

**Публичное акционерное общество
«Красногорский завод имени С.А. Зверева» и
дочерние предприятия**

Консолидированная финансовая отчетность

за 2015 год

Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С.А. Зверева» и дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность
за 2015 год

Содержание

Аудиторское заключение.....	1
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	5
Консолидированный отчет об изменениях капитала.....	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	9

Исх. № 53-а
От 29 «апреля» 2016 г.

Акционерам
Публичного Акционерного Общества
«Красногорский завод имени
С.А. Зверева»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«КРАСНОГОРСКИЙ ЗАВОД ИМЕНИ С.А. ЗВЕРЕВА»
И ЕГО ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ
ЗА 2015 ГОД

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат: Акционеры Публичного Акционерного Общества «Красногорский завод имени С.А. Зверева».

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное Акционерное Общество «Красногорский завод имени С.А. Зверева» и дочерние предприятия

Место нахождения: Российская Федерация, 143403, г. Красногорск, ул. Речная, д.8.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1025002863247.

Сведения об аудиторской организации

Наименование: ООО «Аудит Эксперт».

Место нахождения: 119633, г. Москва, Боровское шоссе, д. 33.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1027700583063.

Участие в саморегулируемых организациях аудиторов: Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России».

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ): 10401008613.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного Акционерного Общества «Красногорский завод имени С.А.Зверева» и его дочерних предприятий, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации и Международными стандартами

аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, подготовленных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного Акционерного Общества «Красногорский завод имени С.А. Зверева» и его дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2015 года, их финансовые результаты и движение денежных средств за год, окончившийся на 31 декабря 2015 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Генеральный директор ООО «Аудит Эксперт»
Квалификационный аттестат аудитора № 01-001007
ОПНЗ в реестре аудиторов № 20001044867



Штанина И.В.

29.04.2016 г.

Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	8 342 249	8 797 547
Предоплата за внеоборотные активы		—	19 721
Инвестиционная недвижимость	7	286 833	301 332
Нематериальные активы	8	412 422	877 602
Инвестиции и прочие финансовые активы		2	2
Отложенные налоговые активы	28	77 709	3 833
Итого внеоборотные активы		9 119 215	10 000 037
Оборотные активы			
Запасы	9	4 339 138	4 476 644
Дебиторская задолженность и авансы выданные	10	4 251 786	3 137 687
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		125	—
Налоги к возмещению	11	7 424	81 074
Денежные средства и их эквиваленты	12	651 150	123 470
Итого оборотные активы		9 249 623	7 818 875
ИТОГО АКТИВЫ		18 368 838	17 818 912

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)
на 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Капитал и обязательства			
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	13	455	415
Добавочный капитал	13	931 101	447 838
Нераспределенная прибыль		5 542 515	6 034 581
Итого капитал и резервы		6 474 071	6 482 834
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	14	1 555 313	3 224 831
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	477	—
Обязательства по финансовой аренде	15	571	57 463
Резервы	16	8 599	8 599
Обязательства по выплатам работникам	17	313 414	151 513
Отложенные налоговые обязательства	28	1 654 344	1 452 701
Итого долгосрочные обязательства		3 532 718	4 895 107
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	14	4 375 587	3 088 979
Обязательства по финансовой аренде	15	56 893	60 669
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	1 600 098	1 576 381
Авансы полученные		2 059 157	1 502 331
Резервы	16	19 025	9 643
Задолженность по налогам	19	194 667	152 475
Задолженность по налогу на прибыль		56 622	50 493
Итого краткосрочные обязательства		8 362 049	6 440 971
Итого капитал и обязательства		18 368 838	17 818 912

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 21 апреля 2015 года и от имени руководства ее подписали:

Временный генеральный директор
Калюгин В.С.

подпись



Главный бухгалтер
Бусин В.И.

подпись

Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год по 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2015 год	2014 год
Выручка	20	8 876 665	7 696 435
Себестоимость	21	(6 277 625)	(5 446 840)
Валовая прибыль		2 599 040	2 249 595
Административные расходы	22	(1 113 398)	(1 432 154)
Коммерческие расходы	23	(191 042)	(145 393)
Прочие доходы	24	179 506	72 540
Прочие расходы	25	(1 216 416)	(805 683)
Финансовые доходы	26	3 643	5 126
Финансовые расходы	27	(860 699)	(610 355)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц		303 794	(31 839)
Убыток до налогообложения		(295 572)	(698 163)
(Расход) / доход по налогу на прибыль	28	(142 572)	116 826
Убыток за год		(438 144)	(581 337)
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в составе прибыли или убытка в последующий период</i>			
<i>Актуарные прибыли по планам с установленными выплатами</i>			
		(41 373)	27 467
Прочая совокупная прибыль за год, за вычетом налогов		(41 373)	27 467
Итого совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(479 517)	(553 870)

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 21 апреля 2015 года и от имени руководства ее подписали:

Временный генеральный директор
Калюгин В.С.

Главный бухгалтер
Бусин В.И.

подпись



подпись

Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала
за год по 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2014 г.	415	447 857	6 609 630	7 057 902
Убыток за отчетный год	—	—	(581 337)	(581 337)
Прочий совокупный доход	—	—	27 467	27 467
Общий совокупный доход за год	415	447 857	6 055 760	6 504 032
Корректировка эмиссионного дохода прошлых лет	—	(19)	—	(19)
Дивиденды	—	—	(21 179)	(21 179)
На 31 декабря 2014 г.	415	447 838	6 034 581	6 482 834
Убыток за отчетный год	—	—	(438 144)	(438 144)
Прочий совокупный расход	—	—	(41 373)	(41 373)
Общий совокупный расход за год	—	—	(479 517)	(479 517)
Эмиссия акций	77	595 522	—	595 599
Собственные выкупленные акции	(37)	(112 259)	—	(112 296)
Дивиденды	—	—	(12 549)	(12 549)
На 31 декабря 2015 г.	455	931 101	5 542 515	6 474 071

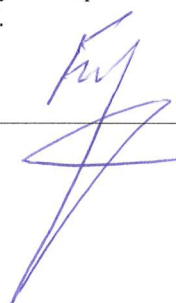
Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 21 апреля 2015 года и от имени руководства ее подписали:

Временный генеральный директор
Калюгин В.С.

Главный бухгалтер
Бусин В.И.



подпись



подпись



Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год по 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2015 год	2014 год
Операционная деятельность			
Убыток до налогообложения		(295 572)	(698 163)
Корректировки на:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	21,22,23	447 041	489 712
Расходы (доходы) от переоценки инвестиционной недвижимости	7, 24, 25	12 289	(15 059)
Изменение резерва по обесценению дебиторской задолженности и списание дебиторской задолженности	10, 25	233 025	26 827
Изменение резерва по обесценению запасов и расходы от выбытия запасов	25	541 294	407
Изменение оценочных обязательств	16, 17	128 864	29 808
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов	25	3 289	114 166
Финансовые расходы	27	860 699	610 355
Финансовые доходы	26	(3 643)	(5 126)
Доходы по субсидиям	24	(60 000)	(37 577)
Расходы по обесценению основных средств	6, 25	442 909	577 545
Расходы по выбытию дочерней компании	5, 25	6 466	—
Доход от списания кредиторской задолженности	24	(10 355)	(473)
Списание проектных работ, не давших положительного результата	25	26 491	—
Доходы от признания прав аренды на земельные участки	24	(40 795)	—
Доходы по излишкам имущества, выявленные по результатам инвентаризации	24	(14 977)	—
Курсовая разница		(303 794)	31 839
Увеличение запасов		(391 095)	(771 253)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 023 749)	(423 690)
Уменьшение (увеличение) авансов выданных		354 057	(85 586)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		327 939	543 112
Изменение в расчетах по налогам		(24 410)	159 439
Увеличение авансов полученных		885 705	213 245
Изменение резервов		(19 194)	(21 699)
		1 082 484	737 829
Проценты уплаченные		(825 439)	(573 701)
Налог на прибыль уплаченный		136 567	(143 428)
Проценты полученные		981	—
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		394 593	20 700

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)
за год по 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2015 год	2014 год
Инвестиционная деятельность			
Покупка основных средств		(451 178)	(855 873)
Покупка нематериальных активов и затраты на разработки		(452 161)	(271 366)
Продажа инвестиций		—	353
Продажа основных средств и инвестиционной недвижимости		966 282	52 235
Выбытие дочерней компании		(4 021)	—
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		58 922	(1 074 651)
Финансовая деятельность			
Поступления от кредитов и займов		6 587 224	9 001 352
Выплата кредитов и займов		(6 970 134)	(8 023 621)
Платежи по финансовой аренде		(75 689)	—
Получение субсидий		60 000	37 577
Средства, полученные на увеличение уставного капитала		595 599	—
Выкуп собственных акций		(112 448)	—
Дивиденды уплаченные		(10 387)	(20 752)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		74 165	994 556
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов		527 680	(59 395)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	12	123 470	182 865
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	12	651 150	123 470

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 21 апреля 2015 года и от имени руководства ее подписали:

Временный генеральный директор
Калогин В.С.



подпись



Главный бухгалтер
Бусин В.И.



подпись

Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С. А. Зверева» и дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год по 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

1 Общие положения

Организационная структура и деятельность

Группа компаний Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С.А. Зверева» и его дочерние компании (далее по тексту – «Группа») включает 3 предприятия, специализирующихся на производстве и сбыте оптических приборов военного и гражданского назначения. Основные виды деятельности предприятий Группы:

- ▶ выпуск оптических приборов, фото и кинооборудования;
- ▶ проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в области специальной техники и продукции гражданского назначения;
- ▶ другие виды деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов Группа состоит из материнской компании Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С.А. Зверева» (далее по тексту – «ПАО «КМЗ»») и его дочерних компаний:

		Доля акционера, %		
		ОАО «КМЗ»	Прочие акционеры	Итого
ОАО «Красногорский завод. Зенит-техсервис»	31.12.2015	100	-	100
	31.12.2014	100	-	100
ЗАО «Жилищно-гостиничный комплекс»	31.12.2015	-	-	-
	31.12.2014	100	-	100
ЗАО «Зенит-Инвестпром»	31.12.2015	100	-	100
	31.12.2014	100	-	100

Материнская компания Группы зарегистрирована в форме публичного акционерного общества в соответствии с законодательством Российской Федерации. Центральный офис Группы находится по адресу: Российская Федерация, г. Красногорск, ул. Речная д.8. Дочерние компании Группы зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы утверждена Временным генеральным директором ПАО «КМЗ» 21 апреля 2016 года.

На 31 декабря 2015 года акционерами материнской компании Группы являлись:

	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
	Количество акций	Доля, %*	Количество акций	Доля, %
АО «Швабе»	2 070 097	31,38 (39,4)	2 070 097	35,53 (46,18)
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	—	—	219 525	3,77 (4,90)
Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех» (далее по тексту – ГК «Ростех»)	1 185 000	17,96 (22,55)	193 573	3,32 (4,32)
Дочерние компании ОАО «КМЗ»	1 127 158	17,09 (21,12)	752 888	12,92 (16,41)
Прочие акционеры	2 214 863	33,57 (16,93)	2 589 533	44,46 (28,19)
	6 597 118	100	5 825 616	100,00

* В скобках указана доля в голосующих акциях

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год по 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

Переход контрольного пакета акций ПАО «КМЗ» от ГК «Ростех» к АО «Швабе» состоялся 1 апреля 2013 года.

Конечным владельцем, контролирующим Группу, и следующей по старшинству материнской компанией для Группы является ГК «Ростех».

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: инвестиционная недвижимость и финансовые инструменты по справедливой стоимости, основные средства, приобретенные до 2011 года и отраженные по справедливой стоимости, которая была принята за предполагаемую первоначальную стоимость на 1 января 2011 г. – дату перехода к МСФО.

Основные положения учетной политики, на основе которых составлена данная консолидированная финансовая отчетность по МСФО, приведены в Примечании 3. Они применяются последовательно от одного отчетного периода к последующему.

Основа консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчетность ПАО «КМЗ» и его дочерних компаний на 31 декабря 2015 г.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (то есть существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ▶ наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- ▶ наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- ▶ соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- ▶ права, обусловленные другими соглашениями;
- ▶ права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и

Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С. А. Зверева» и дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год по 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (далее по тексту – «ПСД») относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании (без потери контроля) учитывается как операции с капиталом. Если Группа теряет контроль над дочерней компанией, то Группа:

- ▶ Перестает признавать активы (включая гудвил) и обязательства дочерней компании;
- ▶ Перестает признавать балансовую стоимость неконтрольных долей участия;
- ▶ Перестает признавать накопленный эффект пересчета в валюту представления учитываемый в капитале;
- ▶ Перестает признавать накопленный эффект пересчета в валюту представления;
- ▶ Признает справедливую стоимость поступлений от продажи дочерней компании;
- ▶ Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- ▶ Признает любой излишек или дефицит в отчете о совокупном доходе;
- ▶ Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе ПСД, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Принцип непрерывности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена, исходя из допущения о том, что компании Группы будут продолжать деятельность в обозримом будущем, что предполагает окупаемость активов и погашение обязательств в установленном порядке.

Способность Группы реализовать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены влиянию текущей и будущей экономической ситуации в Российской Федерации.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой компаний Группы и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является рубль Российской Федерации. Все суммы округлены до целых тысяч (далее по тексту – «тыс. руб.»), кроме случаев, где указано иное.

3 Основные положения учетной политики

Ниже представлены основные положения учетной политики Группы, которые последовательно применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности во всех периодах.

Существенные положения учетной политики

Объединение бизнеса

Учет объединения бизнеса осуществляется по методу покупки. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольных долей участия в приобретаемой компании.

При приобретении доли в дочернем предприятии любое превышение цены покупки над справедливой стоимостью приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств на дату приобретения отражается в качестве гудвила.

Гудвил оценивается на возможное обесценение ежегодно, а также при наличии признаков снижения стоимости. Для целей тестирования на обесценение гудвил относится к генерирующему денежные средства активу или группе активов, эффективность использования которых должна возрасти вследствие синергетического эффекта.

Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного вознаграждения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторной оценки переданное вознаграждение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, разница признается в составе прибыли или убытка.

Нематериальные активы

Приобретение нематериальных активов учитывается по фактической стоимости приобретения. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения.

Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- ▶ техническую осуществимость создания нематериального актива, так, чтобы актив был доступен для использования или продажи;
- ▶ свое намерение завершить разработку нематериального актива и использовать или продать его;
- ▶ то, как нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;
- ▶ наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- ▶ способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки;
- ▶ способность использовать созданный нематериальный актив.

В течение периода разработки актив ежегодно проверяется на предмет обесценения.

Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С. А. Зверева» и дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год по 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

После первоначального признания нематериальные активы, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения таких активов.

Нематериальные активы могут иметь ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Амортизация нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования начисляется на основе линейного метода, исходя из расчетных сроков их полезного использования. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются, как минимум, ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получения будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок.

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется ежегодно на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки неограниченности срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неограниченного на ограниченный.

Ниже приводится краткая информация относительно учетной политики, применяемой к нематериальным активам Группы.

	Патенты на изобретения, полезные модели, промышленные образцы	Результаты НИОКР	Лицензии	Программное обеспечение
Срок полезного использования	1-10 лет	3-5 лет	1-10 лет	1-10 лет
Применяемый метод амортизации	линейный	линейный	линейный	линейный
Созданный внутри компании или приобретенный актив	создан внутри компании	создан внутри компании	приобретен	приобретен

Основные средства

Основные средства Группы отражаются по их первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации.

Суммы существенных модернизаций и усовершенствований капитализируются с одновременным списанием с учета заменяемых частей. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Расходы на техническое обслуживание и ремонт, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств сверх их первоначальных возможностей, относятся на затраты по мере их возникновения.

Объект основных средств подлежит списанию, когда Группа больше не ожидает никаких экономических выгод от его владения или Группа передает третьим лицам все риски и выгоды от владения этим объектом.

Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С. А. Зверева» и дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год по 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

В случае реализации или иного выбытия основных средств их балансовая стоимость списывается, а прибыль или убыток от выбытия отражается в отчете о совокупном доходе.

Амортизация начисляется на основе линейного метода в течение предполагаемого срока полезного использования объекта основных средств, готовых к эксплуатации. Сроки полезного использования основных средств по группам основных средств представлены ниже:

▶ Здания и сооружения	20-80 лет
▶ Производственные машины и оборудование	5-15 лет
▶ Передаточные устройства	45-70 лет
▶ Прочие основные средства	3-15 лет

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с получением заемных средств.

Группа капитализирует затраты по займам в отношении всех соответствующих установленным критериям активов, строительство которых началось 1 января 2011 года или после этой даты.

Инвестиционная недвижимость

В составе инвестиционной недвижимости отражается имущество (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), находящееся в собственности компаний Группы или в их распоряжении по договору финансовой аренды с целью:

- ▶ получения арендных платежей; либо
- ▶ доходов от прироста стоимости данного имущества;
- ▶ или того и другого, и не предназначенное для:
использования в производстве или поставках товаров или услуг, либо для административных целей или продажи в ходе обычной деятельности.

Основные средства признаются в составе инвестиционной недвижимости при сдаче в аренду более 50% их площади.

Первоначальная оценка инвестиционной недвижимости должна производиться по ее себестоимости. При последующем учете объекты инвестиционной недвижимости учитываются по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Справедливая стоимость определяется ежегодно аккредитованным независимым оценщиком с применением модели оценки из числа рекомендованных Международным комитетом по стандартам оценки.

Доходы или расходы, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, включаются в отчет о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором они возникли.

Перевод в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляется тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной

Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С. А. Зверева» и дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год по 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

недвижимости в занимаемый собственником объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования.

В случае, когда занимаемый собственником объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа производит оценку объекта по справедливой стоимости на дату изменения цели использования. Разница, возникающая между балансовой стоимостью недвижимости и ее справедливой стоимостью на момент перевода, учитывается как переоценка в соответствии с МСФО (IAS) 16.

Признание объекта инвестиционной недвижимости подлежит прекращению (т.е. он подлежит списанию с баланса) при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод.

Внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи

Внеоборотные активы и группы выбытия (которые могут включать в себя как внеоборотные, так и оборотные активы) учитываются в Консолидированном отчете о финансовом положении как активы, удерживаемые для продажи в случае, если возмещение их балансовой стоимости планируется преимущественно в результате сделки по реализации в течение 12 месяцев с отчетной даты.

Реклассификация финансовых и нефинансовых активов в данную категорию требует соблюдения всех следующих условий:

- ▶ активы могут быть незамедлительно проданы в их нынешнем состоянии;
- ▶ руководство Группы утвердило и инициировало реализацию активной кампании по поиску покупателя;
- ▶ активы предполагаются для продажи на рынке по разумной цене;
- ▶ продажа активов ожидается в течение года,
- ▶ внесение существенных изменений в план продажи или его отзыв представляются крайне маловероятными.

Предназначенные для продажи основные средства, нематериальные активы или группы выбытия в целом оцениваются по наименьшему из значений балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. Предназначенные для продажи основные средства и нематериальные активы не подлежат амортизации. Группа отражает убыток от обесценения при первоначальном, а также последующем списании их стоимости до справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию.

Запасы

Запасы Группы оцениваются по наименьшему значению между чистой ценой реализации и их себестоимостью.

Себестоимость запасов, которые обычно не являются взаимозаменяемыми, а также товаров или услуг, произведенных и выделенных для конкретных проектов, определяется по фактическим затратам.

Себестоимость иных запасов, определяется с использованием метода «первое поступление — первый отпуск» (ФИФО) или метода средневзвешенной стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год по 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

Финансовые инструменты

1) Финансовые активы

Финансовые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, включают в себя торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, депозиты, займы выданные. Преимущественная часть финансовых активов относится к категории займы и дебиторская задолженность, а оставшиеся относятся к категории финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Все финансовые активы первоначально отражаются по справедливой стоимости приобретения, включая расходы по совершению сделки. Последующая оценка зависит от категории финансового актива:

Займы и дебиторская задолженность после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о совокупном доходе.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в отчете о прочем совокупном доходе в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы признаются в составе прочего операционного дохода, либо до момента, когда инвестиция считается обесцененной, в который накопленные расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве финансовых расходов.

2) Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, обязательства по финансовой аренде.

Финансовые обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости приобретения, за вычетом расходов по совершению сделки. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

3) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности на отчетную дату свернуто, в случае, когда Группа имеет юридическое право осуществить зачет, а также намеревается произвести расчет по сальдированной сумме.

4) Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год по 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

5) Прекращение признания финансовых инструментов

Группа прекращает признание финансового инструмента или часть финансового инструмента в тот момент, когда теряет права или погашает обязательства, связанные с данным финансовым инструментом, либо истекает срок соответствующих прав или обязательств. Разница между полученным или начисленным возмещением и текущей балансовой стоимостью актива или обязательства признается в отчете о совокупном доходе.

6) Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- ▶ либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- ▶ либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С. А. Зверева» и дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год по 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

- ▶ Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- ▶ Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, средства на текущих счетах в банках, банковские депозиты и прочие денежные инструменты со сроком погашения не более трех месяцев на момент приобретения, которые легко переводятся в определенную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей Консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Государственные субсидии

Государственная помощь (включая предоставленную государственными компаниями от имени государства) отражается по справедливой стоимости в том случае, если имеется обоснованная уверенность в том, что помощь будет получена и компании Группы выполнят все необходимые для ее получения условия. Государственная помощь, полученная на приобретение основных средств или создание нематериальных активов, включается в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относится на текущие доходы в отчете о совокупной прибыли в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующих активов.

Государственная помощь, полученная на покрытие расходов, признается в составе доходов будущих периодов и относится на текущие доходы в отчете о совокупной прибыли одновременно с расходами, для компенсации которых предназначалась данная помощь.

Если займы или аналогичные субсидии предоставляются государством или связанными с ним организациями по процентной ставке ниже действующей рыночной ставки, влияние такой благоприятной процентной ставки считается дополнительной государственной субсидией.

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Группа проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов (тест на обесценение), с целью определения возможного убытка от обесценения. В случае невозможности определения возмещаемой

Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С. А. Зверева» и дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год по 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

стоимости отдельного актива, Группа проводит оценку возмещаемой стоимости генерирующей единицы, к которой принадлежит такой актив.

В случае если возмещаемая стоимость актива (генерирующей единицы) меньше балансовой стоимости, тогда балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде.

Возмещаемой стоимостью финансовых вложений Группы в ценные бумаги является их рыночная стоимость.

Возмещаемой стоимостью прочих активов является доход, который Группа предполагает получить от использования этих активов в будущем, включая остаточную стоимость на момент выбытия. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные сделки. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения.

Убыток от обесценения восстанавливается только в том объеме, в котором текущая балансовая стоимость актива, увеличенная за счет восстановления убытка от обесценения, не превышала бы его стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации), если бы убыток от обесценения не был признан в учете.

Признание выручки

Выручка от реализации оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения за вычетом налога на добавленную стоимость или пошлин и признается в тот момент, когда существует высокая вероятность того, что экономические выгоды от операций будут получены и сумма дохода может быть достоверно определена, вне зависимости от времени осуществления платежа.

Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

1) Реализация готовой продукции

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при доставке товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю.

2) Реализация проектных работ

Группа заключает договоры подряда на выполнение НИОКР с фиксированной ценой продажи. Если результат такого договора можно определить достоверно, то выручка по нему признается в соответствии с процентом завершения работ по контракту на конец отчетного периода (метод процента завершения).

Результат договора подряда может быть достоверно определен если:

- ▶ всего выручка по договору может быть определена достоверно;
- ▶ вероятно, что компания получит экономические выгоды в результате исполнения договора;
- ▶ стоимость завершения работ и стадия завершения работ по договору могут быть достоверно определены, и
- ▶ стоимость затрат по договору может быть определена достоверно и фактические затраты могут быть сопоставлены с предварительными оценками.

Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С. А. Зверева» и дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год по 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

Если результат договора нельзя определить достоверно (например, на ранних стадиях), выручка по такому договору признается в сумме, не превышающей расходы, которые могут быть возмещены.

При применении метода процента завершенности, признаваемая выручка равна итоговой выручке по договору, умноженной на процент фактической завершенности, рассчитанный как соотношение итоговых затрат по договору, понесенных на отчетную дату, к итоговому прогнозируемым затратам по договору.

Дивиденды

Дивиденды признаются, как обязательства и отражаются в составе текущих расходов только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в примечаниях к Консолидированной финансовой отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда Консолидированная финансовая отчетность выпущена.

Аренда – группа в качестве арендатора

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Аренда активов, по которым все риски и выгоды, связанные с правом собственности, остаются у арендодателя, признается операционной арендой. Доходы арендодателя (если Группа является арендодателем) и расходы арендатора (если Группа является арендатором), связанные с операционной арендой, отражаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором они подлежат начислению согласно условиям договоров аренды.

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами на финансирование и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты на финансирование отражаются непосредственно в отчете о совокупном доходе.

Арендванный актив амортизируется в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 1 для соглашений, заключенных до 1 января 2011 года, датой начала арендных отношений условно считается 1 января 2011 года.

Налог на прибыль

Налог на прибыль, начисленный за отчетный год, включает суммы текущего и отложенного налога. Текущий налог представляет собой налог, подлежащий уплате, и рассчитанный исходя из налогооблагаемой прибыли за период и налоговых ставок, которые действуют на дату составления отчетности, и включает в себя корректировки по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе.

Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С. А. Зверева» и дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год по 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

Отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный налоговый актив возникает в результате транзакции, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств как временная разница между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью, отраженной в финансовой отчетности, по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, когда они относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом, и Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых активов и обязательств.

Обязательства по выплатам работникам

Группа использовала возможность досрочного применения МСФО (IAS) 19 в новой редакции и применила обновленные правила отражения переоценки актуарных обязательств начиная с даты перехода на МСФО, 1 января 2011 года.

В соответствии с коллективными трудовыми договорами материнская компания Группы выплачивает своим сотрудникам дополнительное вознаграждение при выходе на пенсию, несет обязательства по выплате иных пособий после окончания трудовой деятельности, а также выплачивает вознаграждения в связи с достижением определенного возраста или стажа. Обязательства, отраженные в отчете о финансовом положении в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, - это текущая стоимость обязательств по установленным выплатам на отчетную дату, рассчитанная методом «прогнозируемой условной единицы», за вычетом справедливой стоимости активов плана.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год по 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

1) Обязательства по выплатам работникам по окончании трудовой деятельности

Результаты переоценки актуарных обязательств, включающие в себя актуарные доходы и расходы, а также доходность активов плана (за исключением чистых процентов), признаются непосредственно в отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

2) Прочие долгосрочные обязательства

Результаты переоценки актуарных обязательств, включающие в себя актуарные доходы и расходы, признаются непосредственно в отчете о финансовом положении.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат:

- ▶ дата изменения или секвестра плана; и
- ▶ дата, на которую Группа признает затраты на реструктуризацию.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении нетто-обязательства или нетто-актива по плану с установленными выплатами. Группа признает перечисленные изменения нетто-обязательства по плану с установленными выплатами в составе статей «Себестоимость», «Административные расходы», а также «Коммерческие расходы» в консолидированном отчете о совокупном доходе (с классификацией по функциям):

- ▶ Стоимость услуг, которая включает в себя стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг, доходы и расходы по секвестрам, и неплановые расчеты по плану;
- ▶ Чистые процентные расходы или доходы.

Признание доходов и расходов

Доходы и расходы отражаются в Консолидированном отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором товары (услуги) были реально предоставлены (оказаны) и была завершена передача связанных с этими товарами (услугами) рисков и экономических выгод, вне зависимости от того, была ли произведена фактическая оплата таких товаров (услуг). Расходы в Консолидированном отчете о прибылях и убытках представляются методом «по назначению расходов».

Операции в иностранной валюте

Пересчет операций в иностранной валюте в функциональную валюту Группы осуществляется путем применения к сумме операции в иностранной валюте текущего валютного курса между функциональной валютой и иностранной валютой на дату осуществления операции.

Все курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе строки «Прибыль/(убыток) от курсовых разниц».

События после отчетной даты

События, произошедшие после отчетной даты, содержащие дополнительную информацию о финансовом положении Группы на дату представления консолидированной финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, произошедшие после отчетной даты, но не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности в тех случаях, когда они рассматриваются как существенные.

Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С. А. Зверева» и дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год по 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2015 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

Перечисленные ниже новые МСФО и разъяснения стали обязательными с 1 января 2015 года:

Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Программы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года).

Данная поправка разрешает организациям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, в котором соответствующие услуги работников были оказаны, а не распределять эти взносы по периодам оказания услуг, если сумма взносов работников не зависит от продолжительности трудового стажа. Руководство не предполагает, что данная поправка существенно повлияет на финансовую отчетность Группы.

Ежегодные улучшения МСФО, 2012 г. (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты). Улучшения представляют собой изменения в семи стандартах.

Пересмотренный МСФО (IFRS) 2 уточняет определение «условия наделения правами» и вводит отдельные определения для «условий достижения результатов» и «условий срока службы»; Поправка вступает в силу для операций выплат, основанных на акциях, для которых дата предоставления приходится на 1 июля 2014 г. или более позднюю дату.

Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 уточняет, что (1) обязательство по выплате условного возмещения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или как собственный капитал на основании определений МСФО (IAS) 32, и (2) любое условное возмещение, не являющееся собственным капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости признаются в прибыли или убытке. Поправки к МСФО (IFRS) 3 вступают в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2015 года или более позднюю дату.

В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 8 необходимо (1) представлять раскрытие информации относительно суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание этих сегментов и экономических показателей, оцененных при установлении того факта, что агрегированные сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнять сверку активов сегмента и активов организации при отражении в отчетности активов сегмента.

Поправка, внесенная в основу для выводов МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что исключение некоторых параграфов из МСФО (IAS) 39 после выхода МСФО (IFRS) 13 не ставило целью отменить возможность оценки краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности по сумме счетов в тех случаях, когда воздействие отсутствия дисконтирования несущественно.

В МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании организацией модели переоценки.

В соответствии с пересмотренным МСФО (IAS) 24 связанной стороной считается также организация, оказывающая услуги по предоставлению ключевого управленческого персонала отчитывающейся организации или материнской организации отчитывающейся организации («управляющая организация») и вводит требование о необходимости раскрывать информацию о суммах, начисленных отчитывающейся организацией управляющей организацией за оказанные услуги.

Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С. А. Зверева» и дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год по 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения не повлияют значительно на финансовую отчетность Группы.

Ежегодные улучшения МСФО, 2013 г. (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты). Улучшения представляют собой изменения в четырех стандартах.

Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что новая версия стандарта еще не является обязательной, но может применяться досрочно; организация, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую версию этого стандарта при условии, что ко всем представляемым в отчетности периодам применяется один и тот же стандарт.

В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что данный стандарт не применяется к учету образования любого совместного предпринимательства в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Эта поправка также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самого совместного предпринимательства.

Поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет, что исключение, касающееся портфеля в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет организации оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договора покупки и продажи нефинансовых объектов) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9.

В МСФО (IAS) 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимно исключаящими. Руководство в МСФО (IAS) 40 помогает составителям отчетности понять разницу между инвестиционной недвижимостью и недвижимостью, занимаемой владельцем. Составителям отчетности также необходимо изучить руководство в МСФО (IFRS) 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционной недвижимости объединением бизнеса.

Новые учетные положения

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Основные отличия этого стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели управления финансовыми активами организации и от того, включают ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплаты основной суммы и процентов. Если долговой инструмент удерживается для получения средств, то он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом соответствует также требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов. Долговые инструменты, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, удерживаемые в портфеле, когда организация одновременно удерживает денежные потоки активов и продает активы, могут быть отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Финансовые активы, которые не содержат денежные потоки, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные финансовые инструменты не отделяются от финансовых активов, а включаются в их состав при оценке соблюдения условия выплаты исключительно основной суммы и процентов.
- Инвестиции в долевыми инструментами всегда оцениваются по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, о представлении изменений в справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если же долевым

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год по 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

инструмент относится к категории «предназначенных для торговли», то изменения в справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.

- Большинство требований МСФО (IAS) 39 и в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, отнесенных к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в составе прочего совокупного дохода.

- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике эти новые правила означают, что организации должны будут учитывать мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения для аренды и торговой дебиторской задолженности.

Данный новый стандарт не повлияет на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

МСФО (IFRS) 14 разрешает организациям, впервые применяющим МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к тарифному регулированию, в соответствии с требованиями ранее применявшихся ОПБУ. Однако для повышения степени сопоставимости с организациями, уже применяющими МСФО, но не признающими такие суммы, стандарт требует, чтобы воздействие тарифного регулирования представлялось отдельно от других статей. Данный стандарт не распространяется на организации, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 - «Учет приобретений долей участия в совместных операциях» (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес. Данные поправки не повлияют на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 - «Разъяснение допустимых методов амортизации» (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

В данной поправке Совет по МСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива не подходит, так как выручка, генерированная деятельностью, которая включает использование актива, обычно отражает факторы, не являющиеся потреблением экономических выгод, связанных с этим активом. Данные поправки не повлияют на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются покупателю, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с договорной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер возмещения меняется по какой-либо причине, следует признавать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску сторнирования. Затраты, связанные с обеспечением договоров с покупателями, должны капитализироваться и амортизироваться на срок, в течение которого происходит потребление выгод от договора. В настоящее время руководство проводит оценку того, как данный новый стандарт повлияет на финансовую отчетность Группы.

Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С. А. Зверева» и дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год по 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

Поправки к МСФО (IAS) 27 - «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности» (выпущены в 12 августа 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).

Данные поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Данные поправки не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. Данные поправки не повлияют на финансовую отчетность.

Ежегодные улучшения МСФО, 2014 г. (выпущены 25 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Поправки оказывают влияние на 4 стандарта. Цель поправки к МСФО (IFRS) 5 - разъяснить, что изменение способа выбытия (перенос из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения» или наоборот) не является изменением плана продажи или распределения и не должно отражаться в учете в качестве изменения данного плана. В поправке к МСФО (IFRS) 7 содержатся дополнительные указания, помогающие руководству определить, означают ли условия соглашения по обслуживанию переданного финансового актива наличие продолжающегося участия для целей раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7. Кроме того, в поправке разъясняется, что требования относительно раскрытия информации о взаимозачете, изложенные в МСФО (IFRS) 7, применительно к промежуточной финансовой отчетности отсутствуют, за исключением случаев, когда это требуется в соответствии с МСФО (IAS) 34. В поправке к МСФО (IAS) 19 разъясняется, что применительно к обязательствам по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности решения, касающиеся ставки дисконтирования, наличия развитого рынка («глубокого рынка») высококачественных корпоративных облигаций, или решения о том, какие государственные облигации использовать в качестве ориентира, должны быть основаны на той валюте, в которой выражены обязательства, а не валюте той страны, в которой данные обязательства возникают.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

В стандарт были внесены поправки, уточняющие понятие существенности и разъясняющие, что организации не нужно представлять раскрытия информации, требуемые МСФО в случае их несущественности, даже если такие раскрытия включены в список требований определенного стандарта международной финансовой отчетности или являются минимально необходимыми раскрытиями. В стандарт также включено новое руководство по представлению в финансовой отчетности промежуточных итоговых сумм, в соответствии с которым промежуточные итоговые суммы (а) должны включать статьи, признание и оценка которых осуществляется в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены так, чтобы обеспечивалось понимание компонентов промежуточных итоговых сумм; (в) должны быть последовательными от периода к периоду; и (г) должны быть отражены таким образом, чтобы на их представлении не был сделан больший акцент, чем на представлении промежуточных итоговых сумм и итоговых сумм, требуемых МСФО.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде. Результатом всех договоров аренды является получение арендатором права использования актива в начале арендных отношений, а также получение финансирования, если в течение периода производятся арендные платежи. Соответственно, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды, согласно которой в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 17 аренда могла классифицироваться как операционная аренда или финансовая аренда. Теперь для арендаторов введена единая модель учета. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства по всем договорам аренды, заключенные на срок более 12 месяцев, за исключением случаев, когда базовый актив является малоценным активом; и (б) амортизацию арендных активов отдельно от процентных расходов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках.

Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С. А. Зверева» и дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
за год по 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей)

Требования к учету арендодателем МСФО (IFRS) 16, в основном, переносит из МСФО (IAS) 17. Соответственно, арендодатель продолжает классифицировать все договоры аренды как договоры операционной или финансовой аренды и вести учет этих двух видов аренды по-разному. В настоящее время руководство проводит оценку того, как данные поправки повлияют на финансовую отчетность.

«Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).

Поправка разъясняет требования к признанию отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам по долговым инструментам. Организация должна будет признавать налоговый актив по нереализованным убыткам, возникающим в результате дисконтирования денежных потоков по долговым инструментам с применением рыночных процентных ставок, даже если она предполагает удерживать этот инструмент до погашения, и после получения основной суммы уплата налогов не предполагается. Экономические выгоды, связанные с отложенным налоговым активом, возникают в связи с возможностью держателя долгового инструмента получить в будущем прибыль (влияние эффекта дисконтирования) без уплаты налогов на эту прибыль. В настоящее время руководство проводит оценку того, как данные поправки повлияют на финансовую отчетность.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» - Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).

Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрывать информацию об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности.

По мнению руководства Группы, применение перечисленных выше новых стандартов и разъяснений не повлияет существенно на финансовую отчетность Группы в течение периода их первоначального применения.

4 Основные суждения, оценки и допущения

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендодателя

Группа заключила договоры аренды недвижимости, учтенной в портфеле инвестиционной недвижимости. На основании оценки условий соглашений Группа установила, что у нее сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением указанным имуществом и, следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

Оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы выработки оценок и допущений, влияющих на суммы активов и обязательств на отчетную дату, раскрытие условных активов и обязательств, а также суммы доходов и расходов за отчетный период.

Выбор таких оценок включает субъективный фактор и зависит от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и всей прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.