Группа:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций (т.е. у Группы существуют права, предоставляющие ей возможность в настоящий момент времени управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода Группы от участия в объекте инвестиций.

Консолидация дочерних предприятий начинается, когда Группа получает контроль над дочерним предприятием, и прекращается, когда Группа теряет такой контроль. Активы, обязательства, доходы и расходы дочернего предприятия, которое было приобретено или выбыло в течение года, отражаются в консолидированной финансовой отчетности с даты приобретения Группой контроля до даты утраты Группой контроля над дочерним предприятием.

Прибыль или убыток и каждая статья в составе прочего совокупного дохода относятся на акционеров материнской компании Группы и на неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо по неконтролирующим долям участия. При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки с целью приведения принципов учетной политики, используемой компаниями, в соответствие с принципами учетной политики, используемой Группой.

Все активы и обязательства, капитал, доходы и расходы, а также денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

### **3. Новые и пересмотренные стандарты МСФО**

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Группой применены следующие новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»
- Поправки к МСФО (IAS) 3 - «Определение бизнеса»
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, к МСФО (IAS) 39 к МСФО (IFRS) 7 – «Реформа базовой процентной ставки»
- Усовершенствование МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных»
- Концептуальные основы – поправки к ссылкам на Концептуальные основы в стандартах МСФО
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).



- Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг – Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство», МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (выпущены 12 декабря 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Первое применение вышеуказанных поправок и интерпретаций не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

#### **4. Основные положения учетной политики**

##### **Гудвилл**

Объединение бизнеса учитывается с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в приобретаемой компании: по справедливой стоимости либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Обществом, и принятых им обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Гудвилл тестируется на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Для целей проверки гудвилла, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвилл, начиная с даты приобретения Обществом, распределяется на каждое из подразделений Общества, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

##### **Выручка по договорам с покупателями**

Выручка по договорам с покупателями признается в сумме возмещения, право на которое компания ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Выручка признается по мере того, как организация выполняет обязанность по передаче актива покупателю. Актив передается покупателю, когда покупатель получает над ним контроль. Как правило, контроль переходит к покупателю в момент перехода права собственности.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения за вычетом налогов.

Выручка по договорам с покупателями представляет собой приток денежных средств от продажи товаров, что является основной текущей деятельностью Группы, и отражается соответствующей строкой в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе.



Поступление денежных средств в результате несвойственных и второстепенных сделок, за вычетом соответствующих расходов, рассматриваются в качестве дохода и включаются в состав прочих операционных доходов и прочих доходов в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе.

### **Основные средства**

Учет основных средств Обществом ведется согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Основные средства отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по переоцененной стоимости за минусом амортизации, накопленной за период их использования. Переоценка основных средств Компанией не производится.

Справедливая стоимость основных средств Группы, признанных в результате осуществления консолидации, основана на показателях рыночной стоимости.

Рыночная стоимость объекта недвижимости представляет собой расчётную оценку суммы, за которую данный объект недвижимости может быть обменен (после надлежащего изучения рынка) по состоянию на дату проведения оценки в результате сделки между осведомлёнными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку.

При определении справедливой стоимости установок, оборудования, приспособлений и вспомогательных устройств (оснастки) применяется рыночный подход и затратный подход с использованием объявленных рыночных цен (котировок) на подобные объекты, где возможно.

Выданные авансы признаются в составе основных средств при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение основных средств. Авансы на приобретение основных средств оцениваются в сумме фактически выплаченного аванса или задатка за вычетом подлежащего возмещению налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Страховая премия признается в составе основных средств при условии, что она относится к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности.

Материалы признаются в составе основных средств при условии, что они будут использованы в инвестиционной деятельности.

В качестве отдельного компонента объекта основных средств признаются затраты, связанные с проведением капитализируемых регламентных ремонтов. Капитализированные затраты на проведение регламентных ремонтов амортизируются равномерно в течение межремонтного периода.

Специальный инструмент и специальные приспособления в виде сменного оборудования учитываются в составе основных средств при соответствии критериям признания.

### **Амортизация**

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования:

Земля, здания, сооружения – 20-60 лет.

Офисное оборудование, оргтехника – 1-5 лет

Машины и механизмы – 2-15 лет.

Приборы и оборудование – 2-25 лет

Транспортные средства – 3-32 года

Прочие основные средства – 2-9 лет.

Для каждой существенной части объекта основных средств Группа определяет размер амортизационных отчислений отдельно.

В случае, если основное средство продавать не планируется, их ликвидационная стоимость за исключением зданий, принимается равной нулю. Установленная ликвидационная стоимость, отличная от нуля, в дальнейшем не увеличивается.



### **Нематериальные активы, за исключением гудвила**

Нематериальные активы отражаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и резерва под обесценение.

Нематериальные активы в основном включают в себя интернет-сайты (если не рассматриваются в качестве баз данных), патенты, лицензии и программное обеспечение, права на использование программного обеспечения и прочие нематериальные активы.

Амортизация патентов, лицензий и программного обеспечения начисляется равномерно в течение следующего периода времени:

- программные обеспечения - 5 лет
- товарный знак – 10 лет
- иные НМА – 3 года.

Нематериальные активы оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки возможного обесценения нематериального актива.

### **Обесценение внеоборотных активов, за исключением гудвила**

На каждую отчетную дату Группа проводит проверку стоимости своих внеоборотных активов на предмет обесценения в случае существования индикаторов, свидетельствующих об их обесценении.

К свидетельствам обесценения активов относятся следующие внешние либо внутренние признаки.

*К внешним признакам обесценения относятся:*

- значительное снижение рыночной стоимости актива;
- существенные негативные изменения в условиях производственной деятельности предприятия (технологические, рыночные, экономические, регулятивные);
- повышение процентных ставок или рыночных норм доходности, которые влияют на доходность активов предприятия.

*К внутренним признакам обесценения относятся:*

- моральный износ либо физическое повреждение актива;
- значительные негативные изменения (произошедшие или ожидаемые) в отношении возможности использования актива, например в результате реструктуризации либо сокращения производства;
- наличие расчетов внутреннего учета, свидетельствующих о том, что экономические результаты использования актива хуже, чем ожидалось ранее (низкие фактические поступления денежных средств, операционные убытки, возникновение дополнительных затрат на поддержание актива в рабочем состоянии и др.).

В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда нецелесообразно оценивать возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив.

При определении ценности от использования Группа использует допущения, которые включают оценки в отношении ставок дисконтирования, темпов роста и ожидаемых изменений отпускных цен, объемов продаж и операционных расходов, а также капитальных затрат и требований к оборотному капиталу на прогнозируемый период. При отсутствии рыночных котировок расчетные будущие денежные потоки, которые, как ожидается, будут сгенерированы активом, приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данному активу. Расчет ставок дисконтирования, использованных при анализе гудвила и прочих внеоборотных активов на предмет обесценения, осуществляется в номинальном выражении на основе средневзвешенной стоимости капитала. Темпы роста основываются на прогнозах роста, сделанных Группой, которые в существенной степени соответствуют тенденциям в отрасли. Изменения в отпускных ценах и прямых затратах основываются на предыдущем опыте и ожиданиях в отношении будущих



изменений на рынке. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу Группа учитывает данные недавних рыночных сделок и наилучшую доступную информацию для отражения суммы, которую ожидается получить от выбытия актива при совершении операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами (например, предложения, полученные от потенциальных покупателей).

Убытки от обесценения, связанные с продолжающейся деятельностью, признаются в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения активов, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива.

Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала его возмещаемую стоимость, а также не могла превысить балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если бы в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения.

Такое восстановление стоимости признается в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

#### **Аренда**

На момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. То есть, предусматривает ли договор передачу права использовать идентифицированный актив в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Группа признает обязательства в отношении арендных платежей и активы в форме права пользования базовым активом.

#### **Активы в форме права пользования**

Группа отражает активы в форме права пользования с даты начала аренды, то есть с даты, когда базовый актив становится доступным для использования.

Активы в форме права пользования оцениваются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения с учетом переоценки обязательств по аренде. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму отраженных обязательств по аренде, первоначальных прямых затрат и арендных платежей, совершенных на дату начала аренды или до этой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение наименьшего срока: аренды и предполагаемого срока полезного использования активов:

<u>Категории</u>	<u>Годы</u>
Здания и сооружения	2-5
Машины и оборудование	5-10
Транспортные средства	2-22

Амортизация активов в форме права пользования, относящихся к земле, рассчитывается линейным методом исходя из срока использования земельного участка (от 2 лет до 91 года).

Активы в форме права пользования подлежат обесценению.

#### **Обязательства по договорам аренды**

На дату начала аренды Группа отражает обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые подлежат осуществлению в течение срока аренды.



Арендные платежи включают в себя фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей к получению, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, и сумм, ожидаемых к уплате по гарантии ликвидационной стоимости.

Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, который с достаточной уверенностью будет исполнен Группой, и сумму штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды сумма обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора, изменения срока аренды, изменения суммы арендных платежей (например, изменения будущих платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких арендных платежей) или изменения оценки в отношении приобретения базового актива.

#### ***Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью***

Группа применяет исключение в отношении признания краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды машин и оборудования, офисных и складских помещений, то есть к договорам аренды, срок которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения и которые не предусматривают опцион на выкуп.

Группа также применяет исключение в отношении признания активов с низкой стоимостью к аренде офисного оборудования с низкой стоимостью. Платежи по договорам краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

#### **Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость при реализации имущества на территории РФ начисляется по ставке 20%. При реализации готовой продукции на экспорт применяется ставка 0%.

Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, определяется как наиболее ранняя из дат: дата отгрузки товаров (работ, услуг), либо дата оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

Суммы «входного» НДС, предъявляемого поставщиками, включаются в расходы или в стоимость соответствующего актива в зависимости от характера понесенных расходов.

НДС и прочие налоги к возмещению анализируются на наличие признаков обесценения на каждую отчетную дату.

#### **Запасы**

Запасы Компании включают в себя:

- сырье и материалы, используемые в производстве;
- полуфабрикаты;
- готовую продукцию;
- товары;
- незавершенное производство;
- объекты нематериальных активов, которые создаются для целей продажи;
- объекты имущества, приобретенные или строящиеся для целей продажи или перепродажи в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия.

Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цене продажи и себестоимости.

Чистая возможная цена продажи — это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже.



Компания проводит оценку наличия признаков обесценения запасов. К объективным признакам обесценения запасов Компания относит ставшую известной информацию о таких событиях, как:

- полная или частичная потеря первоначальных качеств запасов;
- снижение их продажной цены;
- увеличение возможных затрат на завершение или продажу и прочих подобных событий.

Для расчета резерва под обесценение материально-производственных запасов Компании применяется методика анализа медленно оборачиваемых запасов. Убыток от обесценения признается в прибылях и убытках путем создания оценочного резерва под обесценение соответствующего вида запасов.

### **Финансовые инструменты**

Финансовый инструмент представляет собой любой контракт, приводящий к возникновению финансового актива у одной компании и финансового обязательства или долевого инструмента у другой.

### **Финансовые активы**

#### Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик договорных денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, используемой Группой для управления ими. За исключением торговой дебиторской задолженности, в которой отсутствует значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила исключение практического характера, первоначально финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае если финансовые активы не классифицируются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при первоначальном отражении к их справедливой стоимости прибавляются связанные с ними затраты по сделке. Торговая дебиторская задолженность, в которой отсутствует значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила исключение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для классификации и оценки финансового актива по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход денежные потоки по такому активу должны представлять из себя исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и выполняется на уровне отдельного инструмента.

Бизнес-модель Группы по управлению финансовыми активами обозначает ее способ управления финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет источник будущих денежных потоков: получение договорных денежных потоков и/или продажа финансовых активов.

Сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

#### Последующая оценка

Для цели последующей оценки финансовые активы классифицируются по трем категориям:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

### **Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости**



Данная категория финансовых активов является наиболее значимой для Группы. Группа оценивает финансовые инструменты по амортизированной стоимости при одновременном соблюдении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- условия договора по финансовому активу предусматривают возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии отражаются с использованием метода эффективной процентной ставки и могут обесцениться. При прекращении признания, модификации или обесценении актива доходы и расходы признаются в составе прибыли или убытка.

Данная категория в основном включает в себя торговую и прочую дебиторскую задолженность за исключением торговой дебиторской задолженности по договорам с предварительными ценами.

#### ***Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход***

Группа оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при одновременном соблюдении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является владение для получения договорных денежных потоков и продажа; и
- условия договора по финансовому активу предусматривают возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Процентный доход, валютная переоценка, убытки от обесценения или сторнирование по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаются в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и прочем совокупном доходе и рассчитываются таким же образом, как и для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Прочие изменения справедливой стоимости признаются через прочий совокупный доход.

После прекращения признания финансовых активов из числа долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, совокупное изменение их справедливой стоимости, признанное в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибылей и убытков в отличие от долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, совокупное изменение справедливой стоимости которых остается в составе прочего совокупного дохода.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

#### ***Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток***

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовые активы, которые в обязательном порядке должны оцениваться по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи или обратной покупки в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отдельные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они относятся к категории инструментов эффективного хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым представляют собой не только платежи основного долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от бизнес-модели. Несмотря на указанные выше критерии классификации долговых инструментов в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, долговые инструменты при первоначальном признании



могут быть отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это устраняет или существенно сокращает учетное несоответствие.

Торговая дебиторская задолженность по договорам с предварительными ценами учитывается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Торговая дебиторская задолженность по указанным договорам переоценивается на каждую отчетную дату на основе рыночной цены за определенный период.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а их чистые изменения признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

### **Прекращение признания**

Признание финансового актива (или, где применимо, – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается (т.е. актив более не отражается в консолидированном отчете о финансовом положении Группы) в основном, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек или
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и Группа либо передала практически все риски и выгоды от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

### **Финансовые обязательства**

#### Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; кредиты и займы, кредиторская задолженность; либо как производные инструменты.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, в том числе банковские овердрафты, договоры финансовой гарантии, а также производные финансовые инструменты.

#### Последующая оценка

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

- Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

- Финансовые обязательства классифицируются в качестве предназначенных для торговли, если они приобретены для целей продажи в ближайшем будущем. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе.
- Финансовые обязательства, отнесенные при первоначальном признании в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9.

### **Резерв под обесценение дебиторской задолженности**

Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально



установленный срок. Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью прогнозируемых потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной ставке процента, соответствующей первоначальным условиям финансирования. Сумма резерва отражается в отчете о прибылях и убытках.

Основными факторами, которые Компания принимает во внимание при оценке дебиторской задолженности с точки зрения обесценения, является просрочка платежа и возможность реализации соответствующего обеспечения, если таковое имеется. При определении наличия объективных признаков обесценения также используются другие основные критерии:

- просрочка любого очередного платежа более чем на 12 месяцев после истечения срока оплаты, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается его финансовой информацией, находящейся в распоряжении Компании;
- контрагент признан несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство;
- имеется подтвержденная информация о невозможности погашения (взыскания) задолженности.

Сумма резерва определяется отдельно по каждому долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Обеспеченная дебиторская задолженность не включается в резерв по сомнительным долгам до момента признания ее необеспеченной.

Если задолженность имеет высокую вероятность погашения при значительной просрочке, формирование резерва по такой задолженности не осуществляется.

Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и справедливой его стоимостью. Балансовая стоимость актива уменьшается за счет использования счета резерва, и сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках в составе расходов от обесценения активов. Безнадежная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков списывается против счета резервов по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуется на расходы от «обесценения активов» в отчете о прибылях и убытках.

### **Авансы выданные**

Авансы выданные отражаются в консолидированной отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение.

Аванс квалифицируется как долгосрочный, если срок получения товаров (работ, услуг) по нему, превышает один год, или если аванс относится к активу, который при первоначальном признании будет отражен как долгосрочный.

### **Кредиты и займы**

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному займу, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан заем.

В случае незначительности расходов по заключению сделки (менее 1% от суммы полученных кредитов и займов), решается вопрос о целесообразности их учета в справедливой стоимости обязательства. Если полезность информации низка и не сопоставима с затратами на ее получение, то указанные расходы отражаются в расходах периода.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения.

Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода



эффективной процентной ставки. Начисленные проценты к получению и начисленные проценты к уплате, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (в том числе отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих консолидированных статей бухгалтерского баланса.

*Метод эффективной процентной ставки* – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки

## **Налог на прибыль**

### ***Текущий налог на прибыль***

Текущий налог на прибыль в 2019 году представляет собой сумму налога на прибыль к уплате (к возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (убытка, учитываемого при налогообложении) за период.

Налогооблагаемая прибыль (убыток, учитываемый при налогообложении) отличается от прибыли (убытка) за год, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи.

Текущий налог на прибыль за текущий и предыдущий год признается в качестве обязательства, равного неоплаченной сумме. Если уже оплаченная сумма в отношении данного и предыдущего периодов превышает сумму, подлежащую уплате за эти периоды, то величина превышения признается в качестве актива.

Текущие налоговые обязательства (налоговые активы) Компании за текущий и предшествующий периоды оцениваются в сумме, предполагаемой к возмещению (к уплате) от налоговых органов (налоговым органам), с использованием налоговых ставок и налогового законодательства, действующих на отчетную дату.

### ***Отложенный налог на прибыль***

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц:

- разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.



Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

#### **Резервы предстоящих расходов и платежей**

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязанности, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются 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. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, признается как расход по процентам.

#### **Капитал**

##### ***Уставный капитал***

Уставный капитал Компании оценивается по номинальной стоимости долей участия.

##### ***Дивиденды***

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если решение об их выплате было принято до отчетной даты.

#### **Признание выручки**

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Выручка признается, если существует вероятность получения Компанией экономических выгод, а размер выручки и предстоящие затраты поддаются достоверной оценке. Выручка от оказания услуг признается после фактического оказания услуг.

#### **Проценты**

Проценты к получению и проценты к уплате отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе по всем процентным финансовым инструментам по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента. В состав процентов к получению входят номинальный процент, а также начисленный дисконт и премии. Если возникают сомнения относительно погашения выданных займов, их стоимость списывается до возмещаемой стоимости (используя первоначальную эффективную ставку), а проценты к получению после этого признаются на основе той же эффективной процентной ставки.

#### **Вознаграждения работникам**

Заработная плата работников, относящаяся к деятельности текущего периода, признается в качестве расходов за этот период. Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работникам отражаются по дисконтированной стоимости.

#### **Раскрытие информации о справедливой стоимости**

Для целей подготовки финансовой отчетности справедливая стоимость дебиторской задолженности рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств с



использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой к аналогичным займам на отчетную дату.

Для целей подготовки финансовой отчетности справедливая стоимость финансовых обязательств и прочих финансовых инструментов (за исключением котируемых на бирже) рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам с использованием текущей рыночной процентной ставки, по которой Компания может производить заимствования с использованием аналогичных финансовых инструментов.

#### **5. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках**

При подготовке финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной отчетности. Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно пересматриваются на предмет их обоснованности, исходя из опыта Руководства и других факторов, включая прогноз будущих событий, которые представляются обоснованными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

##### ***Обесценение материальных активов***

На отчетную дату руководство проводит тестирование индикаторов возможного обесценения на наличие признаков обесценения внеоборотных активов. В результате тестирования индикаторов руководство Компании делает вывод о наличии признаков обесценения внеоборотных активов.

Руководству необходимо делать допущения при оценке стоимости активов, включая временные и суммовые показатели денежных потоков от использования этих активов. Прогнозные значения денежных потоков основаны на оценке руководства экономической ситуации в течение срока полезного использования активов и на наиболее актуальном финансовом плане, утвержденном руководством Группы.

Ввиду субъективности предположений некоторые оценки могут отличаться от фактических результатов деятельности и привести к обесценению в будущих периодах.

##### ***Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности***

Группа создает резерв по сомнительной нефинансовой дебиторской задолженности с использованием модели понесенных потерь, резерв признается, если ожидается убыток в результате неспособности дебитора выполнить свои обязательства перед группой.

В отношении финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности Группа создает резерв с использованием модели оценки ожидаемых кредитных убытков. Резерв признается в размере ожидаемых потерь, связанных с возможным непогашением финансовой дебиторской задолженности.

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности создается исходя из оценки Компанией платежеспособности конкретных покупателей и возмещаемой стоимости долга, равной текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств. Оценочный резерв под обесценение дебиторской задолженности создается на основании анализа каждого отдельного дебитора. В процессе такого анализа учитываются:

- индивидуальная кредитная история дебитора, характеризующаяся историей платежей (задержки, срок окончательного погашения), анализом ожидаемых будущих денежных потоков с учетом уровня ликвидности на отчетную дату и прочими подобными факторами;
- общие характеристики Компании покупателей, к которой может быть отнесен данный дебитор, в частности, таких как отрасль производства, масштаб деятельности, структура финансирования.

Кроме того, используются данные о:

- внутренних и внешних рейтингах;



- об убытках прошлых периодов;
- факторах, специфических для конкретного заемщика;
- странового риска наступления дефолта

Компания производит начисление резервов по сомнительным долгам в целях покрытия потенциальных убытков, возникающих в случае неспособности покупателей осуществить необходимые платежи. При оценке достаточности резерва на сомнительную задолженность, руководство учитывает текущие общеэкономические условия, сроки возникновения остатков непогашенной задолженности, опыт Компании по списанию задолженности, кредитоспособность покупателей и изменения условий осуществления платежей. Корректировки размера резерва по сомнительным долгам, отраженным в консолидированной финансовой отчетности, могут производиться по результатам изменений экономической или отраслевой ситуации или финансового положения отдельных покупателей.

Изменения в состоянии экономики, отрасли или состоянии конкретного покупателя могут привести к необходимости проведения переоценки ожидаемых кредитных убытков или резерва по сомнительной задолженности в консолидированной финансовой отчетности.

### **Устаревание запасов**

Резерв под устаревшие и медленно реализуемые запасы снижает стоимость запасов до чистой цены реализации, которая представляет собой расчетную цену продажи запасов в ходе обычной деятельности за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на продажу, маркетинг и транспортировку.

При расчете чистой цены реализации используется информация о сделках, заключенных непосредственно до или сразу после отчетной даты.

### **Сроки полезного использования основных средств**

Амортизация объектов основных средств начисляется равномерно в течение сроков их полезного использования. Сроки полезного использования рассчитываются на основе бизнес-планов и ожиданий руководства относительно использования данных объектов основных средств в деятельности Группы.

В Группе компаний используются следующие сроки:

Земля, здания, сооружения – 20-60 лет.

Офисное оборудование, оргтехника – 1-5 лет

Машины и механизмы – 2-15 лет.

Приборы и оборудование – 2-25 лет

Транспортные средства – 3-32 года

Прочие основные средства – 2-9 лет.

Для каждой существенной части объекта основных средств Группа определяет размер амортизационных отчислений отдельно.

Факторы, которые могут повлиять на оценку срока полезного использования и ликвидационной стоимости основных средств Группы, представлены ниже:

- изменение в интенсивности использования объектов основных средств
- изменение в законодательной базе
- изменение в бизнес-плане Группы
- неопределенность в операционной деятельности.

Руководство периодически переоценивает сроки полезного использования основных средств на предмет их корректировки. Такая оценка основывается на текущем состоянии объекта основных средств и предполагаемом сроке, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Группе.

### **Судебные иски**

При отражении в учете резервов и условных обязательств, связанных с существующими



судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, Руководство Компании исходит из оценки вероятности удовлетворения иска против Компании, оценки вероятности урегулирования претензий и оценки возможной суммы окончательного урегулирования.

#### 6. Операции со связанными сторонами

Связанными считаются стороны, когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под общим контролем, или может оказывать на другую сторону существенное влияние в процессе принятия финансовых и управленческих решений, как это определено МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При определении того факта, являются ли стороны связанными, во внимание принимается характер взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

➤ *Юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества:*

Акционерное общество «Промышленная инжиниринговая группа СТРОЙСИСТЕМА».

Место нахождения: 454112, г. Челябинск, пр. Победы, 290

ИНН: 7448080844

ОГРН: 1067448052792

Переименовано на основании решения единственного акционера от 03.02.15г.

➤ *Юридические лица, на деятельность которых способно оказывать влияние Общество:*

Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛЕКТРОЩИТ-СТРОЙСИСТЕМА»

Место нахождения: 443048, Самарская обл., Самара г, Красная Глинка п, 2 кв-л, дом № 27, оф.103

ИНН: 6313553082

Общество с ограниченной ответственностью «Стальконструкция».

Место нахождения: 454081 Россия, г. Челябинск, Валдайская, 7

ИНН: 7447275657

➤ *Физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества:* Свеженцев Игорь Николаевич

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
дебиторская задолженность и авансы выданные	417 703	167 856
Займы выданные		2 350
займы полученные	30 414	1 687
кредиторская задолженность и начисленные обязательства	59 130	78 823

Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за период, закончившийся 31 декабря 2010 г., представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Выручка	11 315	1 266 244

#### Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу отражена в составе общехозяйственных и административных расходов в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе и включает краткосрочные выплаты сотрудникам, за годы закончившиеся 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. соответственно.

Наименование показателя	2019	2018	2017
Краткосрочные вознаграждения	5 524	7 442	1 641 416

Выплат на основе долевых инструментов ключевому управленческому персоналу не осуществлялось. Кроме того, ключевому управленческому персоналу Группы предоставляется добровольное медицинское страхование и услуги беспроводной связи.

#### **7. Основные средства и активы в виде права пользования**

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. В 2019 году по состоянию на 31.12.2019 была произведена переоценка основных средств. Существенных изменений первоначальной стоимости не произошло. Изменения балансовой стоимости основных средств представлено ниже в таблице.



<i>В тысячах российских рублей</i>	Земля, здания, сооружения	Основное производственное оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Активы в виде права пользования	Итого
Балансовая стоимость на 01.01.2017	1 524 481	104 007	56 949	719 003	0	2 404 440
Поступление ОС	383 257	5 378	18 698	18 144	0	425 477
Выбытие ОС	(127 498)	(17 107)	0	(1 881)	0	(146 486)
Перевод ОС				13 697		13 697
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2017</b>	<b>1 780 240</b>	<b>92 278</b>	<b>75 647</b>	<b>748 963</b>	<b>0</b>	<b>2 697 128</b>
Накопленная амортизация на 01.01.2017	(457 147)	(89 151)	(48 312)	(487 407)	0	(1 082 017)
Начисление амортизации	(37 439)	(862)	(4 445)	(35 488)	0	(78 234)
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2017</b>	<b>(494 586)</b>	<b>(90 013)</b>	<b>(52 757)</b>	<b>(522 895)</b>	<b>0</b>	<b>(1 160 251)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2017</b>	<b>1 285 654</b>	<b>2 265</b>	<b>22 890</b>	<b>226 068</b>	<b>0</b>	<b>1 536 878</b>
Балансовая стоимость на 01.01.2018	1 780 240	92 278	75 647	748 963		2 697 128
Поступление ОС	14 148	239	0	2 378		16 765
Выбытие ОС	(39)	0	0	(26 753)		(26 792)
Перевод	(638 432)	11 107	(1 839)	563 543		(65 621)
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2018</b>	<b>1 155 917</b>	<b>103 624</b>	<b>73 808</b>	<b>1 288 131</b>		<b>2 621 480</b>
Накопленная амортизация на 01.01.2018	(494 586)	(90 013)	(52 757)	(522 895)	0	(1 160 251)
Начисление амортизации	(37 453)	(932)	(2 926)	(21 676)	0	(62 987)
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2018</b>	<b>(532 039)</b>	<b>(90 945)</b>	<b>(55 683)</b>	<b>(544 571)</b>	<b>0</b>	<b>(1 223 238)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2018</b>	<b>623 878</b>	<b>12 679</b>	<b>18 125</b>	<b>743 560</b>	<b>0</b>	<b>1 398 242</b>
Балансовая стоимость на 01.01.2019	1 155 917	103 624	73 808	1 288 131	147 322	2 768 802

<i>В тысячах российских рублей</i>	Земля, здания, сооружения	Основное производственное оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Активы в виде права пользования	Итого
Поступление ОС	2 062	156 931	208	3 389		162 591
Выбытие ОС	0	(5 694)	(3 223)	0		(8 917)
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2019</b>	<b>1 157 979</b>	<b>266 249</b>	<b>77 239</b>	<b>1 291 520</b>	<b>147 322</b>	<b>2 922 476</b>
Накопленная амортизация на 01.01.2019	(532 039)	(90 945)	(55 683)	(544 571)		(1 223 238)
Начисление амортизации	(39 823)	(20 139)	(2 691)	(21 723)	(46 728)	(131 105)
Списание амортизации при выбытии		4 612	3 223	0		7 835
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2019</b>	<b>(571 862)</b>	<b>(106 472)</b>	<b>(55 151)</b>	<b>(566 294)</b>	<b>(46 728)</b>	<b>(1 362 178)</b>
<b>Остаточная стоимость на 01.01.2019</b>	<b>623 878</b>	<b>12 679</b>	<b>18 125</b>	<b>743 560</b>	<b>147 322</b>	<b>1 545 564</b>
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2019</b>	<b>1 729 841</b>	<b>372 721</b>	<b>132 391</b>	<b>1 857 814</b>	<b>100 594</b>	<b>1 560 299</b>

***Активы в форме права пользования.***

Группа арендует недвижимость, транспорт и землю. Договоры аренды обычно заключаются на фиксированный срок от 1 до 49 лет. До 31 декабря 2018 года договоры аренды учитывались как операционная аренда. С 1 января 2019 года договоры аренды признаются в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив становится доступным для использования Группой.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составили 11 215 тыс. руб. (Примечание 20).

Общий денежный отток по расчетам по обязательствам по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составил 54 567 тыс. руб.



## 8. Нематериальные активы

Нематериальные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Торговая марка	Прочие нематериальные активы	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
01 января 2018	10 000	343	10 343
Приобретения		2 053	2 053
31 декабря 2018	10 000	2 396	12 396
<b>Амортизация</b>			
01 января 2018	(10 000)	(60)	(10 060)
Амортизационные отчисления за период	-	(1 602)	(1 602)
31 декабря 2018	(10 000)	(1 662)	(11 662)
Остаточная балансовая стоимость на 31 декабря 2018	0	734	734
<b>Первоначальная стоимость</b>			
31 декабря 2018	10 000	2 396	12 396
Приобретения		618	618
31 декабря 2019	10 000	3 014	13 014
<b>Амортизация</b>			
31 декабря 2018	(10 000)	(1 662)	(11 662)
Амортизационные отчисления за период		(596)	(596)
31 декабря 2019	(10 000)	(2 258)	(12 258)
Остаточная балансовая стоимость на 31 декабря 2019	0	756	756

## 9. Запасы

По состоянию на 31.12.2019, 31.12.2018, 31.12.2017 остатки запасов включали в себя:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Сырье и материалы	423 458	339 511	458 719
Незавершенное производство, строительство зданий	113 638	73 832	88 162
Готовая продукция	199 140	229 346	170 542
Товары	8 499	32 139	17 068
Обесценение запасов			

<i>В тысячах российских рублей</i>	<u>31 декабря 2019</u>	<u>31 декабря 2018</u>	<u>31 декабря 2017</u>
	(5 959)		
<b>Итого</b>	<b><u>738 776</u></b>	<b><u>674 828</u></b>	<b><u>734 1</u></b>

#### 10. Дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	<u>31 декабря 2019</u>	<u>31 декабря 2018</u>	<u>31 декабря 2017</u>
Задолженность покупателей и заказчиков	302 375	171 228	330 490
Авансы выданные	494 216	383 682	253 284
Прочая дебиторская задолженность	146 579	137 650	215 328
Обесценение дебиторской задолженности	<u>(47 364)</u>	<u>(29 438)</u>	<u>(39 362)</u>
	<b><u>895 806</u></b>	<b><u>663 122</u></b>	<b><u>759 740</u></b>

Руководство полагает, что справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2019 дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в размере 47 364 тыс. руб. была обесцененной, и в отношении нее был создан резерв.

Создание и восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности было включено в отчет о совокупном доходе. Суммы, отнесенные на счет резерва, обычно списываются, если не ожидается получение дополнительных денежных сумм.

#### 11. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах российских рублей</i>	<u>31 декабря 2019</u>	<u>31 декабря 2018</u>	<u>31 декабря 2017</u>
Денежные средства в кассе	229	55	107
Денежные средства на счетах в банках в рублях	1 041	25 853	1 992
Денежные средства на счетах в банках в валюте	20 055		
Срочные депозиты в рублях	30 000		
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b><u>51 325</u></b>	<b><u>25 908</u></b>	<b><u>2 099</u></b>

Краткосрочные депозиты имеют срок погашения не более 3 месяцев.

#### 12. Уставный капитал

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала на 31 декабря 2019 составляет 83 829 тыс. рублей, который сформирован из обыкновенных акций объемом 838 287 450 штук по номинальной стоимости 0,10 рублей за акцию.

<b>Уставный капитал</b>	<b>Обыкновенные акции, шт.</b>
<b>Количество акций на 31.12.2019:</b>	<b>838 287 450</b>
Количество утвержденных акций	838 287 450
Количество выпущенных акций	838 287 450
Количество выпущенных и оплаченных акций	838 287 450
<b>За 2019 год:</b>	<b>838 287 450</b>
Количество акций на 01.01.2019	838 287 450
Изменение обращения акций	838 287 450
Количество акций на 31.12.2019	838 287 450

За 2019 год Компания дивиденды не объявляла и не выплачивала.



### 13. Кредиты и займы полученные

По состоянию на 31.12.2019 Группой были размещены:

- ✓ облигации БО-П01 номинальным и размещенным объемом 300 000 000 RUR. Дата размещения - 27.05.2019, дата окончания размещения: 13.09.2019, дата погашения: 23.05.2022. Срок обращения облигаций - 1 092 дня.

Ставка 1-го купона установлена до даты начала размещения в размере 13,75% годовых, ставка 2-12-го купонов равна ставке 1-го купона. По облигациям предусмотрено амортизационное погашение номинальной стоимости: 20% от номинала в дату окончания 4-го купонного периода, 30% от номинала в дату окончания 8-го купонного периода, 50% от номинала в дату окончания 12-го купонного периода.

- ✓ облигации БО-01 номинальным и размещенным объемом 200 000 000 RUR. Дата размещения - 16.07.2018, дата окончания размещения: 08.02.2019, дата погашения: 12.07.2021.

*В тысячах российских рублей*

Краткосрочные кредиты и займы	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Краткосрочные банковские кредиты	рубль	8,25%-13%	2020	688 428	756 030	1 059 696
Краткосрочные займы	рубль	7%-13%	2020	89 008	1 761	
Обязательство по аренде	рубль	9,5%	2020	56 525		-
<b>Итого</b>				<b>833 961</b>	<b>757 791</b>	<b>1 059 696</b>

Долгосрочные кредиты и займы	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Облигации	рубль	13,75%-16%	2021-2023	446 004	134 392	
Обязательство по аренде	рубль	9,5%	2021-2023	47 445	21	221
<b>Итого</b>				<b>493 449</b>	<b>134 413</b>	<b>221</b>

### 14. Прочие обязательства

В составе прочих обязательств были отражены:

*В тысячах российских рублей*

	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Задолженность перед персоналом	11 361	6 127	4 031
Задолженность по процентам	25 868	7 530	9 599
Прочая кредиторская задолженность	4 426	169	225
	<b>41 655</b>	<b>13 826</b>	<b>13 855</b>

### 15. Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами

Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами, отраженная в отчетности, включала:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<u>31 декабря 2019</u>	<u>31 декабря 2018</u>	<u>31 декабря 2017</u>
НДС	13 074	12 572	3 817
Страховые взносы	6 787	4 590	2 227
Прочие налоги	813	2 065	318
<b>Итого</b>	<b><u>20 674</u></b>	<b><u>19 226</u></b>	<b><u>6 362</u></b>

### 16. Выручка и себестоимость реализации

Выручка за 2019 и 2018 год составила:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Продажа покупных товаров	1 761 005	1 177 393
Панели	1 094 053	625 288
Профнастил	1 070 345	1 082 745
Минплита	309 920	0
Прочее	214 746	231 773
Рулонная сталь обработанная	174 603	150 708
Плоский лист	45 870	37 198
Штрипс	35 568	37 709
Металлочерепица	21 991	17 284
Здания контейнерного типа	20 637	49 892
<b>Итого</b>	<b><u>4 748 739</u></b>	<b><u>3 409 991</u></b>

Себестоимость произведенной и реализованной продукции и товаров составила:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Сырье и материалы	2 000 339	1 718 887
Расходы на оплату труда и соц.отчисления	152 584	112 526
Амортизация основных средств и нематериальных активов	100 724	64 580
Изменения в остатках НЗП и ГП	13 475	67 723
Товары для перепродажи	1 898 112	1 197 658
Доходы по операционной аренде		
Прочие производственные накладные расходы и подготовка производства и ремонт	112 797	144 732
<b>Итого</b>	<b><u>4 251 080</u></b>	<b><u>3 306 106</u></b>

### 17. Общие и административные расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Расходы по операционной аренде	-	7 367
Расходы на оплату труда и страховые взносы	47 776	44 442
Штрафы и пени	17 377	



<i>В тысячах российских рублей</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Налоги и пошлины	6 352	970
Прочие административные доходы и расходы	6 148	3 076
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5 295	6 917
Консалтинговые услуги	5 305	3 221
Коммунальные услуги	2 838	4 134
Транспортные расходы	1 729	1 569
Ремонт и техобслуживание	1 583	
Командировочные расходы	1 414	883
Связь и интернет	627	1 317
Страхование	592	961
<b>Итого</b>	<b><u>97 034</u></b>	<b><u>74 858</u></b>

### 18. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы включают следующие:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Транспортно-экспедиционные услуги	155 476	16 554
Расходы на оплату труда	30 386	29 167
Прочие коммерческие расходы	4 190	80 212
Расходы на рекламу	3 425	5 231
Амортизация ОС и НМА	1 136	1 073
Представительские расходы	783	31
<b>Итого</b>	<b><u>195 397</u></b>	<b><u>132 268</u></b>

### 19. Обесценение активов

Обесценение активов в 2019 году произошло в отношении следующих активов:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.</b>
Начисление обесценения дебиторской задолженности	17 925
Начисление обесценение инвестиций	10 500
Начисление обесценение запасов	5 959
<b>Итого обесценение активов</b>	<b><u>34 384</u></b>

### 20. Процентные расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Проценты по номинальной ставке	148 764	124 832
Амортизация дисконта	(3 081)	
<b>Итого</b>	<b><u>145 682</u></b>	<b><u>124 832</u></b>

## 21. Процентные доходы

*В тысячах российских рублей*

Проценты по депозитам и займам к получению

**Итого**

<u>2019</u>	<u>2018</u>
5 391,00	
<u>5 391,00</u>	<u>-</u>

## 22. Прочие доходы и расходы

*В тысячах российских рублей*

Претензии

Реализация активов

Штрафы

Списание Дт и Кт задолженности

Оприходование материальных ценностей при инвентаризации

Прочие доходы и расходы

**Итого**

<u>2019</u>	<u>2018</u>
498	24 537
(2 018)	92 360
(9 715)	(36 012)
4 895	10 988
7 614	794
(400)	165 287
<u>874</u>	<u>257 954</u>

## 23. Налог на прибыль

Налог на прибыль включает следующие компоненты:

*В тысячах российских рублей*

Текущий налог на прибыль

(Расход) / Доход по отложенному налогу на прибыль

**Итого**

<u>2019</u>	<u>2018</u>
(19 399)	(10 226)
29 659	2 230
<u>10 261</u>	<u>(7 996)</u>

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц.

Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по законодательно установленной ставке 20%.

## Сверка теоретических налоговых расходов с фактическими

*В тысячах российских рублей*

Прибыль за период МСФО	31 864
Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством (20%)	(6 373)
Налоговый эффект от статей, которые не вычитаются или не принимаются в расчет налогооблагаемой базы	(12 909)
- не учитываемые при расчете налога на прибыль доходы	
- не учитываемые при расчете налога на прибыль расходы	(12 909)
Налоговый эффект от временных разниц (по ставке 20% в РСБУ)	(2 671)
Налоговый эффект от переноса убытка на будущее	
Налоговый эффект от корректировок:	32 213
временные разницы	(32 213)
<b>Расход по налогу на прибыль по ставке 20%</b>	<b>10 261</b>



Различия между учетом согласно принципам МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по ставке 20%:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Основные средства	419 124	353 816
Финансовые вложения	17 636	38 466
Кредиты и займы	(109 974)	(9 085)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(79 925)	38 085
<b>Итого временные разницы</b>	<b>246 861</b>	<b>421 282</b>
<b>Ставка налога</b>	<b>20%</b>	<b>20%</b>
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>49 372</b>	<b>84 256</b>

Движение по счету отложенного налога приведено ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<u>Отложенные налоговые активы</u>
Остаток на 31 декабря 2017 г.	(89 256)
Движение по счету отложенного налога	5 000
Остаток на 31 декабря 2018 г.	(84 256)
Движение по счету отложенного налога	34 884
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(49 372)

## 24. Условные и договорные обязательства

### Судебные разбирательства.

По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение компании.

### Налогообложение

Компания испытывает на себе влияние инициатив в рамках преобразований, осуществляемых в Российской Федерации. Будущее направление и последствия любых преобразований во многом зависят от политических факторов. Возможные реформы в области структурной реорганизации и политики по установлению тарифов, а также другие инициативы Правительства могут оказать влияние на Компанию, оценить которое не представляется возможным.

### Заложенные активы и активы с ограничением по использованию

Руководство уверено, что Компания сможет выполнять взятые на себя долгосрочные и краткосрочные обязательства.

На 31 декабря 2019 года активы в залоге не состоят.

## 25. Информация по сегментам

МСФО (IFRS) 8 требует определения операционных сегментов на основании внутренних отчетов о сегментах Группы, которые регулярно анализируются органом, ответственным за принятие решений, для определения ресурсов по сегментам и оценки показателей их деятельности. Генеральным директором при принятии операционных решений используется информация в разрезе видов продукции. Оценка результатов деятельности производится на основании выручки и валовой прибыли или убытка сегмента. Информация по активам и обязательствам не включается в состав предоставляемой информации.

Группа выделяет сегменты по видам реализуемой продукции:

В тысячах российских рублей

Сегмент	Выручка б/НДС	Валовая прибыль
Панели	1 094 053	288 684
Профнастил	1 070 345	149 206
Минплита	309 920	127 669
Рулонная сталь с ЛКП	174 603	15 665
Прочие	338 814	63 097
Итого	2 987 735	644 321

Все активы и капитальные затраты находятся и производятся в России. Обществом в 2019 г. открыто обособленное подразделение:

Дата постановки на учет	Дата снятия с учета	Наименование ОСП	Местонахождение	КПП
01.07.2019	-	ОСП г.Самара	443004, 63, г.Самара, ул.Заводская, 5	631445001

Указанное обособленное подразделение собственного баланса не имеет. Вид деятельности обособленного подразделения - **производство минераловатного утеплителя.**

## 26. Финансовые риски

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Политика и система управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы.

Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Финансовые обязательства Компании включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность и договоры финансовой аренды. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании для поддержания ее деятельности. У Компании имеется торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

В результате своей деятельности Компания подвержена ряду финансовых рисков:

- рыночные риски: валютный риск, риск процентной ставки, прочих ценовой риск;
- кредитные риски;
- риск управления капиталом;
- риски ликвидности.

Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования рисков.

Реализуемые процедуры управления рисками в Группе сконцентрированы на уменьшении непредсказуемости финансовых и товарных рынков и направлены на снижение потенциальных негативных последствий на финансовый результат Группы.

### Рыночный риск

Рыночный риск — это риск влияния изменений рыночных факторов, включая цены на услуги. Это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов, ставок процента, цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость финансовых инструментов.

По данным Федеральной службы государственной статистики уровень инфляции в 2019 году составил 3 %.

Изменение уровня потребительских цен оказывает определенное влияние на финансовое



состояние Компании, но существующие и прогнозируемые уровни инфляции далеки от критических для отрасли и Компании значений.

Цель управления рыночным риском заключается в контроле подверженности рыночному риску и удерживанию в допустимых пределах, добиваясь доходности оптимизаций инвестиций.

В целях управления рыночным риском Группа привлекает кредиты по фиксированным процентным ставкам. Группа не применяет учет хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли.

### **Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения валютных курсов. Данный риск возникает тогда, когда коммерческие сделки и признаваемые активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Группы.

Группа осуществляет операции в иностранной валюте, как следствие, подвергается валютному риску. Группа не проводит формальных процедур по уменьшению валютного риска.

В таблице ниже представлены данные по валютному риску Группы на отчетную дату, который может возникнуть в связи с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты предприятия, к которому относятся данные активы и обязательства:

31.12.2019	Рубль, тыс.	Доллар США, тыс.	Евро, тыс.
Торговая дебиторская задолженность	577	0,072	8
Авансы выданные	49 832	776	12
Денежные средства и их эквиваленты	20 055	324	
<b>Денежные финансовые активы</b>	<b>70 464</b>	<b>1 100</b>	<b>20</b>
Торговая кредиторская задолженность	22 282		321
Денежные финансовые обязательства	22 282	0	321

В целях управления валютным риском Группа не производит существенных операций в валюте, отличной от функциональной валюты Группы, в связи с чем валютный риск является несущественным.

### **Риск изменения процентных ставок**

Риск изменения процентных ставок возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие денежные потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов.

Общество подвержено влиянию колебаний, преобладающих рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут увеличивать уровень процентной маржи, однако могут и снижать его либо, в случае неожиданного изменения процентных ставок, приводить к возникновению убытков.

Структура активов и обязательств, изменение которых зависит от колебания процентных ставок, представлено в таблице ниже:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2017 г.
<b>Обязательства</b>			
Кредиты и займы	(1 327 410)	(892 804)	(1 327 410)
<b>Чистая позиция</b>	<b>(1 327 410)</b>	<b>(892 804)</b>	<b>(1 327 410)</b>

Данный риск связан с изменением плавающих процентных ставок и может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. На 31 декабря 2019 и 2018 гг. кредитов и займов с плавающей кредитной ставкой в Группе компаний нет.

В целях управления рыночным риском Группа привлекает кредиты по фиксированным процентным ставкам.

### Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Компания проводит оценку платежеспособности каждого покупателя, от результатов которой зависит размер предоставляемого тому или иному покупателю кредитного лимита. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Срок погашения задолженности по контрактам при продаже продукции составляет в среднем 30 дней. Проценты на остаток торговой дебиторской задолженности не начисляются.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату. По итогам анализа на предмет обесценения в составе дебиторской задолженности признается резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, Руководство Компании считает, что резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности является достаточным.

Максимальный кредитный риск (без учета справедливой стоимости обеспечения) в случае неспособности контрагентов оплачивать свои обязательства по финансовым инструментам эквивалентен балансовой стоимости финансовых активов, отраженных в прилагаемой финансовой отчетности, и раскрытых в ней условных финансовых обязательств. Подверженность кредитному риску без стоимости обеспечения и взаимозачета может быть представлена следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>1 января 2018 г.</u>
Денежные средства и их эквиваленты	51 325	25 908	2 099
Займы выданные	109 000	0	0
Дебиторская задолженность	<u>895 806</u>	<u>663 122</u>	<u>759 740</u>
<b>Итого</b>	<b><u>1 056 131</u></b>	<b><u>689 030</u></b>	<b><u>761 839</u></b>

Финансовые активы классифицируются с учетом текущих кредитных рейтингов, присвоенных международно признанными рейтинговыми агентствами. Наивысший возможный рейтинг – AAA. Инвестиционный уровень финансовых активов соответствует рейтингам от AAA до BBB-. Финансовые активы с рейтингом ниже BBB относятся к спекулятивному уровню.

Далее представлена классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<u>&gt;BBB</u>	<u>Без рейтинга</u>	<u>Итого на 31 декабря 2019 г.</u>
Денежные средства и их эквиваленты	51 325	-	51 325
Займы выданные	-	109 000	109 000
Дебиторская задолженность	<u>-</u>	<u>895 806</u>	<u>895 806</u>
<b>Итого</b>	<b><u>51 325</u></b>	<b><u>1 004 806</u></b>	<b><u>1 056 131</u></b>



<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>&gt;BBB</b>	<b>Без рейтинга</b>	<b>Итого на 31 декабря 2018 г.</b>
Денежные средства и их эквиваленты	25 908	-	25 908
Дебиторская задолженность	-	663 122	663 122
<b>Итого</b>	<b>25 908</b>	<b>663 122</b>	<b>689 030</b>

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>&gt;BBB</b>	<b>Без рейтинга</b>	<b>Итого на 1 января 2018 г.</b>
Денежные средства и их эквиваленты	2 099	-	2 099
Дебиторская задолженность	-	759 740	759 740
<b>Итого</b>	<b>2 099</b>	<b>759 740</b>	<b>761 839</b>

### **Риск управления капиталом**

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности группы продолжать деятельность в будущем в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости.

Как и другие компании отрасли, Группа осуществляет контроль за капиталом, исходя из соотношения собственных и заемных средств, которое рассчитывается как отношение чистого долга на общую сумму капитала.

Чистый долг рассчитывается как общая сумма задолженности по кредитам и займам за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

Общая сумма капитала рассчитывается как чистый капитал (капитал за вычетом собственных акций) плюс чистый долг.

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности — это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения.

Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активам со сроками погашения по обязательствам. Несовпадение этих позиций потенциально повышает прибыльность, но вместе с этим повышается риск понесения убытков. В Группе существуют процедуры, направленные на сведение указанных убытков к минимуму, например, поддержание на необходимом уровне объема денежных средств и других высоколиквидных оборотных активов для своевременного выполнения своих обязательств.

Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов, в том числе, посредством кредитования.

Группа поддерживает минимальный уровень денежных средств и других высоколиквидных инструментов на уровне, который превышает ожидаемый отток денежных средств для исполнения обязательств в течение следующих 60 дней. Группа также отслеживает уровень ожидаемого притока денежных средств от погашения дебиторской задолженности и ожидаемого оттока денежных средств в связи с погашением кредиторской задолженности. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, например, стихийных бедствий.

Анализ финансовых активов и обязательств (в разрезе ожидаемых сроков погашения), по состоянию на 31 декабря 2019 года представлен следующим образом:

Активы	Менее 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Без срока погашения	Всего
Денежные средства и их эквиваленты	51 325				42 392
Займы выданные	109 000				
Дебиторская задолженность	895 806				1 676 921
<b>Итого активы</b>	<b>1 056 131</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 719 313</b>
<b>Обязательства</b>					
Кредиты и займы	195 583	707 215	1 083 204		1 986 002
Прочие финансовые обязательства	493 325				493 325
<b>Итого обязательства</b>	<b>688 908</b>	<b>707 215</b>	<b>1 083 204</b>	<b>0</b>	<b>2 479 327</b>
<b>Чистая позиция</b>	<b>367 223</b>	<b>(707 215)</b>	<b>(1 083 204)</b>	<b>0</b>	<b>(760 014)</b>
<b>Накопленный разрыв по срокам погашения</b>	<b>367 223</b>	<b>(339 992)</b>	<b>(1 423 196)</b>	<b>(1 423 196)</b>	<b>(1 423 196)</b>

Анализ финансовых активов и обязательств (в разрезе ожидаемых сроков погашения), по состоянию на 31 декабря 2018 года представлен следующим образом:

Активы	Менее 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Без срока погаше- ния	Всего
Денежные средства и их эквиваленты	25 908				25 908
Дебиторская задолженность	663 122				663 122
<b>Итого активы</b>	<b>689 030</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>689 030</b>
<b>Обязательства</b>					
Кредиты и займы	371 841	880 007	1 480 000		
Прочие финансовые обязательства	257 396				
<b>Итого обязательства</b>	<b>629 237</b>	<b>880 007</b>	<b>1 480 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Чистая позиция</b>	<b>59 793</b>	<b>(880 007)</b>	<b>(1 480 000)</b>	<b>0</b>	<b>689 030</b>
<b>Накопленный разрыв по срокам погашения</b>	<b>59 793</b>	<b>(820 214)</b>	<b>(2 300 214)</b>	<b>(2 300 214)</b>	<b>(2 300 214)</b>

Руководство и финансовый директор Компании контролируют кредитный риск посредством анализа финансовых активов и обязательств по срокам погашения, определяя стратегию на следующий финансовый период. Управление текущей ликвидностью осуществляется финансовым директором, который проводит операции на денежных рынках для поддержания текущей ликвидности и оптимизации денежных потоков.

## 27. События после отчетной даты

13.01.2020 Группа выплатила купонный доход за третий купонный период: 15.07.2019 – 13.01.2020. Общий размер доходов, выплаченных по ценным бумагам эмитента (общий размер дивидендов,



выплаченных по акциям эмитента определенной категории (типа); общий размер процентов и (или) иного дохода, выплаченного по облигациям эмитента определенного выпуска (серии), за соответствующий отчетный (купонный) период): за третий купонный период выплачено 15 956 000 рублей (Пятнадцать миллионов девятьсот пятьдесят шесть тысяч рублей 00 копеек).

Общее количество ценных бумаг эмитента (количество акций эмитента соответствующей категории (типа); количество облигаций соответствующего выпуска (серии), доходы по которым подлежали выплате): 200 000 (Двести тысяч) штук.

25.02.2020 Группа выплатила купонный доход за третий купонный период 25.11.2019 – 25.02.2020.

Общий размер доходов, выплаченных по ценным бумагам эмитента (общий размер дивидендов, выплаченных по акциям эмитента определенной категории (типа); общий размер процентов и (или) иного дохода, выплаченного по облигациям эмитента определенного выпуска (серии), за соответствующий отчетный (купонный) период): за третий купонный период выплачено: 10 284 000 руб. (Десять миллионов двести восемьдесят четыре тысячи рублей 00 коп.).

Общее количество ценных бумаг эмитента (количество акций эмитента соответствующей категории (типа); количество облигаций соответствующего выпуска (серии), доходы по которым подлежали выплате): 300 000 (Триста тысяч) штук.

25.05.2020 Группа выплатила купонный доход за четвертый купонный период 25.02.2020 – 25.05.2020.

Общий размер доходов, выплаченных по ценным бумагам эмитента (общий размер дивидендов, выплаченных по акциям эмитента определенной категории (типа); общий размер процентов и (или) иного дохода, выплаченного по облигациям эмитента определенного выпуска (серии), за соответствующий отчетный (купонный) период): за четвертый купонный период выплачено: 10 284 000 руб. (Десять миллионов двести восемьдесят четыре тысячи рублей 00 коп.).

Общее количество ценных бумаг эмитента (количество акций эмитента соответствующей категории (типа); количество облигаций соответствующего выпуска (серии), доходы по которым подлежали выплате): 300 000 (Триста тысяч) штук.

Со 2 марта 2020 года Московская Биржа устанавливает новый размер стандартного лота в Секции фондового рынка и Секции рынка РЕПО по следующим ценным бумагам:

д ц/б	Эмитент / Управляющая компания	Тип ц/б	ISIN	Размер стандартного лота до 02.03.2020	Размер стандартного лота с 02.03.2020
PRFN	ПАО «ЧЗПСН-Профнастил»	ао	RU000A0JNXF9	1 000	100

Указанные размеры стандартного лота устанавливаются в следующих режимах торгов:

- Режим основных торгов Т+;
- Режим торгов крупными пакетами ценных бумаг;
- Режим торгов «Акции Д – Режим основных торгов»;
- Режим торгов «РЕПО с ЦК – Безадресные заявки»;
- Режим торгов «РЕПО с ЦК – Адресные заявки».

14.05.2020 было произведено размещение облигаций БО-П02. Номинальный объем: 500 000 000 руб. Дата начала размещения: 14.05.2020. Дата погашения: 08.05.2025. Номинал: 1 000 руб.

Генеральный директор  
«29» мая 2020 года



Свеженцев И.Н.