

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
АО «Концерн «Калашников»
его дочерних организаций
за 2018 год

Апрель 2019 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
АО «Концерн «Калашников»
его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за 2018 год	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	11
Консолидированный отчет о движении капитала	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	14

Аудиторское заключение независимого аудитора

Совету директоров АО «Концерн «Калашников»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Концерн «Калашников» и его дочерних организаций («Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 г., состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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. 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.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Обесценение внеоборотных активов	
Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенной величиной остатков внеоборотных активов, включающих основные средства, нематериальные активы и гудвил, для консолидированной финансовой отчетности, а также в связи с высоким уровнем субъективности в отношении допущений, используемых руководством Группы при определении возмещаемой стоимости внеоборотных активов для целей теста на обесценение. Информация о проведенных тестах на обесценение представлена в Примечании 10 к консолидированной финансовой отчетности.	Мы проверили арифметическую точность моделей, использованных в тесте на обесценение внеоборотных активов, а также протестировали анализ чувствительности моделей к изменениям в основных допущениях руководства Группы. Мы сравнили ключевые допущения руководства Группы и входящие данные, заложенные в моделях, использованных в тесте на обесценение внеоборотных активов с рыночными показателями и иными имеющимися данными. Мы изучили раскрытия в консолидированной финансовой отчетности в отношении проведенного теста на обесценения внеоборотных активов
Признание выручки от реализации продукции в соответствующем отчетном периоде	
Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с некоторыми положениями договоров на поставку продукции, которые влияют на момент признания выручки Группой, а также в связи с тем, что данные договоры на поставку продукции включают в себя использование услуг агентов и нестандартные условия перехода права собственности. Кроме того, в 2018 году компания перешла на учет выручки в соответствии МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Информация о выручке от реализации продукции представлена в Примечании 26 к консолидированной финансовой отчетности.	Мы изучили учетные политики Группы в отношении признания выручки от продажи продукции, в том числе проанализировали выполненную Группой оценку влияния применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». На выборочной основе мы сравнили суммы выручки от реализации продукции с договорами на поставку продукции и актами приемки-передачи. Мы изучили анализ руководства Группы в части момента перехода контроля над продукцией к покупателям.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности за 2017 год был проведен другим аудитором, выдавшим аудиторское заключение от 26 апреля 2018 г., включающее параграф «Важные обстоятельства», привлекающий внимание к тому, что в 2017 году Группа приобрела доли в уставных капиталах компаний, по которым на 31 декабря 2017 г. и за 2017 год произведена предварительная оценка и определение справедливой стоимости показателей в отношении операций по объединению бизнесов.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2018 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке 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 него нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Алексей Александрович Чижиков.



А.А. Чижиков
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

30 апреля 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: АО «Концерн «Калашников»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 21 января 2016 г. и присвоен государственный регистрационный номер 2161832083972.
Местонахождение: 426006, Россия, Удмуртская республика, г. Ижевск, пр-д им. Дерябина, д. 3.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с представленным заключением независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудиторов в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Концерн «Калашников» и его дочерних организаций (далее – «Группа»).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Группы за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

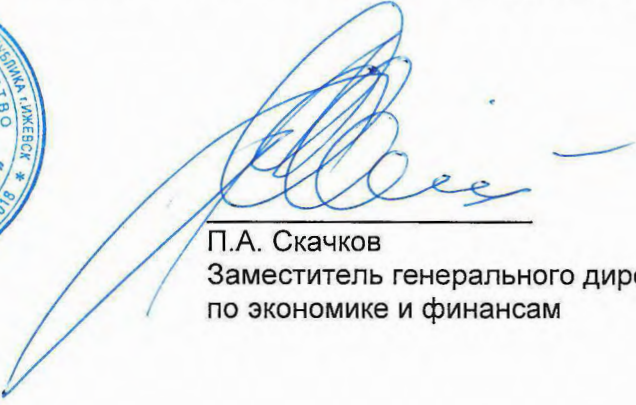
- выбор и применение соответствующей учетной политики;
- предоставление уместной, надежной, сопоставимой и понятной информации, включая информацию об учетной политике;
- раскрытие дополнительной информации в случае, когда соблюдение отдельных требований МСФО недостаточно для того, чтобы обеспечить понимание пользователями влияния отдельных операций, прочих событий и условий на финансовое положение Группы и ее финансовые результаты, и оценку способности Группы продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующей организации.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех организациях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- принятие всех доступных мер для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 26 апреля 2019 г.


В.Г. Дмитриев
Генеральный директор


П.А. Скачков
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

АО «Концерн «Калашников»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2018 г.

(в тысячах российских рублей)

		31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. *пересчитано	1 января 2017 г. * пересчитано
АКТИВЫ	Прим.			
Внеоборотные активы				
Гудвил	9	554 066	724 253	554 066
Нематериальные активы	8	3 965 984	4 163 738	626 714
Основные средства	7	16 789 945	15 320 331	9 004 253
Инвестиции в ассоциированные организации	6	147 388	139 125	85 827
Отложенные налоговые активы	34	22 569	315 621	–
Прочие долгосрочные финансовые активы	14	105 108	85 361	382 853
Итого внеоборотные активы		21 585 060	20 748 429	10 653 713
Оборотные активы				
Запасы	11	21 121 119	18 481 902	6 693 602
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	5 475 425	2 840 157	1 295 049
Авансы выданные и прочие краткосрочные активы	13	4 982 501	6 393 430	1 982 380
Предоплата по налогу на прибыль		61 132	246 089	421 803
Прочие краткосрочные финансовые активы	14	972 178	393 356	143 920
Денежные средства и их эквиваленты	15	8 232 188	7 214 786	1 460 797
		40 844 543	35 569 720	11 997 551
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	16	945 896	–	–
Итого оборотные активы		41 790 439	35 569 720	11 997 551
Итого активы		63 375 499	56 318 149	22 651 264

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «Концерн «Калашников»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2018 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. *пересчитано	1 января 2017 г. *пересчитано
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Уставный капитал	17	2 653 100	2 653 100	2 653 100
Фонды		2 510 997	2 532 120	2 779 353
Нераспределенная прибыль / (накопленные убытки)		1 409 654	373 400	(1 613 149)
Итого собственный капитал, причитающийся собственникам Компании		6 573 751	5 558 620	3 819 304
Неконтролирующие доли участия		464 795	23 727	5 695
Итого собственный капитал		7 038 546	5 582 347	3 824 999
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	18	22 608 479	14 569 902	7 068 750
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	21	113 395	84 806	34 368
Обязательства по финансовой аренде	19	131 966	258 433	275 722
Обязательства по договорам	23	766 856	1 266 968	–
Отложенные налоговые обязательства	34	373 646	647 960	545 223
Финансовые гарантии	36	2 793 117	1 309 080	–
Итого долгосрочные обязательства		26 787 459	18 137 149	7 924 063
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	18	3 855 204	2 290 273	668 094
Обязательства по финансовой аренде	19	186 842	218 819	124 771
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	7 510 544	7 219 108	3 453 625
Обязательства по договорам и прочие краткосрочные обязательства	23	15 832 269	21 932 180	6 129 417
Задолженность перед персоналом организации		898 369	656 002	379 116
Обязательства по налогу на прибыль		46 379	26 727	90
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	24	1 068 912	181 058	144 319
Оценочные обязательства	25	150 975	74 486	2 770
Итого краткосрочные обязательства		29 549 494	32 598 653	10 902 202
Итого обязательства		56 336 953	50 735 802	18 826 265
Итого капитал и обязательства		63 375 499	56 318 149	22 651 264

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2017 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых раскрыта в Примечании 3.

В.Г. Дмитриев
Генеральный директор

26 апреля 2019 г., г. Москва, Россия

П.А. Скачков
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

АО «Концерн «Калашников»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2018 г.	2017 г. * пересчитано
Выручка по договорам с покупателями	26	32 188 428	9 623 753
Доход от аренды		62 903	147
Выручка		32 251 331	9 623 900
Себестоимость	27	(22 135 866)	(7 069 946)
Валовая прибыль		10 115 465	2 553 954
Коммерческие расходы	28	(1 988 280)	(754 630)
Управленческие расходы	29	(3 859 456)	(2 764 650)
Операционная прибыль/(убыток)		4 267 729	(965 326)
Государственные субсидии	20	394 769	65 495
Прочие доходы	30	517 118	487 390
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы		310 613	(57 718)
Финансовые доходы	32	606 567	185 468
Финансовые расходы	32	(2 122 547)	(1 417 148)
Доля в убытке ассоциированных организаций		(64 617)	(16 083)
Доход от выгодного приобретения дочерних обществ	5	190 122	4 640 828
Прочие расходы	31	(851 585)	(413 750)
Прибыль до налога на прибыль		3 248 169	2 509 156
Расход/(доход) по налогу на прибыль	34	(720 954)	311 729
Прибыль за отчетный год		2 527 215	2 820 885
Приходящийся на:			
Акционеров материнской организации		2 440 641	2 738 909
Неконтролирующие доли участия		86 574	81 976
Прочий совокупный расход			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний		56 623	–
Убыток от переоценки обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами		(21 828)	(20 162)
Влияние налога на прибыль		(7 490)	4 132
Чистый прочий совокупный доход за год		27 305	(16 030)
Приходящийся на:			
Акционеров материнской организации		28 060	(16 030)
Неконтролирующие доли участия		(755)	–
Итого совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов		2 554 520	2 804 855
Приходящийся на:			
Акционеров материнской организации		2 468 701	2 722 879
Неконтролирующие доли участия		85 819	81 976

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2017 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых раскрыта в Примечании 3.

АО «Концерн «Калашников»

Консолидированный отчет о движении капитала

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах российских рублей)

Капитал, причитающийся собственникам Компании								
Прим.	Уставный капитал	Фонды		Нераспределенная прибыль / (накопленные убытки)	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитала	
		Пенсионные планы с установленными выплатами	Переоценка основных средств					
Остаток на 1 января 2017 г. (как представлено ранее)	3	2 653 100	32 554	2 377 548	(853 778)	4 209 424	5 695	4 215 119
Корректировки в связи с исправлением ошибок		–	–	369 251	(759 371)	(390 120)	–	(390 120)
Остаток на 1 января 2017 г. (*пересчитано)		2 653 100	32 554	2 746 799	(1 613 149)	3 819 304	5 695	3 824 999
Прибыль за отчетный год		–	–	–	2 738 909	2 738 909	81 976	2 820 885
Прочий совокупный расход за год		–	(16 030)	–	–	(16 030)	–	(16 030)
Общий совокупный доход за отчетный год		–	(16 030)	–	2 738 909	2 722 879	81 976	2 804 855
Объединение бизнеса	5	–	–	–	–	–	(63 944)	(63 944)
Признание гарантий, выданных компаниям под общим контролем по справедливой стоимости за вычетом соответствующего налога на прибыль		–	–	–	(983 563)	(983 563)	–	(983 563)
Выбытие основных средств		–	–	(231 203)	231 203	–	–	–
Остаток на 31 декабря 2017 г. (*пересчитано)		2 653 100	16 524	2 515 596	373 400	5 558 620	23 727	5 582 347
Эффект первого применения МСФО (IFRS) 15		–	–	–	(85 082)	(85 082)	–	(85 082)
Остаток на 1 января 2018 г. с учетом эффекта первого применения МСФО (IFRS) 15		2 653 100	16 524	2 515 596	288 318	5 473 538	23 727	5 497 265
Прибыль за отчетный год		–	–	–	2 440 641	2 440 641	86 574	2 527 215
Прочий совокупный доход		–	(21 123)	–	49 183	28 060	(755)	27 305
Общий совокупный доход/(расход) за отчетный год		–	(21 123)	–	2 489 824	2 468 701	85 819	2 554 520
Выбытие дочерней компании	5	–	–	–	–	–	115 050	115 050
Признание гарантий, выданных компаниям под общим контролем по справедливой стоимости за вычетом соответствующего налога на прибыль		–	–	–	(1 368 488)	(1 368 488)	–	(1 368 488)
Покупка дочерней организации	5	–	–	–	–	–	356 982	356 982
Дивиденды начисленные		–	–	–	–	–	(116 783)	(116 783)
Остаток на 31 декабря 2018 г.		2 653 100	(4 599)	2 515 596	1 409 654	6 573 751	464 795	7 038 546

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2017 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых раскрыта в Примечании 3.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «Концерн «Калашников»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2018 г.	2017 г. * пересчитано
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налога на прибыль		3 248 169	2 509 156
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7, 8	3 296 890	1 062 672
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы		(310 613)	57 718
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	27	97 452	55 383
Увеличение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	27	151 953	(156 556)
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств		76 489	71 716
Финансовые доходы	31	(606 567)	(185 468)
Финансовые расходы	31	2 122 547	1 417 148
Доход от выгодного приобретения дочерних обществ	5	(190 122)	(4 640 828)
Доля в убытке ассоциированных компаний		64 617	16 083
Убыток от списания запасов до чистой цены реализации	11	230 136	195 650
Прочее		(530)	(1 137)
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		8 180 421	401 537
Изменение запасов		(2 558 379)	(8 736 686)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 814 057)	3 892 007
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		162 929	(10 974 600)
Изменение авансов выданных		1 441 198	(4 411 050)
Изменение обязательств по договору		(7 036 669)	17 069 731
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		(2 624 557)	(2 759 061)
Налог на прибыль уплаченный		(940 912)	(127 739)
Проценты уплаченные		(1 853 380)	(1 077 363)
Чистый поток денежных средств (использованных в) от операционной деятельности		(5 418 849)	(3 964 163)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Проценты, полученные по депозитам		453 774	165 290
Займы выданные, векселя и прочие финансовые инструменты		(711 854)	(110 000)
Займы погашенные, векселя и прочие финансовые инструменты		626 992	26 870
Приобретение основных средств		(2 109 721)	(3 756 047)
Продажа основных средств		229 288	161 052
Приобретение нематериальных активов		(1 416 520)	(789 237)
Приобретение дочерних предприятий за вычетом имеющихся у них денежных средств	5	(245 967)	2 746 804
Приобретение долей в ассоциированных организациях	6	–	(69 458)
Чистый поток денежных средств (использованных в) от инвестиционной деятельности		(3 174 008)	(1 624 726)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств		12 072 231	15 163 532
Выплаты по заемным средствам		(2 529 631)	(3 884 805)
Платежи по финансовой аренде		(267 597)	76 759
Чистый поток денежных средств (использованных в) от финансовой деятельности		9 275 003	11 355 486
Эффект изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		335 256	(12 608)
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		1 017 402	5 753 989
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		7 214 786	1 460 797
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года		8 232 188	7 214 786

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности

за 2018 год

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

Общие сведения об организации

Акционерное общество «Концерн «Калашников» (до 23 мая 2013 г. – открытое акционерное общество «Научно-производственное объединение «Ижмаш») было создано 3 июня 2011 г. на основании решения единственного учредителя Государственной корпорации «Ростех».

Акционерное общество «Концерн «Калашников» (далее – «Компания») специализируется на разработке и производстве перспективных образцов оружейных комплексов военного, гражданского и спортивного назначения, включающих автоматическое стрелковое оружие и боеприпасное снаряжение.

Перечень предприятий, входящих в состав Компании (далее – «Группа»), приведен в пояснениях ниже.

В настоящее время Группа выпускает широкую линейку продукции, которую можно разделить на следующие сегменты:

- ▶ стрелковое оружие военного и гражданского назначения;
- ▶ беспилотные летательные аппараты самолетного и вертолетного типа;
- ▶ высокоточные боеприпасы и специальное вооружение;
- ▶ одежда и аксессуары.

Продукция Группы реализуется как в Российской Федерации, так и за рубежом. Все предприятия Группы, связанные с производством, проектированием и обслуживанием продукции Группы, зарегистрированы на территории Российской Федерации.

Головной офис Компании располагается по адресу:

Российская Федерация, 426006 РФ, Удмуртская Республика, г. Ижевск, проезд им. Дерябина, 3.

Обособленное подразделение в Москве располагается по адресу: 119021, г. Москва ул. Тимура Фрунзе, д. 11, стр. 56.

Информация об акционерах Общества не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Средняя численность сотрудников Группы за 2018 год составила 11 340 человек (за 2017 год – 9 576 человек).

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

Организации, входящие в состав Группы

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и в соответствии с Федеральным законом «О консолидированной финансовой отчетности» № 208-ФЗ от 27 июля 2010 г.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением группы объектов основных средств «Здания и сооружения» и финансовых инструментов, которые оцениваются по справедливой стоимости в соответствии с принципами, раскрытыми в учетной политике Группы.

Консолидированная финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Основа консолидации финансовой отчетности организаций Группы

Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Группа контролирует объект инвестиций в том случае, если выполняются все следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. 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.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

Основа консолидации финансовой отчетности организаций Группы (продолжение)

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 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 финансовом положении и 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 – «ПСД») относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Финансовая отчетность материнской компании и ее дочерних организаций подготовлена за один и тот же отчетный период на основе последовательного применения учетной политики для всех организаций Группы.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- ▶ прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- ▶ прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;
- ▶ прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- ▶ признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ▶ признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- ▶ признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- ▶ 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.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики

Объединение бизнеса и гудвил

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения.

Возмещение, переданное при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, которая вычисляется как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных инвестором, обязательств, принятых инвестором перед прежними собственниками приобретаемой организации, и долей участия в объекте приобретения. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой организации либо по справедливой стоимости, либо как пропорциональную часть существующих инструментов участия в признанной величине идентифицируемых чистых активов приобретаемой организации. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав управленческих расходов.

В случае поэтапного объединения бизнеса справедливая стоимость на дату приобретения ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой организации переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения путем признания в составе прибыли или убытка либо в составе ПСД в зависимости от обстоятельств.

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретающей стороной, признается по справедливой стоимости на дату приобретения.

Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, признаются согласно МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» в составе прибыли или убытка. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не переоценивается до момента его полного погашения в составе капитала. Гудвил изначально оценивается по стоимости, определяемой как превышение пункта 1 над пунктом 2, приведенных ниже:

1) Совокупность:

- ▶ переданного возмещения, которое оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения;
- ▶ суммы неконтролирующей доли в приобретаемой организации;
- ▶ при объединении бизнеса, осуществляемом поэтапно, справедливой стоимости доли участия в капитале на дату приобретения, которой инвестор ранее владел в приобретаемой организации;

2) Сумма на дату приобретения идентифицируемых чистых активов.

Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней организации, Группа повторно рассматривает правильность идентификации всех приобретенных активов и всех принятых обязательств и признает дополнительные идентифицированные активы или обязательства. Далее Группа рассматривает процедуры, используемые для оценки активов и обязательств, признание которых требуется на дату приобретения. Если превышение справедливой стоимости чистых активов над стоимостью переданного вознаграждения сохраняется, разница признается в составе прибыли или убытка.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Объединение бизнеса и гудвил (продолжение)

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвил, начиная с даты приобретения Группой организации, распределяется на каждую из организаций Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, принесут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой организации к указанным организациям.

Если гудвил относится к части подразделения организации, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

Изменения долей владения Группы в существующих дочерних предприятиях

Изменения долей владения Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними предприятиями, учитываются в составе капитала. Балансовая стоимость долей Группы и неконтрольных долей участия в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Разница между суммой, на которую корректируется неконтрольная доля участия, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражается в составе собственного капитала акционера Компании.

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток от выбытия рассчитывается как разница между: (i) совокупной величиной справедливой стоимости полученного вознаграждения и справедливой стоимости оставшейся доли и (ii) балансовой стоимостью активов (включая гудвил), за вычетом обязательств дочернего предприятия, а также неконтрольных долей участия. При этом суммы, ранее отраженные в составе прочих совокупных доходов и расходов и имеющие отношение к выбывшему дочернему предприятию, учитываются аналогично тому, как это было бы в случае выбытия соответствующих активов и обязательств, то есть отражаются в составе прибыли и убытков или относятся в состав нераспределенной прибыли. Справедливая стоимость оставшейся доли инвестиций в бывшее дочернее предприятие на дату потери контроля определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», или, если применимо, по стоимости на дату первоначального признания инвестиции в ассоциированную организацию.

Инвестиции в ассоциированные и совместные организации

Ассоциированная организация – организация, на деятельность которой Группа оказывает значительное влияние, дающее право участвовать в принятии решений по вопросам финансовой и операционной политики организации.

Совместная деятельность – это либо совместная операция, либо совместное предприятие. Организация Группы определяет вид совместной деятельности, участником которой она является. Классификация совместной деятельности как совместной операции или совместного предприятия зависит от прав и обязательств сторон совместной деятельности.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные и совместные организации (продолжение)

Совместная операция – это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью. Такие стороны именуются участниками совместной операции.

Совместное предприятие – это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Такие стороны именуются участниками совместного предприятия.

Инвестиции Группы в ассоциированные и совместные организации учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированные и совместные организации учитываются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения, в доле чистых активов ассоциированных и совместных организаций. Гудвил, относящийся к ассоциированной и совместной организации, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подлежит отдельной проверке на предмет обесценения.

Отчет о прибылях и убытках отражает долю финансовых результатов деятельности ассоциированной и совместной организации. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной и совместной организации, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете о движении капитала. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной и совместной организацией, исключаются в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной и совместной организации.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной и совместной организации представляется непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в ассоциированных и совместных организациях.

Финансовая отчетность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированные и совместные организации. После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Группы в ассоциированные и совместные организации. В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной и совместной организации и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в составе отчета о совокупном доходе по строке «Доля в прибыли/убытках ассоциированных и совместных организаций».

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные и совместные организации (продолжение)

В случае потери значительного влияния над ассоциированной и совместной организацией, Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной и совместной организации на момент потери значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Когда доля Группы в убытках ассоциированной и совместной организации становится равной его доле участия в ассоциированной и совместной организации или превышает эту долю, Группа прекращает признание своей доли в дальнейших убытках.

После уменьшения доли участия Группы до нуля дополнительные убытки и обязательства признаются только в той мере, в какой Группа приняла на себя юридические обязательства или обязательства, обусловленные сложившейся практикой (конклюдентные обязательства), или совершила платежи от имени ассоциированной и совместной организации. Если впоследствии ассоциированная и совместная организация отражает у себя в отчетности прибыль, Группа возобновляет признание своей доли в этой прибыли только после того, как его доля в прибыли становится равной непризнанной доле в убытках.

Операции в иностранной валюте

Российский рубль является функциональной валютой организаций Группы, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации. Валютой представления для консолидированной финансовой отчетности Группы также является российский рубль.

Денежные активы и обязательства организаций Группы, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальным курсам ЦБ РФ на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе организации Группы. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения операции.

Функциональная валюта организаций Группы, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность за пределами территории Российской Федерации – это валюта основной экономической среды, в которой указанные организации Группы осуществляют свою деятельность.

Отчеты о финансовом положении дочерних, ассоциированных и совместно контролируемых организаций, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность за пределами территории Российской Федерации, пересчитываются в российский рубль по официальным курсам ЦБ РФ на отчетную дату. Отчеты о совокупном доходе этих организаций пересчитываются по средним обменным курсам ЦБ РФ за отчетный период. Разницы, возникающие при пересчете величины чистых активов этих дочерних и ассоциированных организаций, учитываются как курсовые разницы и признаются в составе ПСД.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями

Выручка признается, когда (или по мере того, как) организация передает контроль по товару или услуге (т.е. актива) передается покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Как правило, контроль переходит к покупателю в момент перехода права собственности, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность ее определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов. Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена, и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

Актив по договору

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты» ниже.

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Государственные субсидии (продолжение)

В случаях, когда Группа получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

Аренда

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Аренда, отличная от финансовой аренды, является операционной.

Операционная аренда – Группа в качестве арендодателя

Первоначальные прямые затраты, понесенные организациями-арендодателями при подготовке и заключении договора операционной аренды, прибавляются к балансовой стоимости актива, являющегося предметом аренды, и признаются в качестве расходов на протяжении срока аренды с использованием тех же принципов, которые применяются к доходу от аренды.

Объекты, сданные в аренду, амортизируются в общем порядке.

Доход от операционной аренды признается в составе доходов равномерно на протяжении срока аренды за исключением случаев, когда систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика уменьшения выгод от использования переданного в аренду актива.

Операционная аренда – Группа в качестве арендатора

Арендные платежи по договору операционной аренды признаются в качестве расходов равномерно на протяжении срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод арендатором.

Организация Группа, выступающая в роли арендатора по договору операционной аренды, не признает получение актива в своем отчете о финансовом положении.

Финансовая аренда – Группа в качестве арендатора

Классификация аренды в качестве финансовой определяется Группой на основании содержания операции и производится на дату начала арендных отношений.

На момент начала срока аренды организация Группы, выступающая в роли арендатора по договору финансовой аренды, признает:

- ▶ актив, поступивший по договору финансовой аренды; и
- ▶ задолженность по финансовой аренде, в сумме, равной наименьшей из:
 - ▶ справедливой стоимости арендуемого актива; и
 - ▶ дисконтированной суммы минимальных арендных платежей.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Минимальные арендные платежи распределяются между затратами на финансирование и уменьшением непогашенного обязательства.

Финансовая аренда – Группа в качестве арендодателя

На момент начала срока аренды организация Группы, выступающая в роли арендодателя по договору финансовой аренды, признает:

- ▶ финансовый результат от выбытия актива, являющегося предметом финансовой аренды в сумме разницы между суммой чистых инвестиций в аренду и балансовой стоимостью актива.

Чистые инвестиции в аренду – валовые инвестиции в аренду, дисконтированные с использованием ставки процента, подразумеваемой в договоре аренды.

- ▶ дебиторскую задолженность по финансовой аренде в сумме чистых инвестиций в аренду.

Первоначальные прямые затраты арендодателей включают комиссионные вознаграждения, выплаты за услуги юристов и внутренние затраты, непосредственно связанные с подготовкой и заключением договора аренды.

Группа признает финансовые доходы по финансовой аренде по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы в каждом периоде получалась постоянная норма прибыли на непогашенные чистые инвестиции.

Арендные платежи, относящиеся к отчетному периоду, за исключением затрат на обслуживание, вычитаются из валовых инвестиций в аренду для уменьшения, как и основной суммы долга, так и неполученного финансового дохода.

Затраты по займам

Затраты по займам – это процентные и другие расходы, которые Группа несет в связи с получением заемных средств.

В состав затрат по займам включаются:

- ▶ процентные расходы, рассчитанные с использованием метода эффективной ставки процента;
- ▶ платежи в отношении финансовой аренды;
- ▶ курсовые разницы, возникающие в результате пересчета задолженности по займам в иностранной валюте, в той части, в какой они относятся к затратам на выплату процентов.

Группа использует следующий порядок учета затрат по займам:

- ▶ затраты по займам, напрямую связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, капитализируются путем включения их в стоимость этого актива;
- ▶ прочие затраты по займам отражаются в составе финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе в периоде их возникновения.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Затраты по займам (продолжение)

В случае, если заимствования осуществлялись только с целью приобретения квалифицируемого актива, то сумма капитализированных затрат по займам определяется как фактически понесенные за период затраты по займам за вычетом инвестиционного дохода, полученного от временного инвестирования данных заемных средств.

Если средства заимствованы для общих целей и используются для получения квалифицируемого актива, то сумма капитализируемых затрат по займам определяется путем применения ставки капитализации к затратам по данному активу.

Ставка капитализации рассчитывается как отношение средневзвешенного значения затрат по займам к сумме задолженности организации Группы по займам, остающимся непогашенными в течение периода (за исключением займов, полученных исключительно для приобретения квалифицируемого актива).

Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог.

Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

Текущий налог

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате распределения прибыли акционерам/участникам.

Отложенный налог

Для учета отложенных налоговых активов и обязательств Группа использует «балансовый метод», согласно которому отложенные налоговые обязательства/активы признаются при возникновении временных разниц между налоговой базой и балансовой стоимостью.

Отложенный налог не признается в отношении временных разниц, возникающих при:

- ▶ первоначальном признании гудвила;
- ▶ 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.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются с использованием ставок налога, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, а также определяются на основе ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу действующих на конец отчетного периода.

Отложенный налоговый актив признается в отношении всех вычитаемых временных разниц в той мере, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Отложенный налоговый актив признается в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые кредиты.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается в конце каждого отчетного периода. Организация Группы уменьшает балансовую стоимость отложенного налогового актива в той мере, в которой уменьшается вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей извлечь выгоду из использования части или всего этого отложенного налогового актива. Такое уменьшение восстанавливается в той мере, в которой появляется вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли.

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 одной и той же налогооблагаемой организации, либо с разных налогооблагаемых организаций, но эти организации намерены урегулировать текущие налоговые обязательства на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Основные средства

Первоначальная стоимость объекта ОС подлежит признанию в качестве актива только в случае, если (принцип признания):

- ▶ существует вероятность того, что Группа получит связанные с данным объектом ОС будущие экономические выгоды;
- ▶ первоначальная стоимость данного объекта ОС может быть надежно оценена.

После первоначального признания в качестве активов объекты основных средств, за исключением объектов групп «Здания» и «Сооружения и передаточные устройства», учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Группа осуществляет учет объектов основных средств групп «Здания» и «Сооружения и передаточные устройства» по переоцененной стоимости. Группа отражает актив по переоцененной величине, равной его справедливой стоимости на момент переоценки за вычетом любых накопленных впоследствии амортизации и убытков от обесценения. Группа на регулярной основе оценивает отклонение между балансовой и справедливой стоимостью и делает корректировки в консолидированной финансовой отчетности в случае, если данное отклонение превышает 10%.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе ПСД и относится на увеличение прироста стоимости от переоценки активов, входящего в состав собственного капитала. Однако если прирост восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка, такое увеличение признается в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе прироста стоимости от переоценки активов.

Разница между амортизацией на основе переоцененной балансовой стоимости актива и амортизацией на основе первоначальной стоимости актива ежегодно переносится из прироста стоимости от переоценки активов в состав нераспределенной прибыли. Кроме того, накопленная амортизация на дату переоценки исключается против валовой балансовой стоимости актива, а чистая сумма пересчитывается до переоцененной стоимости актива. После выбытия прирост стоимости от переоценки, связанный с конкретным проданным активом, переносится в состав нераспределенной прибыли.

Согласно принципу признания, Группа не признает в балансовой стоимости объекта основных средств затраты на повседневное техническое обслуживание объекта. Эти затраты признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения. Затраты на повседневное техническое обслуживание состоят главным образом из затрат на оплату труда и приобретение расходных материалов, а также могут включать затраты на приобретение мелких комплектующих частей. Назначение этих затрат часто описывается как «ремонт и текущее обслуживание» объекта основных средств.

Амортизация основных средств

Для определения суммы амортизации, подлежащей начислению за определенный период, определяется амортизируемая величина, срок полезного использования и метод амортизации.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)**Основные средства (продолжение)**

Группа использует линейный метод амортизации. Принятые сроки полезного использования для основных групп объектов ОС следующие:

	<u>Годы</u>
Здания, в том числе:	
Основные административные и производственные здания	40-100
Прочие вспомогательные здания	25-80
Сооружения и передаточные устройства, в том числе:	20-40
Линии электропередач	30-40
Трубопроводы	30-40
Железнодорожные пути	30-40
Прочие сооружения	20-40
Машины и оборудование, в том числе:	5-40
Специализированное, производственное оборудование	20-40
Машины и оборудование неспециализированное (силовое оборудование, приборы, техника, мебель и т.д.)	5-20
Транспортные средства	10-20
Прочие основные средства, в том числе малоценные	1-10

Объекты ОС амортизируются с даты, когда готовы к использованию, а для объектов ОС, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации.

Земельные участки и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные организациями Группы, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальный актив признается, когда:

- ▶ существует вероятность того, что Группа получит ожидаемые будущие экономические выгоды, проистекающие из актива;
- ▶ первоначальную стоимость актива можно надежно оценить.

Группа оценивает вероятность ожидаемых будущих экономических выгод, используя разумные и обоснованные допущения, представляющие собой наилучшую расчетную оценку Группы в отношении совокупности экономических условий, которые будут существовать на протяжении срока полезного использования актива.

Группа использует профессиональное суждение для оценки степени определенности, относящейся к потоку будущих экономических выгод от использования актива, на основе данных, имеющихся на момент первоначального признания.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Особенности учета нематериальных активов, созданных собственными силами (научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки)

Затраты на самостоятельно осуществляемую научно-исследовательскую и опытно-конструкторскую разработку (далее – «НИОКР») оцениваются Группой на соответствие критериям признания нематериального внутренне созданного актива.

Группа капитализирует только те расходы, которые относятся к стадии разработки. Расходы, относящиеся к стадии исследования, учитываются в составе прибылей или убытков по мере возникновения. Если же представляется невозможным разделить этап исследования от этапа разработки, то расходы полностью учитываются в составе прибылей или убытков отчетного периода.

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

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

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на обесценение.

Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении сроков их полезного использования. Группой приняты следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

	<u>Годы</u>
Внутрисозданные затраты на разработки	1-20
Изобретения	1-40
Промышленные образцы	1-40
Полезные модели	1-40
Лицензии и франшизы	1-40
Программы и базы данных	1-40
Авторские права	1-40
Товарные знаки	1-40
Прочие нематериальные активы	1-40

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Метод амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость нематериальных активов могут быть пересмотрены Группой в конце каждого отчетного периода.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации. Группа тестирует нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования на предмет обесценения в соответствии с Руководством по проведению оценки внеоборотных активов Группы.

Группа прекращает признание нематериального актива в тот момент, когда он выбывает (дарение, финансовая аренда, продажа и пр.) или если получение от него экономических выгод больше не ожидается.

Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью данного актива. Они подлежат признанию в составе прибыли или убытка в момент прекращения признания актива.

Балансовая стоимость нематериальных активов пересматривается Группой на каждую отчетную дату для выявления признаков возможного обесценения. При выявлении признаков обесценения Группа рассчитывает обесценение.

Запасы

Запасы отражаются Группой по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов включает в себя все затраты на приобретение и переработку, а также прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов. Чистая цена продажи – это расчетная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Затраты на приобретение рассчитываются методом средневзвешенной стоимости закупок и включают в себя затраты на приобретение запасов, доставку и приведение их в соответствующее состояние.

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 средневзвешенной стоимости.

Балансовая стоимость запасов при их реализации списывается Группой в расход того периода, в котором признается соответствующая выручка.

Если запасы были списаны или выбыли по прочим причинам, то балансовая стоимость таких запасов признается в качестве расходов в том отчетном периоде, в котором произошла операция.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства – денежные средства в кассе, остатки на расчетных счетах и депозиты до востребования. Эквиваленты денежных средств – краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Группа признает финансовый актив только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

- (1) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- (2) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (с последующей реклассификацией и без);
- (3) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Группа классифицирует финансовые активы исходя из бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В данную категорию включены выданные займы, дебиторская задолженность, облигации и векселя третьих лиц, которые не котируются на активном рынке в случае удовлетворения условий, перечисленных выше.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по методу начисления. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента.

При прекращении признания на балансе инвестиций в долговые инструменты (облигации, векселя и иные бумаги долгового характера), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки реклассифицируются в состав прибыли или убытка за период.

По инвестициям в долевые инструменты (акции, паи и пр.), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки никогда не могут быть впоследствии перенесены в состав прибыли или убытка за период.

Компонент финансовых доходов в виде начисления процентов за период представляется в примечаниях к отчетности отдельно для каждой из трех категорий финансовых активов.

Финансовые обязательства

Группа признает финансовое обязательство в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- ▶ финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- ▶ прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, представляют собой финансовые обязательства, предназначенные для торговли, за исключением тех случаев, когда такие обязательства связаны с поставкой некотируемых долевого инструментов.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

При первоначальном признании Группа вправе отнести к этой категории любое финансовое обязательство, за исключением долевого инструмента, которые не имеют котировки на активном рынке и справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена. Однако в дальнейшем это обязательство не может быть включено в иную категорию.

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, относятся к прочим финансовым обязательствам. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам.

После первоначального признания финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибылей и убытков в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Группа списывает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства) погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков. Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, также включаются в финансовый результат и отражаются в доходах и расходах текущего периода. Часть показателей предыдущего периода была скорректирована для соответствия принципам раскрытия текущего периода.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активу по договору или обязательству по предоставлению займа и по договору финансовой гарантии, к которым применяются требования, касающиеся обесценения. Требования МСФО (IFRS) 9, касающиеся обесценения, не применяются к долевым инструментам вне зависимости от категории, в которую они определены, и к инструментам, определенным в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменения в состав прибыли или убытка за период.

Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по амортизированной стоимости, признается в составе прибыли или убытка за период в корреспонденции с балансовым счетом, уменьшающим стоимость финансового актива. Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не должен уменьшать балансовую стоимость финансового актива в Балансе, а должен признаваться в составе прочего совокупного дохода.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Договоры финансовой гарантии

Заключенные Группой договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа на возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются как обязательства по справедливой стоимости, скорректированной на затраты, напрямую относящиеся к выпуску гарантии. После первоначального признания обязательства Группы в рамках финансовых гарантий отражаются по наибольшей из стоимостной оценки суммы ожидаемых кредитных убытков, определенных в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и первоначальной стоимости за вычетом, накопленной суммы амортизации/дохода, признанного в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15, если применимо.

Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения работникам – вознаграждения работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается до истечения 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги. К краткосрочным вознаграждениям относятся:

- ▶ заработная плата и взносы на социальное обеспечение;
- ▶ оплачиваемый ежегодный отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни;
- ▶ премии;
- ▶ компенсации и другие выплаты.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности – вознаграждения работникам (кроме выходных пособий и краткосрочных вознаграждений работникам), выплачиваемые по окончании их трудовой деятельности.

Планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности – формализованные или неформализованные соглашения, в соответствии с которыми Группа выплачивает вознаграждения одному или нескольким работникам по окончании их трудовой деятельности.

Признание пенсионных планов с установленными выплатами

Пенсионные планы с установленными выплатами – планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности в организации Группы, отличные от пенсионных планов с установленными взносами.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

Группа отражает в учете активы и обязательства пенсионных планов с установленными выплатами в следующей последовательности:

- ▶ определяет дефицит или профицит бюджета пенсионных планов организаций Группы;
- ▶ определяет сумму разницы между обязательства и активами пенсионного плана с установленными выплатами, как суммы дефицита или профицита с учетом корректировок влияния ограничения суммы чистого актива плана, с установленными выплатами до предельной величины актива;
- ▶ определяет следующие суммы, которые признаются в составе прибыли и убытка:
 - ▶ стоимости услуг, оказанных в текущем периоде;
 - ▶ стоимости услуг, оказанных в предыдущих периодах, прибыль или убыток, возникающий при их оплате;
 - ▶ чистой величины процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами;
- ▶ определяет суммы переоценки чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами, которые признаются в составе совокупного дохода, включая:
 - ▶ актуарную прибыль и убытки;
 - ▶ доход на активы плана, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами;
 - ▶ изменение влияния предельной величины активов за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами.

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам – все виды вознаграждений работникам, кроме краткосрочных вознаграждений работникам, вознаграждений по окончании трудовой деятельности в организации и выходных пособий:

- ▶ выплаты в связи со смертью родственников работников и пенсионеров (бывших работников) Группы;
- ▶ выплаты премий, приуроченные к юбилеям работников и пенсионеров или иные вознаграждения за выслугу лет;
- ▶ долгосрочные оплачиваемые отпуска, например, длительный отпуск, отпуск за выслугу лет или творческий отпуск;
- ▶ выплаты при длительной потере трудоспособности;
- ▶ премии и отложенные компенсации, подлежащие выплате через 12 месяцев или более по окончании периода, в котором работник предоставил соответствующие услуги;
- ▶ прочие компенсации и другие выплаты.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок

Применение учетной политики Группы требует формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств в тех случаях, когда их затруднительно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих значимых факторов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Ключевые допущения, затрагивающие будущие периоды, и прочие источники неопределенности на отчетную дату, которые приводят к возникновению значительного риска внесения существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, приведены ниже.

Отражение объектов основных средств по справедливой стоимости

Как указано в учетной политике по учету объектов основных средств, Группа отражает группы основных средств: «Здания» и «Сооружения и передаточные устройства» – по справедливой стоимости. В рамках определения справедливой стоимости Группа привлекает независимого эксперта (оценщика) для оценки стоимости на отчетную дату.

Основными допущениями, к которым наиболее чувствительна справедливая стоимость групп «Здания» и «Сооружения и передаточные устройства» являются индексы роста цен, нормативные и остаточные сроки службы активов и отраслевые прогнозы.

Срок полезного использования и объектов основных средств

Амортизация основных средств Группы начисляется линейным способом в течение ожидаемого срока полезного использования, который основывается на бизнес-планах и операционных оценках.

Факторы, способные повлиять на оценку срока полезного использования основных средств и их остаточной стоимости, включают:

- ▶ изменения интенсивности использования;
- ▶ изменения технологии технического обслуживания оборудования;
- ▶ изменения требований законодательства и нормативных актов; и
- ▶ непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе операционной деятельности.

Любые из указанных факторов могут повлиять на будущую амортизацию основных средств, их балансовую и остаточную стоимость.

Группа ежегодно оценивает правильность применяемых полезных сроков службы активов, исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе. Любое изменение ожидаемого срока полезного использования или остаточной стоимости учитывается перспективно с момента такого изменения.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок (продолжение)

Оценка дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, и прочей дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, и прочая дебиторская задолженность, отражаются по чистой цене возможной реализации после вычета суммы наилучшей оценки возможных убытков Группы, относящихся к этим активам.

При определении уровня возможных убытков Группа рассматривает ряд факторов, включая текущие экономические условия, экономические условия отрасли, кредитный риск, присвоенный контрагенту различными рейтинговыми агентствами, на основании которого проводится оценка вероятности банкротства должника, а также данные о работе с контрагентами в прошлом и предполагаемые результаты деятельности контрагентов.

Неопределенность, связанная с изменениями финансового положения контрагентов, которая может быть, как отрицательной, так и положительной, может оказать влияние на сумму и сроки создания дополнительных резервов по сомнительной задолженности, начисление которых может потребоваться. Если возникнут дополнительные убытки, непредусмотренные в предыдущих периодах, это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение.

Оценка запасов

Запасы включают готовую продукцию, незавершенное производство, а также сырье и материалы, которые отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. При оценке чистой цены продажи Группа оценивает стоимость готовой продукции и незавершенного производства на основании различных предположений, включая информацию о текущих рыночных ценах.

На каждую отчетную дату Группа производит инвентаризацию остатков запасов на предмет наличия излишков и признаков устаревания и, если это необходимо, предварительно начисляет резерв под снижение стоимости запасов на сумму устаревших и медленно оборачивающихся запасов и запасных частей. Создание этого резерва требует оценок будущего использования запасов. Эти оценки основываются на сроках возникновения прогнозируемого покупательского спроса и технологического устаревания запасов. Любые изменения в расчетах могут оказать влияние на размер резерва, создаваемого в части таких запасов.

Затраты на разработки

Затраты на разработку капитализируются в соответствии с учетной политикой. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость проекта подтверждены. Как правило, это происходит, когда проект по разработке продукта достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, Группа принимает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, ставок дисконтирования, которые будут применяться, и ожидаемого срока получения выгоды.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости. Любые изменения в этих допущениях могут привести к обесценению в последующих периодах.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на 3-5 лет.

Убытки от обесценения признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов основных средств, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок (продолжение)

Гудвил 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.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы таких единиц), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше ее балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

Резерв под условные обязательства перед кредиторами по незавершенным судебным разбирательствам

Группа в рамках своей операционной деятельности может являться ответчиком по судебным искам.

Оценочное обязательство признается в финансовой отчетности Группы в величине, отражающей наиболее достоверную расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для исполнения обязательства или передачи его третьему лицу.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции

Гарантийное обязательство – существующее юридическое или вытекающее из практики обязательство Группы по ремонту и замене продукции по гарантии, для урегулирования которого с высокой степенью вероятности потребуется отток ресурсов.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание является оценочной величиной и создается на конец отчетного периода под предстоящие в будущем расходы. Данный резерв создается, если в силу закона, иного правового акта, договора или обычаев делового оборота по реализации продукции (товаров, работ или услуг) организация Группы обязуется бесплатно осуществлять ремонт, техническое обслуживание или замену продукции (товаров, работ или услуг).

Резерв признается в момент реализации соответствующей продукции (товаров, работ или услуг). Группой применяется ряд методов расчета резерва, которые зависят от порядка ведения учета данных о гарантийных ремонтах, гарантийном обслуживании, а также от специфики деятельности организаций Группы. Тем не менее, во всех методах оценка гарантийных обязательств опирается на статистику прошлых лет по аналогичным ситуациям.

Резерв рассчитывается по каждому виду продукции, находящемуся в пределах срока гарантийного обслуживания по состоянию на отчетную дату путем определения ожидаемой суммы затрат в период гарантийного срока, оставшегося после отчетной даты, на основе накопленной статистики фактических затрат по данному типу продукции за предыдущие периоды.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок (продолжение)

Оценка гарантий выданных

Группа выдает гарантии в качестве обеспечения обязательств связанных сторон перед третьими лицами.

После первоначального признания гарантий по справедливой стоимости Группа оценивает вероятность будущих кредитных убытков на основании фактически достигнутых финансовых результатов, а также ожидаемых финансовых результатов от деятельности связанных сторон в будущем, используя прогнозные бюджеты компаний-заемщиков, актуализированные на момент проведения данного анализа. По результатам проведенного анализа Группа проводит сравнение справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и будущих ожидаемых кредитных убыток и отражает обязательство по наибольшей из двух стоимостей.

Условные обязательства

Группа не признает условные обязательства в отчете о финансовом положении.

Условные обязательства, связанные с наступлением определенных событий, раскрываются лишь в том случае, если имеется высокая вероятность оттока ресурсов и экономических выгод.

Условные обязательства пересматриваются на конец отчетного периода с целью определения, не стало ли вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Если становится вероятным, что для статьи, ранее рассматриваемой как условное обязательство, потребуются выбытие будущих экономических выгод, резерв признается в том отчетном периоде, в котором произошло изменение степени вероятности (за исключением ситуаций, когда невозможно привести надежную расчетную оценку).

Условные активы

Группа не признает условные активы в отчете о финансовом положении.

Оценка условных активов пересматривается на конец отчетного периода для того, чтобы обеспечить надлежащее отражение происшедших изменений в финансовой отчетности. Если приток экономических выгод становится практически бесспорным, данный актив и соответствующий доход признаются в том отчетном периоде, в котором произошло данное изменение. Если приток экономических выгод стал вероятным, Группа раскрывает в финансовой отчетности условный актив.

Условные обязательства. Налоговые обязательства

Группа уплачивает налог на прибыль и прочие налоги, предусмотренные законодательством РФ. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и прочим налогам в значительной степени является предметом субъективного суждения в связи со сложностью налогового законодательства РФ. Существует большое число сделок и расчетов, по которым определение окончательного налогового обязательства не может быть сделано с достаточной степенью уверенности. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки Группой возможности подобных начислений. В случае если итоговый результат по этим налоговым спорам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога на прибыль и резерва по налогу на прибыль в периоде, в котором она выявлена.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Условные активы (продолжение)

Признание отложенных налоговых активов

Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату на предмет возможности их использования и корректируются, при необходимости, на основании вероятности, что Группа получит достаточную прибыль в последующие периоды для использования этих активов. При оценке вероятности последующего использования принимаются во внимание различные факторы, в том числе операционные результаты деятельности в предыдущих периодах, оперативные планы, истечение сроков признания налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и стратегия налогового планирования. Если будущая прибыль будет отличаться от этих оценок или если эти оценки будут скорректированы в последующих периодах, это окажет влияние на результат хозяйственной деятельности.

Применение стандартов и интерпретаций

Следующие новые стандарты и поправки к существующим стандартам были применены Группой впервые в 2018 году:

Поправки к МСФО и новые интерпретации, вступающие в силу в текущем периоде

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Окончательная версия стандарта, выпущенная в 2014 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования.

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых убытков по финансовым активам. Согласно новому стандарту оценка резервов в отношении дебиторской задолженности, займов выданных и денежных средств была произведена исходя из кредитного риска контрагентов. Группа рассчитала эффект дополнительного резервирования и пришла к выводу о его несущественности.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. В рамках перехода на новый стандарт Группа сделала следующие суждения:

(а) Продажа товаров

Договоры, заключаемые Группой напрямую с покупателем, как правило, включают одну обязанность к исполнению. Группа пришла к выводу, что выручка от продажи продукции должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке продукции. Таким образом, применением МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на сроки признания выручки.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Применение стандартов и интерпретаций (продолжение)

(б) Авансовые платежи, полученные от покупателей

Как правило, Группа получает от покупателей продукции краткосрочные авансовые платежи. Периодически, Группа также получает от покупателей долгосрочные авансовые платежи. Согласно ранее действовавшей учетной политике в отношении долгосрочных авансовых платежей процент не начислялся.

При принятии МСФО (IFRS) 15 в отношении краткосрочных авансов полученных, Группа использовала упрощение практического характера. Согласно данному упрощению, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей продукции покупателю и оплатой покупателя за поставленную продукцию не превышает один год. По итогам проведения анализа авансов полученных на 1 января 2018 г. Группа пришла к выводу о несущественности эффекта на консолидированную финансовую отчетность.

(в) Роль принципала или агента

В рамках поставки продукции Группа периодически прибегает к услугам агента для поиска конечного покупателя продукции. Согласно условиям таких договоров, Группа несет основную ответственность за поставку продукции, подвержена рискам обесценения запасов, а также подвержена кредитному риску в рамках поставки продукции конечному покупателю. По итогам проведения анализа, Группа пришла к выводу об отсутствии изменений в учетной политике в отношении отражения договоров на поставку продукции через агента.

По результатам анализа, проведенного Компанией, был сделан вывод, что изменения, привносимые стандартом, имеют влияние на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность. Эффект пересчета с отнесением его результата в уменьшение капитала (при отсутствии эффекта на чистую прибыль 2017 и 2018 годов) по состоянию на 1 января 2018 г. составил 84 072 тыс. руб.

Также, в рамках применения нового стандарта, Группа соответствующим образом назвала строки в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2018 г. В консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 г. обязательства по договору были отражены в составе строки «Авансы полученные и прочие оборотные обязательства», консолидированного отчета о финансовом положении.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникшие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказывает влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Применение стандартов и интерпретаций (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит тогда, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции

В поправках разъясняется, что организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестицию в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отдельно для каждой такой инвестиции при ее первоначальном признании. Если организация, не являющаяся сама по себе инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющимися инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может принять решение сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат:

- (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями;
- (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и
- (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Применение стандартов и интерпретаций (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, и которые Группы не приняла досрочно.

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендатора. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендополучателя. Новое руководство заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее. По предварительным оценкам Общества эффект на финансовую отчетность не будет существенным.

В июне 2017 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли». Данная интерпретация разъясняет, что компании должны для целей расчета текущего и отложенного налога применять трактовки налоговых неопределенностей, которые с высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее. Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

В октябре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 под названием «Досрочно погашаемые финансовые инструменты с отрицательной компенсацией». Данная поправка касается финансовых активов, имеющих опцию досрочного погашения, условия которой таковы, что долговой инструмент досрочно погашается в размере переменной величины, которая может быть как больше, так и меньше, чем оставшаяся непогашенная величина контрактных денежных потоков, и разрешает квалифицировать такие инструменты либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее, досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность в силу отсутствия описанных выше инструментов.

В феврале 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» под названием «Изменение пенсионного плана, его сокращение или урегулирование (погашение)». Данная поправка устанавливает порядок определения пенсионных расходов в случае возникновения изменений в пенсионных планах с установленными выплатами. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее. Общество не ожидает, что указанная поправка окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Применение стандартов и интерпретаций (продолжение)

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 г. В настоящее время Общество анализирует влияние новой редакции на финансовую отчетность.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 г. Досрочное применение поправки разрешено. Возможное влияние на отчетность и необходимость досрочного внедрения будет оцениваться в ходе сопровождения будущих крупных сделок.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Общество не ожидает, что указанная поправка окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

3. Ретроспективное исправление ошибок в консолидированной финансовой отчетности и корректировка предварительных оценок

В рамках подготовки консолидированной финансовой отчетности за 2018 год и по состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа обнаружила ряд ошибок, относящихся к представленным в данной консолидированной финансовой отчетности сравнительным периодам. В связи с существенностью ошибок, Группа приняла решение об их исправлении путем пересчета сравнительных показателей за 2017 год, а также по состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 гг.

Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Ретроспективное исправление ошибок в консолидированной финансовой отчетности и корректировка предварительных оценок (продолжение)

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Ретроспективное исправление ошибок в консолидированной финансовой отчетности и корректировка предварительных оценок (продолжение)

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Ретроспективное исправление ошибок в консолидированной финансовой отчетности и корректировка предварительных оценок (продолжение)

Влияние исправления ошибок на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г.

	Прим.	До пересчета	Прочие корректировки	После пересчета
Активы				
Гудвил	[7]	–	554 066	554 066
Нематериальные активы	[1, 7]	1 324 512	(697 798)	626 714
Основные средства	[3, 7]	8 654 421	349 832	9 004 253
Внеоборотные активы		10 447 613	206 100	10 653 713
Запасы	[2, 4, 7]	6 658 198	35 404	6 693 602
Торговая и прочая дебиторская задолженность	[5, 7]	1 339 877	(44 828)	1 295 049
Авансы выданные и прочие оборотные активы	[4, 7]	2 027 973	(45 593)	1 982 380
Оборотные активы		12 052 568	(55 017)	11 997 551
Итого активы		22 500 181	151 083	22 651 264
Капитал				
Фонды	[3, 8]	2 410 102	369 251	2 779 353
Накопленные убытки		(853 778)	(759 371)	(1 613 149)
Капитал, причитающийся собственникам Компании		4 209 424	(390 120)	3 819 304
Итого капитал		4 215 119	(390 120)	3 824 999
Обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	[8]	271 311	273 912	545 223
Долгосрочные обязательства		7 650 151	273 912	7 924 063
Торговая и прочая кредиторская задолженность	[4]	3 206 954	249 441	3 456 395
Задолженность перед персоналом организации	[4]	361 266	17 850	379 116
Краткосрочные обязательства		10 634 911	267 291	10 902 202
Итого обязательств		18 285 062	541 203	18 826 265
Итого капитала и обязательств		22 500 181	151 083	22 651 264

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Ретроспективное исправление ошибок в консолидированной финансовой отчетности и корректировка предварительных оценок (продолжение)

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Ретроспективное исправление ошибок в консолидированной финансовой отчетности и корректировка предварительных оценок (продолжение)

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Ретроспективное исправление ошибок в консолидированной финансовой отчетности и корректировка предварительных оценок (продолжение)

Корректировка предварительных оценок приобретенных предприятий

Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

В период до выпуска консолидированной отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2018 г., Группа выявила новую информацию, которая привела к корректировкам предварительных оценок, относящихся к активам и обязательствам приобретенного бизнеса, представленных в ранее выпущенной консолидированной финансовой отчетности. Эффекты уточнения предварительных оценок раскрыты в отдельном столбце выше.

Прочие корректировки

- [1] По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. Группа выявила ряд внутрисозданных нематериальных активов, находящихся на стадии исследования и ошибочно капитализированных в состав строки «Нематериальные активы». В результате исправления данной ошибки на 31 декабря 2017 г. строки «Нематериальные активы» и «Нераспределенная прибыль» были уменьшены на 259 980 тыс. руб., а строка «Прочие расходы» в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2017 год была увеличена на 116 248 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2016 г. строка «Нематериальные активы» и «Нераспределенная прибыль» были уменьшены на 143 732 тыс. руб.
- [2] По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. Группа выявила товарно-материальные ценности, по которым была некорректно произведена оценка чистой цены продажи. В результате исправления данной ошибки на 31 декабря 2017 г. строка «Запасы» и строка «Нераспределенная прибыль» были уменьшены на 81 285 тыс. руб., а строка «Прочие расходы» в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2017 год была увеличена на 199 800 тыс. руб. На 31 декабря 2016 г. строка «Запасы» и «Нераспределенная прибыль» были увеличены на сумму 118 515 тыс. руб.
- [3] По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. Группа выявила ошибки при проведении оценки справедливой стоимости объектов основных средств. В результате исправления данной ошибки на 31 декабря 2017 г. строка «Основные средства» и «Нераспределенная прибыль» были уменьшены на сумму 46 664 тыс. руб. и 356 982 тыс. руб., соответственно, а строка «Фонды» увеличена на 310 318 тыс. руб. Кроме того, строки «Себестоимость продаж», «Управленческие расходы» и «Прочие расходы» в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2017 год были увеличены на 22 723 тыс. руб., 14 304 тыс. руб., и 226 151 тыс. руб. На 31 декабря 2016 г. строки «Основные средства» и «Фонды» были увеличены на 216 870 тыс. руб. и 310 674 тыс. руб., соответственно, а строка «Нераспределенная прибыль» уменьшена на 93 804 тыс. руб.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Ретроспективное исправление ошибок в консолидированной финансовой отчетности и корректировка предварительных оценок (продолжение)

Прочие корректировки (продолжение)

- [4] По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. Группа выявила ряд доходов и расходов, а также связанных с ними активов и обязательств, которые были отражены в несоответствующем отчетном периоде. В результате исправления данных ошибок строки «Запасы», «Задолженность перед персоналом организации», «Авансы выданные и прочие оборотные активы» и «Нераспределенная прибыль» по состоянию на 31 декабря 2017 г. были увеличены на 14 760 тыс. руб., 22 381 тыс. руб., 208 675 тыс. руб., 249 131 тыс. руб., а строка «Торговая и прочая кредиторская задолженность», была уменьшена на 48 077 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2016 г. строки «Запасы», «Торговая и прочая кредиторская задолженность», «Задолженность перед персоналом организации» были увеличены на 4 258 тыс. руб., 249 441 тыс. руб., 17 850 тыс. руб., а строка «Нераспределенная прибыль» была уменьшена на 263 033 тыс. руб. Кроме того, в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2017 год строка «Прочие доходы» была уменьшена на 18 326 тыс. руб., а строки «Себестоимость», «Коммерческие расходы», «Управленческие расходы» и «Прочие расходы» были уменьшены на 24 298 тыс. руб., 363 503 тыс. руб., 6 852 тыс. руб. и 135 837 тыс. руб., соответственно.
- [5] По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. Группа выявила дебиторскую задолженность, сомнительную к взысканию, балансовая стоимость которой не была соответствующим образом скорректирована. В результате исправления данной ошибки строки «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и «Нераспределенная прибыль» по состоянию на 31 декабря 2017 г. были уменьшены на 55 605 тыс. руб., а строки «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и «Нераспределенная прибыль» по состоянию на 31 декабря 2016 г. были уменьшены на 44 828 тыс. руб. Кроме того, в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2017 год строка «Прочие расходы» за 2017 год была увеличена на сумму 10 777 тыс. руб.
- [6] Группа также выявила ряд индивидуально несущественных корректировок, которые были исправлены ретроспективно. В результате исправления данных ошибок строка «Кредиты и займы, долгосрочные» по состоянию на 31 декабря 2017 г. и строка «Прочие расходы» за 2017 год были уменьшены на сумму 20 166 тыс. руб., и 24 000 тыс. руб., а строка «Нераспределенная прибыль» по состоянию на 31 декабря 2017 г. и строка «Финансовые расходы» за 2017 год были увеличены на 20 166 тыс. руб. и 3 834 тыс. руб.
- [7] В консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., Группа реклассифицировала ряд активов и обязательств, доходов и расходов поскольку это обеспечивает более уместное представление информации в финансовой отчетности. А именно:
- ▶ По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. Группа выдала ряд авансов под приобретение объектов основных средств и нематериальных активов, ошибочно отразив их в составе оборотных активов. В результате исправления данной ошибки по состоянию на 31 декабря 2017 г. строка «Основные средства» и «Нематериальные активы» были увеличены на 157 667 тыс. руб. и 72 881 тыс. руб., соответственно, а строка «Авансы выданные и прочие оборотные активы» была уменьшена на 230 548 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2016 г. строка «Основные средства» была увеличена, а строка «Авансы выданные и прочие оборотные активы» была уменьшена на 45 593 тыс. руб.;

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Ретроспективное исправление ошибок в консолидированной финансовой отчетности и корректировка предварительных оценок (продолжение)

Прочие корректировки (продолжение)

- ▶ По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. Группа выявила ряд объектов основных средств, ошибочно отраженных в составе строки «Запасы» на сумму 200 018 тыс. руб. и 87 369 тыс. руб., соответственно. В результате исправления данной ошибки строка «Основные средства» были увеличена, а строка «Запасы» была уменьшена на 200 018 тыс. руб. и 87 369 тыс. руб., соответственно;
 - ▶ По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. гудвил в сумме 724 253 тыс. руб. и 554 066 тыс. руб. соответственно, ранее учитывавшийся в составе строки «Нематериальные активы» был представлен в отдельной строке;
 - ▶ По состоянию на 31 декабря 2017 г. ряд долгосрочных авансов полученных были ошибочно отражены в составе краткосрочных обязательств. В результате исправления данной ошибки строка «Авансы полученные, долгосрочные» была увеличена на 1 449 928 тыс. руб. а строка «Авансы полученные и прочие оборотные обязательства» была уменьшена на ту же сумму;
 - ▶ По состоянию на 31 декабря 2017 г. задолженность по процентам к получению была ошибочно отражена по строке «Торговая и прочая дебиторская задолженность». В результате исправления данной ошибки строка «Торговая и прочая дебиторская задолженность» была уменьшена на 25 430 тыс. руб., а строка «Прочие оборотные финансовые активы» увеличена на ту же сумму;
 - ▶ Строки «Финансовые доходы» и «Финансовые расходы», а также «Прочие доходы» и «Прочие расходы» были показаны в отчетности свернуто. В результате исправления данной ошибки строки «Прочие операционные доходы (расходы), нетто», «Финансовые расходы, нетто» были уменьшены на 45 995 тыс. руб. и 1 148 220 тыс. руб., соответственно, а строки «Прочие доходы», «Прочие расходы», «Финансовые доходы» и «Финансовые расходы» были увеличены на 552 623 тыс. руб., 506 628 тыс. руб., 185 468 тыс. руб. и 1 333 688 тыс. руб., соответственно.
 - ▶ Ряд доходов и расходов, отраженных в строке «Коммерческие расходы» свернуто были переведены в строки «Прочие доходы» и «Прочие расходы». В результате исправления данной ошибки строка «Прочие расходы» была увеличена на 105 069 тыс. руб., а строки «Коммерческие расходы» и «Прочие доходы» были уменьшены на 137 507 тыс. руб. и 32 438 тыс. руб., соответственно.
- [8] В связи с пересчетом балансовых стоимостей соответствующих активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 1 января 2017 г., Группа также скорректировала строку «Отложенные налоговые обязательства». В результате исправления данной ошибки на 31 декабря 2017 г. строки «Отложенные налоговые обязательства» и «Фонды» были увеличены на 254 500 тыс. руб. и 58 577 тыс. руб., соответственно, а строка «Нераспределенная прибыль» была уменьшена на 313 077 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2016 г. строки «Отложенные налоговые обязательства» и «Фонды» были увеличены на 273 912 тыс. руб. и 58 577 тыс. руб., соответственно, а строка «Нераспределенная прибыль» была уменьшена на 332 489 тыс. руб.

Кроме того, в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2017 год строка «Доход (расход) по налогу на прибыль» была увеличена на 19 412 тыс. руб.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Ретроспективное исправление ошибок в консолидированной финансовой отчетности и корректировка предварительных оценок (продолжение)

Прочие корректировки (продолжение)

- [9] По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. Группа выявила ряд выданных финансовых гарантий не отраженных по справедливой стоимости. В результате исправления данной ошибки на 31 декабря 2017 г. строки «Нераспределенная прибыль» и «Отложенные налоговые обязательства» были уменьшены на 1 047 264 тыс. руб. и 261 816 тыс. руб., а строка «Справедливая стоимость финансовых гарантий» была увеличена на 1 309 080 тыс. руб. Кроме того, в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2017 год строка «Финансовые расходы» была увеличена на 79 626 тыс. руб., а строка «Доход (расход) по налогу на прибыль» уменьшена на 15 925 тыс. руб.

Для улучшения презентации и сопоставимости данных Группа также скорректировала ряд раскрытий в консолидированной финансовой отчетности за 2017 и 2016 годы.

4. Операционные сегменты

Для целей управления активами Группа производит оценку деятельности, используя результаты дочерних и ассоциированных организаций. Операционные сегменты разделены на бизнес-единицы по каждой отдельной дочерней и ассоциированной организации.

Руководство Группы в лице генерального директора, принимающее операционные решения, осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждой из бизнес-единиц отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе прибыли или убытка, их оценка производится в соответствии с оценкой прибыли или убытка в консолидированной финансовой отчетности. Результаты деятельности ассоциированных организаций Группы, оцениваются по методу долевого участия в каждой из ассоциированных компаний.

В таблице представлена информация о выручке и прибыли по операционным сегментам Группы:

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

4. Операционные сегменты (продолжение)

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

В таблице ниже представлена информация по активам и обязательствам операционных сегментов Группы:

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Корректировки и исключения

Финансовый доход и затраты по финансированию не относятся на отдельные сегменты, поскольку управление соответствующими инструментами осуществляется на уровне группы.

Выручка по операциям между сегментами исключается при консолидации.

5. Объединение бизнеса

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

5. Объединение бизнеса (продолжение)

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

5. Объединение бизнеса (продолжение)

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

6. Инвестиции в ассоциированные организации

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства

	Земельные участки	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Машины и оборудование	Прочие	Неза- вершенное строительство	Итого
Стоимость								
Остаток на 1 января 2017 г.	18 898	3 416 151	78 811	99 589	1 942 427	316 023	3 794 897	9 666 796
Поступления	14 709	–	–	–	–	–	3 937 806	3 952 515
Поступления в рамках объединения бизнеса	966 383	1 025 264	15 527	40 903	1 316 925	125 994	48 675	3 539 671
Перевод из незавершенного строительства	–	500 691	107 266	60 842	2 105 030	281 945	(3 055 774)	–
Выбытия	–	(235 866)	(1 414)	(46 564)	(61 506)	(12 061)	–	(357 411)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	999 990	4 706 240	200 190	154 770	5 302 876	711 901	4 725 604	16 801 571
Поступления	–	–	–	74 591	73 900	245 298	1 715 931	2 109 720
Поступления в рамках объединения бизнеса	–	1 283 504	65 900	2 102	31 284	6 279	–	1 389 069
Перевод из незавершенного строительства	1 120	855 647	170 479	28 670	1 615 532	49 403	(2 720 851)	–
Выбытия	(2 807)	(192 731)	(50 657)	(1 644)	(156 402)	(1 793)	(40 081)	(446 115)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	998 303	6 652 660	385 912	258 489	6 867 190	1 011 088	3 680 603	19 854 245
Амортизация и обесценение								
Остаток на 1 января 2017 г.	–	(135 497)	(29 698)	(21 494)	(368 308)	(107 546)	–	(662 543)
Амортизация за отчетный год	–	(163 459)	(15 808)	(27 556)	(552 703)	(128 133)	–	(887 659)
Выбытия	–	25 068	2 046	16 315	13 276	12 257	–	68 962
Остаток на 31 декабря 2017 г.	–	(273 888)	(43 460)	(32 735)	(907 735)	(223 422)	–	(1 481 240)
Амортизация за отчетный год	–	(271 514)	(85 601)	(44 962)	(1 048 719)	(216 953)	–	(1 667 749)
Выбытия	–	50 177	9 030	527	23 747	1 208	–	84 689
Остаток на 31 декабря 2018 г.	–	(495 225)	(120 031)	(77 170)	(1 932 707)	(439 167)	–	(3 064 300)
Балансовая стоимость								
Остаток на 1 января 2017 г.	18 898	3 280 654	49 113	78 095	1 574 119	208 477	3 794 897	9 004 253
Остаток на 31 декабря 2017 г.	999 990	4 432 352	156 730	122 035	4 395 141	488 479	4 725 604	15 320 331
Остаток на 31 декабря 2018 г.	998 303	6 157 435	265 881	181 319	4 934 483	571 921	3 680 603	16 789 945

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)**Незавершенное строительство**

В состав незавершенного строительства включены авансы, выданные на приобретение основных средств:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	1 января 2017 г.
Авансы выданные на приобретение основных средств	385 903	820 015	319 970

Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды

Балансовая стоимость объектов основных средств, полученных по договорам финансовой аренды, составила:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	1 января 2017 г.
Финансовая аренда	525 957	585 278	537 672

Основные средства, находящиеся в залоге

В качестве гарантии исполнения обязательств по кредитам Группа передала в залог имущественные права в сумме 2 335 млн. руб. на 31 декабря 2018 г. (на 31 декабря 2017 г. 3 291 млн. руб., на 1 января 2017 г. 1 004 млн. руб.).

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Нематериальные активы

	Программы и базы данных	Прочие НМА	Контракты с заказчиками	Капитализиро- ванные затраты на разработки	Итого
Стоимость					
Остаток на 1 января 2017 г.	227 060	103 476	–	364 489	695 025
Поступления	–	–	–	862 119	862 119
Поступления в рамках объединения бизнеса	13 518	35 293	3 021 106	59 376	3 129 293
Перевод из незавершенных нематериальных активов	133 155	110 078	–	(243 233)	–
Выбытие	(716)	(26 435)	–	(125 094)	(152 245)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	373 017	222 412	3 021 106	917 657	4 534 192
Поступления	–	–	–	1 416 520	1 416 520
Перевод из незавершенных нематериальных активов	219 792	147 645	–	(367 437)	–
Выбытие	(1 706)	(9 594)	–	(538)	(11 838)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	591 103	360 463	3 021 106	1 966 202	5 938 874
Амортизация и обесценение					
Остаток на 1 января 2017 г.	(36 597)	(26 583)	–	(5 131)	(68 311)
Амортизация за отчетный год	(39 339)	(66 446)	(186 995)	(6 687)	(299 467)
Выбытия	(547)	(2 129)	–	–	(2 676)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	(76 483)	(95 158)	(186 995)	(11 818)	(370 454)
Амортизация за отчетный год	(67 981)	(67 520)	(1 464 106)	(10 445)	(1 610 052)
Выбытия	1 700	5 916	–	–	7 616
Остаток на 31 декабря 2018 г.	(142 764)	(156 762)	(1 651 101)	(22 263)	(1 972 890)
Балансовая стоимость					
Остаток на 1 января 2017 г.	190 463	76 893	–	359 358	626 714
Остаток на 31 декабря 2017 г.	296 534	127 254	2 834 111	905 839	4 163 738
Остаток на 31 декабря 2018 г.	448 339	203 701	1 370 005	1 943 939	3 965 984

9. Гудвил

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

10. Проверка на предмет обесценения

Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

На 31 декабря 2018 г. возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные средства, включая распределенный гудвил и нематериальные активы, не введенные в эксплуатацию, определялась на основании расчетов ценности от использования с применением следующих наиболее существенных оценок и допущений:

- ▶ Объем продаж. Данный показатель был основывается на долгосрочных планах Компании, утвержденным высшим руководством.
- ▶ Ставка дисконтирования до налогообложения. Ставка была определена посредством корректировки средневзвешенной стоимости капитала в отношении рисков, присущих соответствующим единицам, генерирующим денежные потоки.
- ▶ Объемы производства – оценка объемов производства осуществлялась на основе детальных планов развития, утвержденных руководством в качестве части процесса долгосрочного планирования.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Проверка на предмет обесценения (продолжение)

Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

При этом, наиболее существенными допущениями, использованными при расчете ценности от использования является объем продаж и величина операционных расходов. Уменьшение объемов продаж в 2019 году и последующих периодов на 20%, а также рост операционных расходов на аналогичную величину относительно запланированных показателей в прогнозной модели приводит к обесценению в размере 3 771 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. по результатам проведения теста на обесценение, Группа не выявила обесценения гудвила и нематериальных активов, не введенных в эксплуатацию.

11. Запасы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	1 января 2017 г.
Сырье и материалы	8 432 167	6 311 382	2 588 015
Затраты в незавершенном производстве	5 873 523	4 728 573	2 668 543
Готовая продукция и товары для продажи	6 815 429	7 441 947	1 342 286
Товары отгруженные	–	–	94 758
Итого запасы	21 121 119	18 481 902	6 693 602

За 2018 год Группа списала запасы до чистой стоимости реализации на сумму 230 136 тыс. руб. (2017 год: 195 650 тыс. руб.).

Запасы в залог под обеспечение банковских кредитов и займов, выданных Группе, не предоставлялись.

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	1 января 2017 г.
Торговая дебиторская задолженность	4 988 352	2 003 463	1 163 964
Прочая дебиторская задолженность	717 020	948 010	272 899
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(229 947)	(111 316)	(141 814)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	5 475 425	2 840 157	1 295 049

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Изменения в резерве под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности:

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1 января 2017 г.	(119 946)	(21 868)	(141 814)
Признанные убытки от обесценения	(21 604)	(178 937)	(200 541)
Списанные суммы	–	12 935	12 935
Восстановление неиспользованных сумм	91 920	126 184	218 104
31 декабря 2017 г.	(49 630)	(61 686)	(111 316)
Признанные убытки от обесценения	(108 789)	(79 000)	(187 789)
Списанные суммы	–	8	8
Восстановление неиспользованных сумм	14 851	54 299	69 150
31 декабря 2018 г.	(143 568)	(86 379)	(229 947)

Анализ по срокам торговой дебиторской задолженности

	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.		1 января 2017 г.	
	Задолжен- ность	Резерв	Сумма зadolжен- ности	Резерв	Сумма зadolжен- ности	Резерв
По срокам возникновения:						
Непросроченная	4 622 344	(6 130)	1 932 911	–	1 019 372	(21 669)
Просроченная до 90 дней	212 344	(1 273)	8 160	(2 684)	12 556	(7 134)
Просроченная от 90 дней до 365 дней	18 402	(903)	32 778	(17 332)	124 966	(84 073)
Просроченная более 1 года	135 262	(135 262)	29 614	(29 614)	7 070	(7 070)
Итого	4 988 352	(143 568)	2 003 463	(49 630)	1 163 964	(119 946)

13. Авансы выданные и прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	1 января 2017 г.
Авансы выданные	3 065 318	3 611 604	1 278 075
Налог на добавленную стоимость	1 958 451	2 782 641	699 555
Прочие активы	35 249	42 387	186 944
Резерв под авансы выданные	(76 517)	(43 202)	(182 194)
Итого авансы выданные и прочие активы	4 982 501	6 393 430	1 982 380

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	1 января 2017 г.
Займы выданные	504 098	182 233	298 153
Дебиторская задолженность по уступке прав требований	398 835	111 266	111 266
Вексель	203 287	227 700	227 700
Прочие финансовые активы	68 954	68 784	920
За вычетом резерва под обесценение прочих финансовых вложений	(97 888)	(111 266)	(111 266)
Прочие финансовые активы	1 077 286	478 717	526 773
Внеоборотные	105 108	85 361	382 853
Оборотные	972 178	393 356	143 920

15. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	1 января 2017 г.
Остатки на банковских счетах	2 735 612	1 835 423	1 441 602
в т.ч. остатки на банковских счетах в рублях	2 483 948	1 641 209	1 151 074
остатки на банковских счетах в иностранной валюте	251 664	194 214	290 528
Высоколиквидные краткосрочные депозиты	5 495 595	5 371 715	18 631
Денежные средства в кассе	981	7 648	564
Итого денежные средства и их эквиваленты	8 232 188	7 214 786	1 460 797

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа разместила депозиты в российских банках краткосрочные депозиты со сроком до трех месяцев в рублях с процентными ставками от 5% до 7% (на 31 декабря 2017 г.: 4,51-6,7%, на 31 декабря 2016 г.: нет).

Денежные средства в иностранной валюте на каждую из отчетных дат выражены в основном в долларах США.

16. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Уставный капитал**Обыкновенные акции**

Отчетная дата	Количество акций шт.	Номинал руб. за 1 шт.	Уставный капитал тыс. руб.
31 декабря 2018 г.	2 653 100	1 000	2 653 100
31 декабря 2017 г.	2 653 100	1 000	2 653 100
1 января 2017 г.	2 653 100	1 000	2 653 100

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2018 г. состоит из 2 653 100 разрешенных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных именных бездокументарных акций номиналом 1 000 рублей каждая (на 31 декабря 2017 г. 2 653 100 шт., на 1 января 2017 г. 2 653 100 шт.).

Фонды

По состоянию на 31 декабря 2018 г. фонды представлены переоценкой объектов основных средств по группе «Здания » и «Сооружения и передаточные устройства» за вычетом соответствующего налога на прибыль на общую сумму 2 515 596 тыс. руб., а также переоценкой обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами за вычетом соответствующего налога на прибыль на общую сумму 4 599 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г. 2 515 596 и 16 524 тыс. руб., соответственно, на 1 января 2017 г. 2 746 799 и 32 554 тыс. руб., соответственно).

В 2018 году Группа не проводила переоценку объектов основных средств.

Объявленные дивиденды

В 2018 и 2017 годах Группа не объявляла и не выплачивала дивидендов по акциям.

18. Кредиты и займы

Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

По состоянию на 31 декабря 2018 г. у Группы имеются невыбранные кредитные линии по договорам на общую сумму, равную 6 340 810 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г. 4 776 475 тыс. руб., на 1 января 2017 г. 2 513 651 тыс. руб.).

21 апреля 2017 г. «Московская биржа» зарегистрировала биржевые облигации АО «Концерн Калашников» серии БО-001Р-01 объемом 3 млрд. руб. Срок до погашений 5 лет, купон 10,9% годовых с выплатой 2 раза в год.

Залоги и обеспечения

В качестве гарантии исполнения обязательств по кредитам Группа передала в залог имущественные права в сумме 2 335 млн. руб. на 31 декабря 2018 г. (на 31 декабря 2017 г. 3 291 млн. руб., на 1 января 2017 г. 1 004 млн. руб.).

Ограничительные условия по кредитным соглашениям

На отчетные даты у Группы отсутствуют какие-либо ограничения по кредитным соглашениям.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Кредиты и займы (продолжение)

Изменение в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	2018 г.		2017 г.	
	Долго-срочные кредиты и займы	Кратко-срочные кредиты и займы	Долго-срочные кредиты и займы	Кратко-срочные кредиты и займы
Остаток займов и облигаций на начало периода	14 569 902	2 290 273	7 068 750	668 094
Итого изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности	7 796 486	1 913 137	10 521 262	1 010 751
Процентные расходы по займам и облигациям	1 700 653	319 750	1 158 210	172 439
Возникновение обязательств в рамках приобретения идентифицируемых активов и обязательств (Примечание 5)	–	123 000		237 700
Уменьшение обязательств в рамках приобретения идентифицируемых активов и обязательств (Примечание 5)	–	–	(2 650 326)	–
Поступление по кредитам и займам	8 887 560	3 184 671	11 563 855	3 599 677
Выплаты по кредитам и займам	(1 271 281)	(1 258 350)	(1 297 146)	(2 587 659)
Выплата процентов по кредитам и займам	(1 520 446)	(332 934)	(903 657)	(173 706)
Влияние изменений валютных курсов	242 091	(471 206)	(369 784)	373 728
Остаток займов и облигаций на конец периода	22 608 479	3 855 204	14 569 902	2 290 273

19. Обязательства по финансовой аренде

31 декабря 2018 г.	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
Будущие минимальные лизинговые платежи	242 946	157 570	400 516
За вычетом: проценты по обязательствам по финансовой аренде	(56 104)	(25 604)	(81 708)
Приведенная стоимость будущих минимальных лизинговых платежей	186 842	131 966	318 808
31 декабря 2017 г.	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
Будущие минимальные лизинговые платежи	273 728	323 282	597 010
За вычетом: проценты по обязательствам по финансовой аренде	(54 909)	(64 849)	(119 758)
Приведенная стоимость будущих минимальных лизинговых платежей	218 819	258 433	477 252
1 января 2017 г.	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
Будущие минимальные лизинговые платежи	167 878	370 981	538 859
За вычетом: проценты по обязательствам по финансовой аренде	(43 107)	(95 259)	(138 366)
Приведенная стоимость будущих минимальных лизинговых платежей	124 771	275 722	400 493

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Обязательства по финансовой аренде (продолжение)

	2018 г.		2017 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Остаток на начало периода	258 433	218 819	275 722	124 771
Поступление по новым договорам	66 328	–	329 277	–
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную	(192 795)	192 795	(346 566)	346 566
Лизинговые платежи	–	(219 353)	–	(252 518)
Выбытие	–	(5 419)	–	–
Остаток займов и облигаций на конец периода	131 966	186 842	258 433	218 819

20. Государственные субсидии

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
На 1 января	–	–
Получено за год	394 769	65 495
Отражено в составе прибыли и убытков	(394 769)	(65 495)
На 31 декабря	–	–

В 2018 и 2017 годах Группой были получены субсидии для компенсации затрат по кредитам, привлекаемым для цели выполнения государственного оборонного заказа.

21. Обязательства по вознаграждениям работникам

Изменение обязательств по вознаграждениям в течение периода:

	2018 г.	2017 г.
Величина обязательств по вознаграждениям работникам на начало года	84 806	34 368
Поступило в результате сделок по объединению бизнеса	–	28 634
Выплаченные вознаграждения работникам	(8 896)	(6 000)
Стоимость услуг текущего периода	7 775	5 211
Расход по процентам	7 882	2 431
Актuarные прибыли и убытки, учтенные в прочем совокупном доходе	21 828	20 162
Величина обязательств по вознаграждениям работникам на конец года	113 395	84 806

Согласно коллективным договорам с работниками Группа имеет обязательства перед работниками следующего характера:

- ▶ доплаты к трудовой пенсии неработающих пенсионеров;
- ▶ единовременные выплаты при выходе на пенсию;
- ▶ единовременные выплаты за выслугу лет;
- ▶ прочие выплаты социального характера.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)**Актuarные допущения**

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	1 января 2017 г.
Средневзвешенная продолжительность обязательств (лет)	8	8	8
Основные актуарные допущения:			
Ставка дисконтирования, %	7,2%	9,1%	12,0%
Ставка инфляции, %	5,1%	4,2%	7,5%
Ставка роста зарплат, %	5,1%	5,1%	6,0%
Таблица смертности	Russia-2012, q*80%	Russia-2012, q*80%	Russia-2012, q*80%

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	1 января 2017 г.
Торговая кредиторская задолженность	5 027 371	4 928 391	3 099 085
Прочая кредиторская задолженность	2 483 173	2 290 717	354 540
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	7 510 544	7 219 108	3 453 625

23. Обязательства по договору и прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2018 г. обязательства по договору представлены в основном денежными средствами, полученными от покупателей в счет будущих поставок продукции на общую сумму 16 599 125 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г. 23 199 148 тыс. руб., на 1 января 2017 г. 6 129 417 тыс. руб.).

По состоянию на 1 января 2018 г.	23 199 148
Поступления в рамках объединения бизнеса	436 646
Увеличение обязательств по договорам в течение года	12 361 177
Признано из начального сальдо в сумме выручки в течение года	(19 397 846)
По состоянию на 31 декабря 2018 г.	16 599 125
Долгосрочные обязательства	15 832 269
Краткосрочные обязательства	766 856

24. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	1 января 2017 г.
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	524 541	24 275	59 448
Налог на добавленную стоимость	305 003	71 908	26 988
Налог на доходы физических лиц	81 636	47 030	28 587
Прочие налоги	157 732	37 845	29 296
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	1 068 912	181 058	144 319

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Оценочные обязательства

На 31 декабря 2018 г. оценочные обязательства состоят из резерва на гарантийные обязательства на сумму 146 480 тыс. руб. и резервов по судебным искам на сумму 4 495 тыс. руб. На 31 декабря 2017 г. обязательства составляли 68 951 тыс. руб. и 5 535 тыс. руб. соответственно. На 31 декабря 2016 г. обязательства составляли 702 тыс. руб. и 2 068 тыс. руб. соответственно.

26. Выручка по договорам с покупателями

	2018 г.	2017 г.
Выручка от реализации продукции	30 132 294	8 509 495
Выручка от оказания услуг и технического обслуживания	1 806 104	979 921
Выручка от реализации НИОКР	150 198	70 987
Выручка по прочим видам деятельности	99 832	63 350
Итого выручка по договорам с покупателями	32 188 428	9 623 753

Выручка в разрезе сегментов не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Группа не проводила расчеты в неденежной форме при реализации товаров, работ и услуг.

27. Себестоимость реализации

Себестоимость продаж за 2018 и 2017 годы представлена ниже:

	2018 г.	2017 г.
Материальные затраты	10 510 153	8 296 769
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	6 688 111	4 560 658
Амортизация нематериальных активов	1 582 390	248 690
Амортизация основных средств	1 347 137	685 899
Субподрядные работы	726 580	163 647
Расходы на топливно-энергетические ресурсы	564 819	418 081
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	335 787	190 569
Прочие расходы, относимые на себестоимость	899 321	570 566
Итого производственная себестоимость	22 654 298	15 134 879
Увеличение незавершенного производства и готовой продукции	(518 432)	(8 064 933)
Итого себестоимость реализации	22 135 866	6 982 743

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за 2018 и 2017 годы представлены ниже:

	2018 г.	2017 г.
Комиссионное вознаграждение посредникам	868 530	339 531
Транспортные расходы	434 901	88 353
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	255 575	99 583
Расходы на рекламу и продвижение	218 860	3 426
Прочие расходы в составе коммерческих	210 414	223 737
Итого коммерческие расходы	1 988 280	754 630

29. Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2018 и 2017 годы представлена ниже:

	2018 г.	2017 г.
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	2 248 570	1 592 206
Амортизация основных средств и нематериальных активов	399 259	221 174
Аренда имущества	228 244	157 773
Расходы на охрану имущества	223 977	161 119
Консультационные, юридические и информационные услуги	197 979	121 229
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	106 971	133 705
Материальные затраты	102 243	105 663
Командировочные расходы	45 542	43 388
Прочие расходы в составе управленческих	306 671	228 393
Итого управленческие расходы	3 859 456	2 764 650

30. Прочие доходы

	2018 г.	2017 г.
Прочие доходы		
Доходы от списания кредиторской задолженности	164 153	55 106
Доход от реализации долей участия	56 098	–
Доход от выбытия прочих активов	40 774	55 306
Суммы восстановленных резервов по сомнительным долгам	–	290 078
Прочие операционные доходы	256 093	86 900
Итого прочие операционные доходы	517 118	487 390

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Прочие расходы

	2018 г.	2017 г.
Прочие расходы		
Суммы начисленных резервов по сомнительной дебиторской задолженности и авансам выданным	153 645	–
Расходы на социальную сферу	129 089	76 222
Расход от выбытия основных средств и незавершенного строительства	97 452	55 383
Услуги банков	86 621	88 438
Расходы от выбытия прочих активов	86 058	–
Прочие налоги, штрафы и неустойки	70 300	111 367
Расход от выбытия запасов	–	6 660
Списание дебиторской задолженности	–	12 935
Убыток от реализации долей участия	–	16 496
Прочие операционные расходы	228 420	46 249
Итого прочие расходы	851 585	413 750

32. Финансовые доходы и финансовые расходы

	2018 г.	2017 г.
Финансовые доходы		
Процентные доходы по банковским депозитам и текущим счетам	384 400	165 290
Процентные доходы по выданным займам и векселям	199 510	20 178
Доходы от участия в других организациях	22 657	–
Финансовые расходы		
Процентные расходы по заемным средствам	1 789 765	1 251 023
Эффект от первоначального признания гарантий выданных по справедливой стоимости	230 638	79 626
Процентные расходы по финансовой аренде	94 244	83 569
Процентные расходы по пенсионным планам и прочим обязательствам перед работниками	7 900	2 930
Итого финансовые расходы, нетто	1 515 980	1 231 680

33. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года.

	2018 г.	2017 г.
Базовая прибыль за отчетный год	2 527 215	2 820 885
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	2 653 100	2 653 100
Базовая прибыль на акцию, руб.	952,55	1 063,24

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, имеющих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Расходы по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках включают следующие компоненты:

	2018 г.	2017 г.
Текущий налог на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль	1 145 521	330 090
Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов	(14 086)	1 545
Отложенный налог на прибыль		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(410 481)	(643 364)
Итого (доход)/расход по налогу на прибыль	720 954	(311 729)

Ставка налога на прибыль за 2018 и 2017 годы, действующая в РФ, годы составила 20%.

Ниже представлена сверка теоретического и фактического налога на прибыль:

	2018 г.	2017 г.
Прибыль до налогообложения	3 248 169	2 509 156
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	649 634	501 831
Корректировки		
Корректировка в отчетном периоде налогов за прошлые периоды	(14 086)	1 545
Доход от выгодной покупки дочерних обществ	(38 024)	(928 166)
Расходы, не уменьшающие налоговую базу	123 430	113 061
(Доход)/расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о совокупном доходе	720 954	(311 729)

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль

	31 декабря 2018 г.	(Расход)/ доход в составе прибылей и убытков	Признано в капитале	В рамках сделок по объединению бизнеса	(Расход)/ доход в составе совокупного дохода	31 декабря 2017 г.	(Расход)/ доход в составе прибылей и убытков	В рамках сделок по объединению бизнеса	Признано в капитале	(Расход)/ доход в составе совокупного дохода	1 января 2017 г.
Основные средства	(1 585 852)	(73 624)	–	(252 647)	255	(1 259 836)	46 105	(122 742)	–	–	(1 183 199)
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	(189 179)	–	–	(189 179)	–	–	–	–	–	–	–
Нематериальные активы	(267 488)	323 497	–	–	–	(590 985)	(65 070)	(508 378)	–	–	(17 537)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(25 362)	(103 076)	–	–	–	77 714	(4 539)	–	–	–	82 253
Заемные средства и прочие финансовые инструменты, отражаемые по амортизированной стоимости	(6 547)	(15 248)	–	–	–	8 701	(11 336)	–	–	–	20 037
Авансы выданные и прочие краткосрочные активы	4 400	(6 427)	–	–	–	10 827	2 175	–	–	–	8 652
Запасы	(744 447)	(117 997)	–	–	–	(626 450)	(372 405)	–	–	–	(254 045)
Обязательства по финансовой аренде	63 762	(31 688)	–	–	–	95 450	15 351	–	–	–	80 099
Задолженность перед персоналом организации	96 721	35 425	–	–	2 569	58 727	42 094	5 627	–	4 132	6 874
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(94 652)	(69 414)	–	(2 426)	–	(22 812)	(120 115)	–	–	–	97 303
Обязательства по договорам и прочие нефинансовые обязательства	18 383	18 383	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Финансовые гарантии	558 623	274 284	22 523	–	–	261 816	92 207	–	169 609	–	–
Прочие	69 099	36 131	–	–	(10 314)	43 282	(43 438)	21 272	–	–	65 448
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	1 751 462	140 235	–	–	–	1 611 227	1 062 335	–	–	–	548 892
Чистые отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль	(351 077)	410 481	22 523	(444 252)	(7 490)	(332 339)	643 364	(604 221)	169 609	4 132	(545 223)

35. Условные и договорные обязательства

Договорные обязательства по договорам операционной аренды

Группа не имеет заключенных договоров операционной аренды без права расторжения.

Санкции

В 2014 году Соединенные Штаты Америки ввели санкции в отношении ряда российских секторов экономики, в том числе в отношении оборонной промышленности и финансовых услуг, которые применимы к Группе. На 31 декабря 2018 г. действуют следующие секторальные санкции.

На 31 декабря 2018 г. в отношении АО «Концерн «Калашников»» действуют санкции, направленные на блокирование имущества и долей в имуществе, расположенного на территории США, а также запрет всем физическим лицам – гражданам США и всем юридическим лицам, учрежденным в соответствии с законодательством США (включая иностранные филиалы таких организаций), а также всем лицам на территории США предоставлять, экспортировать или реэкспортировать, напрямую или не напрямую, средства, товары, услуги российским организациям. Введены ограничения на продажу в Россию продукции военного и двойного назначения.

Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Указанные санкции также распространяются на любое лицо, в капитале которого организации, включенные в санкционный список, прямо или косвенно, совместно или по отдельности, владеют 50% долей или более.

По оценке руководства Группы, указанные санкции не окажут существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. Также не ожидается значительного влияния санкций на выполнение производственных и опытно-конструкторских работ организаций Группы, на ход программы технического перевооружения Группы. В целях исключения зависимости от иностранных поставщиков Группы, руководство АО «Концерн «Калашников»» активно проводит работу по импортозамещению электронной компонентной базы на отечественные аналоги.

Группа продолжает оценивать влияние принятых санкций на валютные и процентные риски, а также отслеживать введение новых санкций, которые в том числе направлены на ограничение привлечения новых заимствований и проведения валютных расчетов.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Условные и договорные обязательства (продолжение)**Условные налоговые обязательства в Российской Федерации**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2018 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого с 2019 года общая ставка НДС увеличивается до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2018 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Гарантии и поручительства

Сумма гарантий и поручительств, выданных организациями Группы представлена ниже:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	1 января 2017 г.
Поручительства выданные	20 256 970	8 757 782	955 908
в том числе:			
связанным сторонам	17 620 673	8 124 515	955 908

36. Связанные стороны

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

36. Связанные стороны (продолжение)

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

36. Связанные стороны (продолжение)

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Связанные стороны (продолжение)

Финансовые гарантии по банковским кредитам Группы

Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа выдала гарантии по банковским кредитам связанным сторонам в размере 17 620 673 тыс. руб. Эффект от признания гарантий, выданных в 2018 году по справедливой стоимости в размере 1 710 610 тыс. руб. был отражен напрямую в составе капитала. На 31 декабря 2017 г. величина гарантий выданных связанным сторонам составила 8 124 515 тыс. руб., а эффект признания гарантий по справедливой стоимости напрямую в состав капитала составил 1 229 454 тыс. руб., соответственно.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В состав ключевого управленческого персонала Группы входят: члены совета директоров, генеральные директора АО «Концерн «Калашников» и дочерних обществ.

Ключевой управленческий персонал получал только краткосрочные вознаграждения. Ниже приведены суммы вознаграждения, полученного ключевым руководящим составом Группы:

	2018 г.	2017 г.
Вознаграждения ключевому руководящему составу Группы	306 879	208 181
Итого	306 879	208 181

37. Управление капиталом

Структура капитала

Группа регулярно анализирует структуру капитала. На основании результатов такого анализа Группа предпринимает меры по поддержке сбалансированности общей структуры капитала за счет выпуска новых долговых обязательств или погашения существующей задолженности. Группа осуществляет мониторинг структуры капитала исходя из соотношения собственных и заемных средств. Сумма чистой задолженности определяется как общая сумма кредитов и займов и обязательств по финансовой аренде за вычетом денежных средств и их эквивалентов, исключая суммы, относящиеся к прекращенной деятельности.

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	1 января 2017 г.
Заемные средства	26 463 683	16 860 175	7 736 844
Обязательства по финансовой аренде	318 808	477 252	400 493
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(8 232 188)	(7 214 786)	(1 460 797)
Чистая задолженность	18 550 303	10 122 641	6 676 540
Капитал для ведения деятельности	7 038 546	5 582 347	3 824 999
Соотношение собственных и заемных средств	0,4	0,6	0,6

38. Управление рисками

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

38. Управление рисками (продолжение)

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

38. Управление рисками (продолжение)

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

38. Управление рисками (продолжение)

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

38. Управление рисками (продолжение)

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

38. Управление рисками (продолжение)

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

39. События после отчетной даты

С 1 января и до даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа получила банковские кредитные линии в размере 4 810 000 тыс. руб. и погасила обязательства по банковским кредитам на общую сумму 3 268 537 тыс. руб.

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 89 листа(ов)