



ООО «РСМ РУСЬ»

119285, Москва, ул. Пудовкина, 4

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

**Акционерное общество
«Концерн «Калашников»**

**Консолидированная финансовая отчетность
по МСФО за 2014 и 2015 гг.**

АО «Концерн «Калашников»

Консолидированная финансовая отчетность за 2014 и 2015 гг.

ОГЛАВЛЕНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА.....	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	11
ПОЯСНЕНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	13
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	13
2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	16
3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	20
4. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК.....	37
5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА	43
6. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	45
7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ	45
8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	47
9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	52
10. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	54
11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	55
12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ.....	57
13. ЗАПАСЫ.....	57
14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	59
15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	60
16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	61
17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ	62
18. РЕЗЕРВЫ	63
19. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ.....	63
20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ.....	64
21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	71
22. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ.....	71
23. ВЫРУЧКА	72
24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	72
25. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	73
26. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	73
27. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО	74
28. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО	74
29. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	75
30. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	77
31. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	79
32. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ	83
33. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ.....	84
34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	91



ООО «РСМ РУСЬ»

119285, Москва, ул. Пудовкина, 4

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

30.01.2017

~ Релл-752

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного общества «Концерн «Калашников»

Сведения об аудируемом лице:

Наименование организации: Акционерное общество «Концерн «Калашников»;

Государственный регистрационный номер: 1111832003018;

Место нахождения: 426006, Удмуртская республика, г. Ижевск, проезд им. Дерябина, д. 3.

Сведения об аудиторе:

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ».

Государственный регистрационный номер: 1027700257540;

Место нахождения: 119285, Россия, Москва, ул. Пудовкина, 4;

Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудитор:

Ассоциация аудиторов «Содружество»;

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:
11306030308.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Концерн «Калашников», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 01 января 2014 г., 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2015 г., консолидированных отчетов о совокупном доходе, о движении капитала, о движении денежных средств за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2014 г. и 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2015 г., а также краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о представленной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют от нас соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от суждения аудитора и включает оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за подготовкой и достоверным представлением организацией консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие конкретным обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений, рассчитанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего аудиторского мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Концерн «Калашников» и его дочерних организаций по состоянию на 01 января 2014 г., 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2015 г., а также их финансовые результаты и движение денежных средств за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2014 г. и 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2015 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Председатель Правления

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215



Н.А. Данцер

Акционерное общество «Концерн «Калашников»

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за 2014 и 2015 гг.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с представленным на страницах 3-4 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 2014 года и 31 декабря 2015 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Группы за 2014 г. и 2015 г. в соответствии с принципами, раскрытыми в пояснении №2 к данной отчетности.

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 Международных стандартов финансовой отчетности (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 работу 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 мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 30 января 2017 г.



А.Ю. Криворучко
генеральный директор АО «Концерн «Калашников»

П.А. Скачков
заместитель генерального директора по экономике и финансам АО «Концерн «Калашников»

30 января 2017 г., Москва, Россия

АО «Концерн «Калашников»

Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 01 января 2014, 31 декабря 2014 и 2015 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 1 января 2014 г.
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	8	6 005 788	3 834 636	106 354
Нематериальные активы	9	309 515	109 420	37 762
Инвестиции в ассоциированные и совместные организации	6,7	144 130	3	13
Отложенные налоговые активы	29	318 939	832 404	1 513 742
Прочие внеоборотные финансовые активы	10	27 700	13 200	15 675
Итого внеоборотные активы		6 806 072	4 789 663	1 673 546
Оборотные активы				
Запасы	13	8 032 674	6 417 004	1 898 465
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	1 413 021	499 943	416 170
Авансы выданные и прочие оборотные активы	12	1 918 719	2 600 427	1 707 492
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		11 463	—	—
Денежные средства и их эквиваленты	14	1 929 341	871 597	171 510
Прочие оборотные финансовые активы	10	14 853	3 477	7 396
Итого оборотные активы		13 320 071	10 392 448	4 201 033
ИТОГО АКТИВЫ		20 126 143	15 182 111	5 874 579

КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитал

Уставный капитал	15	2 653 100	2 653 100	100
Фонды		2 926 177	2 575 989	10 636
Нераспределенная прибыль		(3 672 484)	(5 765 816)	(5 574 904)
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		1 906 793	(536 727)	(5 564 168)
Неконтрольные доли участия		(22 296)	21 405	—
Итого капитал		1 884 497	(515 322)	(5 564 168)

АО «Концерн «Калашников»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 01 января 2014, 31 декабря 2014 и 2015 г. (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

Прим.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 1 января 2014 г.	
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	16	1 213 741	1 431 747	1 856 007
Обязательства по финансовой аренде, за вычетом краткосрочной части	17	453 503	76 949	489
Обязательства по вознаграждениям работникам	20	23 511	34 653	69 025
Итого долгосрочные обязательства		1 690 755	1 543 349	1 925 521
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	16	1 188 076	542 422	428 070
Обязательства по финансовой аренде, краткосрочная часть	17	105 013	19 812	295
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	1 719 229	2 258 236	1 974 734
Резервы	18	—	—	232 226
Авансы полученные и прочая кредиторская задолженность		13 114 385	11 082 418	6 697 630
Задолженность перед персоналом организации		244 621	185 560	128 798
Текущие обязательства по налогу на прибыль		67 791	—	—
Кредиторская задолженность по прочим налогам	22	111 776	65 636	51 473
Итого краткосрочные обязательства		16 550 891	14 154 084	9 513 226
Итого обязательства		18 241 646	15 697 433	11 438 747
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		20 126 143	15 182 111	5 874 579

А.Ю. Криворучко

АО «Концерн «Калашников»

П.А. Скачков

Заместитель генерального директора по экономике и финансам АО

«Концерн «Калашников»

30 января 2017 г., Москва, Россия

АО «Концерн «Калашников»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2014 и 2015 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Выручка	23	8 474 240	2 948 310
Себестоимость реализации	24	(5 066 248)	(2 023 607)
Валовая прибыль		3 407 992	924 703
Коммерческие расходы	25	(641 420)	(92 734)
Управленческие расходы	26	(1 291 945)	(704 523)
Операционная прибыль		1 474 627	127 446
Уценка основных средств	8	(1 309)	(8 364)
Обесценение нематериальных активов	9	—	(147 322)
Прочие операционные расходы, нетто	27	(969 758)	(3 522 302)
Государственные субсидии	19	10 000	—
Курсовые разницы, нетто		2 258 521	3 393 339
Финансовые расходы, нетто	28	(219 591)	(12 126)
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных и совместных организаций	7	9	(10)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль		2 552 499	(169 339)
Расходы по налогу на прибыль	29	(502 868)	(30 958)
Прибыль/(убыток) за отчетный год		2 049 631	(200 297)
приходящаяся на:			
- собственников материнской компании		2 093 332	(190 912)
- неконтрольные доли участия		(43 701)	(9 385)
Прочий совокупный доход/(расход)			
<i>Прочий совокупный доход/(расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Прирост стоимости от переоценки основных средств	8	427 014	3 180 807
Влияние налога на прибыль		(85 407)	(636 161)

АО «Концерн «Калашников»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2014 и 2015 г. (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами	20 10 726	25 884
Влияние налога на прибыль	(2 145)	(5 177)
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	350 188	2 565 353
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов, приходящийся на:	350 188	2 565 353
- собственников материнской компании	350 188	2 565 353
- неконтрольные доли участия	—	—
Итого совокупный доход/(расход) за отчетный год, за вычетом налогов	2 399 819	2 365 056
приходящийся на:	—	—
- собственников материнской компании	2 443 520	2 374 441
- неконтрольные доли участия	(43 701)	(9 385)


 О. Криворучко
Генеральный директор АО «Концерн «Калашников»

Н.А. Скачков
Заместитель генерального директора по экономике и
финансам АО «Концерн «Калашников»

20 января 2017 г., Москва, Россия

АО «Концерн «Калашников»
Консолидированный отчет о движении капитала
за год, закончившийся 31 декабря 2014 и 2015 г.
(в тысячах российских рублей)

Прим.		Фонды					Итого капитал и фонды
		Уставный капитал	Фонд переоценки по планам с установленными выплатами	Фонд переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	Капитал, приходящийся на собственников материнской компании	
15	На 1 января 2014 года	100	10 636	—	(5 574 904)	(5 564 168)	(5 564 168)
5	Прибыль/(убыток) за период	—	—	—	(190 912)	(190 912)	(200 297)
8, 20	Прочий совокупный доход/(расход)	—	20 707	2 544 646	—	2 565 353	2 565 353
	Общий совокупный доход/(расход) за период	—	20 707	2 544 646	(190 912)	2 374 441	2 365 056
15	Увеличение уставного капитала	2 653 000	—	—	—	2 653 000	2 653 000
5	Приобретение дочерней организации	—	—	—	—	—	30 790
15	На 31 декабря 2014 года	2 653 100	31 343	2 544 646	(5 765 816)	(536 727)	(515 322)
8, 20	Прибыль/(убыток) за период	—	—	—	2 093 332	2 093 332	2 049 631
	Прочий совокупный доход/(расход)	—	8 581	341 607	—	350 188	350 188
	Общий совокупный доход/(расход) за период	—	8 581	341 607	2 093 332	2 443 520	2 399 819
15	На 31 декабря 2015 года	2 653 100	39 924	2 886 253	(3 672 484)	1 906 793	1 884 497

АО «Концерн «Калашников»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2014 и 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Операционная деятельность			
(Прибыль)/убыток до налога на прибыль		2 552 499	(169 339)
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>			
Амортизация и обесценение основных средств	8, 24, 26	230 481	48 525
Амортизация и обесценение нематериальных активов	9, 24	57 388	153 955
Курсовые разницы, нетто		(2 258 521)	(3 393 339)
Процентные доходы	28	(3 905)	(196 331)
Процентные расходы и дисконтирование долгосрочных финансовых обязательств	28	319 863	214 198
Прибыль от реализации финансовых инструментов	28	(1 112 019)	(118 070)
Прочие финансовые расходы/(доходы)	28	6 541	(1 227)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств и нематериальных активов	27	28 614	(13 964)
Увеличение резерва под обесценение дебиторской задолженности	11, 27	1 923 263	3 627 825
(Уменьшение)/увеличение резерва по долговым финансовым инструментам	10, 27	(6 276)	6 102
Уменьшение стоимости запасов до чистой цены продажи	13	30 527	611
Изменения в резервах, пенсионных обязательствах /активах		213 757	(139 438)
Прочее		(9 062)	153
Поток от операционной деятельности без учёта изменений в оборотном капитале		1 973 150	19 661
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение запасов		(1 640 303)	(4 492 985)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(667 325)	(379 723)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		205 229	247 302
Уменьшение резервов и прочих обязательств по выплате вознаграждений сотрудникам		(166 115)	(49 068)
Увеличение авансов полученных		2 031 968	4 383 503
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных		779 186	(885 822)
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности		2 515 790	(1 157 132)
Уплаченные проценты		(277 206)	(257 240)
Уплаченный налог на прибыль		(21 228)	—
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		2 217 356	(1 414 372)

АО «Концерн «Калашников»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2014 и 2015 г. (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(1 359 858)	(301 843)
Приобретение нематериальных активов	(295 162)	(87 312)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	25 783	20 420
Проценты полученные	—	192 753
Предоставление займов	—	(150)
Погашение предоставленных займов	—	60
Приобретение дочерних организаций за вычетом денежных средств на балансе дочерних организаций	—	(171 612)
Покупка прочих финансовых инструментов	(171 817)	(9 821)
Поступления от продажи финансовых инструментов	231 273	73 890
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(1 569 781)	(283 615)
Финансовая деятельность		
Привлечение кредитов и займов	1 511 739	5 155
Погашение кредитов и займов	(1 058 553)	(247 833)
Вклады в капитал	—	2 653 000
Погашение основной суммы долга по финансовой аренде	(311 869)	(12 248)
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности	141 317	2 398 074
Эффект изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	268 852	—
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	1 057 744	700 087
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	871 597	171 510
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1 929 341	871 597

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения

Общие сведения об организации

Открытое акционерное общество Научно-производственное объединение «Ижмаш» было создано 03 июня 2011 года на основании решения единственного учредителя Государственной корпорации «Ростех» (протокол общего собрания акционеров № РТ6800/7-72 от 19.05.2011 г.). Решением единственного акционера Государственной корпорацией «Ростех» (протокол общего собрания акционеров № 122-р от 23.05.2013 г.) Открытое акционерное общество «Научно-производственное объединение «Ижмаш» переименовано в Открытое акционерное общество «Концерн «Калашников». Ввиду изменений в законодательстве Российской Федерации в части требований к наименованию организационно-правовых форм юридических лиц, общество в 2016 году сменило наименование с «открытое акционерное общество» на «акционерное общество». Устав с данными изменениями зарегистрирован 27 января 2016 года в ИФНС России №11 по Удмуртский Республике.

Акционерное общество «Концерн «Калашников» (далее – Концерн) является управляющей организацией Холдинга, специализирующегося 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 Концерна, приведен в Примечании 1.

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;
- ▶ военные лодки и катера;
- ▶ 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 Концерна располагается по адресу:

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

Обособленное подразделение в Москве располагается по адресу: 119034 г. Москва ул. Тимура Фрунзе, д.11 стр.56

Концерн на 51% принадлежит Госкорпорации «Ростех», остальные 49% принадлежат частному инвестору ООО «ТрансКомплектХолдинг».

Средняя численность сотрудников Группы за 2015 год составила 5 128 человек (за 2014 год – 4 731 человек).

АО «Концерн «Калашников»

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 регуляторной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности мер, предпринимаемых Правительством в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, операционные результаты и экономические перспективы Группы.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

Организации, входящие в состав Группы

В Группу АО «Концерн «Калашников» по состоянию на 31 декабря 2015 года входят 4 организации, на 31 декабря 2014 – 3 организации, на 1 января 2014 – 1 организация.

Организация	Направление деятельности	На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.		На 1 января 2014 г.	
		Эффективная доля участия, %	Доля голосующих акций/доля в уставном капитале, %	Эффективная доля участия, %	Доля голосующих акций/доля в уставном капитале, %	Эффективная доля участия, %	Доля голосующих акций/доля в уставном капитале, %
Материнская компания Группы							
АО «Концерн «Калашников»	Разработка, производство и реализация оружия военного и гражданского назначения	100	100	100	100	100	100
Дочерние организации Группы							
ООО «Русское Стрелковое Оружие»	Торговля спортивными товарами	90	90	90	90	-	-
ООО «РИФМЕТ ПРО»	Ковка, прессование, штамповка, изготовление деталей методом порошковой металлургии	51	51	51	51	-	-
ООО «Управляемые модели - Про»	Производство оружия и боеприпасов	51	51	-	-	-	-
Ассоциированные и совместные организации Группы							
ООО "ЦУНА "НПО "Ижмаш"	Подготовка к продаже собственного нежилого недвижимого имущества	33	33	33	33	33	33
ООО «Холдинговая компания Рыбинской верфи»	Управление финансово-промышленными группами и холдинг-компаниями	49	49	-	-	-	-

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

При подготовке первой консолидированной финансовой отчетности применялись требования МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципами, раскрытыми в Примечании «Основа консолидации финансовой отчетности организаций Группы», в рамках перехода Группы на подготовку финансовой отчетности по МСФО на 1 января 2014 года.

Основа консолидации финансовой отчетности организаций Группы

Настоящая консолидированная финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

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.

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.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- Прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

- 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 прочего совокупного дохода (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.

Учитывая вышеизложенное, данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из следующих принципов:

- Активы, обязательства, прибыли и убытки организаций, вошедших в состав Группы, были объединены (сложены построчно);
- Все операции между организациями Группы и соответствующие остатки по расчетам, а также вся нереализованная прибыль, возникающая в результате внутригрупповых операций, были исключены;
- Уставной капитал представляет собой уставной капитал материнской компании;
- Неконтрольные доли участия отражаются отдельно от эффективной доли Группы, и могут первоначально оцениваться: (i) по справедливой стоимости; или (ii) пропорционально неконтрольной доле участия в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной организации. Выбор порядка отражения неконтрольных долей участия производится отдельно для каждого приобретения. После приобретения оценка балансовой стоимости неконтрольных долей участия равняется балансовой стоимости таких долей, отраженной при первоначальном признании, скорректированной на долю неконтролирующих акционеров в последующих изменениях капитала. Общий совокупный доход относится на неконтрольные доли участия, даже если это приводит к возникновению отрицательного остатка по неконтрольным долям участия;
- 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.

Применение стандартов и интерпретаций

Настоящий документ основан на действующих по состоянию на 31 декабря 2015 года стандартах МСФО и может быть пересмотрен при вступлении в силу новых стандартов для изменения подходов и моделей к отражению отдельных операций или групп операций.

При формировании первой консолидированной отчетности по МСФО Группы рассмотрено влияние ряда новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям, которые еще не вступили в силу по состоянию на 1 января 2014 года.

Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на отражение в отчетности показателей деятельности Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

МСФО (IFRS) 9, опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39.

МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность.

Основные положения стандарта МСФО (IFRS) 9. Финансовые активы должны классифицироваться в одну из двух категорий оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости или оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно приниматься при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами компании и от характеристик договорных потоков денежных средств по инструменту.

Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также одновременно, (i) – бизнес-модель компании ориентирована на удержание данного актива для целей получения договорных денежных потоков, и (ii) – договорные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть, финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все другие долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, будут переоцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Для остальных долевыми инвестиций при первоначальном признании предоставляется возможность сделать выбор, который нельзя отменить, об отражении нерезализованных и резализованных доходов и расходов от изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибыли или убытка. При таком выборе никакие доходы и расходы от переоценки долевыми инструментами через прочий совокупный доход не переносятся на счета прибылей или убытков. Этот выбор может быть сделан индивидуально для каждого отдельного финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в составе прибыли или убытка, если они представляют собой доход от инвестиций.

Большая часть требований относительно классификации и оценки финансовых обязательств перешла из МСФО (IAS) 39 в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основное изменение состоит в том, что компании должны будут представлять влияние изменений в собственных кредитных рисках по финансовым обязательствам, отнесенным к категории переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в составе прочего совокупного дохода.

МСФО (IFRS) 15 устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов».

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов.

МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 15 на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора. Данная модель требует классификацию аренды на финансовую аренду, отражаемую на балансе, и операционную аренду, учитываемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды.

Для арендодателей правила учета, действующие в настоящее время, в целом сохраняются – арендодатели продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта при условии, что МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» будет также применен. Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность.

Группа также находится в процессе оценки возможного влияния на консолидированную финансовую отчетность следующих новых стандартов или поправок к стандартам:

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных изменений».
- «Порядок учета сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» (поправки к МСФО (IFRS) 11).
- «Уточнение допустимых методов начисления амортизации» (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38).
- «Метод долевого участия применительно к отдельной финансовой отчетности» (поправки к МСФО (IAS) 27).
- «Продажа или вложение активов в рамках сделки между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием» (поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28).
- «Инвестиционные организации: применение освобождения от необходимости консолидации» (поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28).
- «Проект по пересмотру требований к раскрытию информации» (поправки к МСФО (IAS) 1).

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. 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 капитале инвестора. 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. С одним исключением: затраты на выпуск долговых или долевых ценных бумаг признаются в соответствии с МСФО (IAS) 32 и МСФО (IFRS) 9.

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 прочего совокупного дохода 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 (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. 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 приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

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.

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (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 Концерна 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 прибылей 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 (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», или, если применимо, по стоимости на дату первоначального признания инвестиции в ассоциированную компанию.

Инвестиции в ассоциированные и совместные организации

Ассоциированная организация – организация, на деятельность которой Группа оказывает Значительное влияние, показатели отчетности которой включаются в отчетность Группы.

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.

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.

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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 совокупном доходе 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 об изменениях в капитале. 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 отчете о совокупном доходе и представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в ассоциированных и совместных организациях.

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».

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

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации.

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 прочего совокупного дохода.

Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, с учетом всех торговых или оптовых скидок, и за вычетом налога на добавленную стоимость.

Выручка от реализации продукции, выручка от торговой деятельности

Определение момента, когда Группа передает покупателю значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию (товары), определяется Группой на основании условий договора.

Выручка от оказания услуг, технического обслуживания и реализации НИОКР

Если результат операции, предполагающей предоставление услуг, технического обслуживания и реализации НИОКР, поддается надежной оценке, выручка от такой операции должна признаваться в соответствии со стадией завершенности операции на конец отчетного периода. Результат операции можно надежно оценить, если выполняются все следующие условия:

- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят в Группу;
- стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода может быть надежно оценена;
- затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть надежно оценены.

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Если результат операции, предполагающей предоставление услуг, не может быть надежно оценен, выручка признается только в размере признанных возмещаемых расходов.

Выручка от прочих видов деятельности (например, арендные доходы и роялти)

Выручка, возникающая от использования другими организациями активов Группы, приносящих арендные доходы, роялти, признается если:

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят в Группу;
- сумма выручки может быть надежно оценена.
- Группа признает выручку от прочих видов деятельности в следующем порядке:
- арендные доходы признаются равномерно по мере оказания услуги;
- роялти признаются по принципу начисления в соответствии с содержанием соответствующего договора.

Дивидендные и процентные доходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Дивидендные доходы признаются в составе прибыли или убытка в статье финансовые доходы в момент установления права акционера/участника на получение дивидендов, если существует высокая вероятность получения Группой экономических выгод и величина доходов может быть достоверно определена.

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

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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.

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 непогашенного 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;

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

- Прочие затраты по займам отражаются в составе финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе в периоде их возникновения.

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 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.

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.

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

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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.

По состоянию на 1 января 2014 года стоимость основных средств отражена по балансовой стоимости, которая была включена в консолидированную финансовую отчетность материнской компании (IFRS 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»).

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.

Начиная с декабря 2014 года 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.

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:

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

Здания, в том числе:	25-100
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.

По состоянию на 1 января 2014 года стоимость нематериальных активов отражена по балансовой стоимости, которая была включена в консолидированную финансовую отчетность материнской компании (IFRS 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»).

Нематериальный актив признается, когда:

- существует вероятность того, что Группа получит ожидаемые будущие экономические выгоды, приистекающие 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.

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Особенности учета НИОКР

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.

По состоянию на 1 января 2014 года стоимость НИОКР отражена по балансовой стоимости, которая была включена в консолидированную финансовую отчетность материнской компании (IFRS 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»).

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 (в годах) полезного использования нематериальных активов:

Капитализированные 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 НМА	1-40

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.

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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.

На каждую отчетную дату запасы оцениваются на предмет наличия объективных свидетельств их возможного обесценения, и, если это необходимо, Группа начисляет резерв под снижение стоимости запасов на сумму устаревших и медленно оборачиваемых запасов.

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

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

Создание резерва под обесценение запасов требует применения профессиональных суждений и оценок получения будущих экономических выгод Группой за счет анализа прогнозируемого покупательского спроса и технологического устаревания запасов. Все изменения резерва под обесценение отражаются в отчетном периоде в составе прибылей и убытков.

Величина резерва под обесценение на медленно оборачиваемые запасы рассчитывается исходя из статистических данных и намерений Группы использования по назначению.

Сумма резерва по запасам и все потери запасов признаются Группой в качестве расходов в том периоде, в котором был начислен резерв или имело место данное обесценение.

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.

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 активы

К финансовым активам относятся:

- денежные средства;

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

- долевые инструменты другой организации;
- обусловленные договором права на получение денежных средств или другого финансового актива от другой организации;
- обусловленные договором права на обмен финансовыми инструментами с другой организацией на потенциально выгодных условиях;
- договор, который будет или может быть урегулирован собственными долевыми инструментами Группы.

Группа первоначально признает финансовые активы в учете по дате заключения сделки или по дате расчетов.

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям:

- финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки;
- финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- займы и дебиторская задолженность;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

При первоначальном признании финансового актива, Группа оценивает финансовый актив по справедливой стоимости плюс, в случае финансового актива, не учитываемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением такого финансового актива.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в итоговой величине только тогда, когда организация Группы имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже, исходя из их справедливой стоимости в соответствии с целями дальнейшего использования.

После первоначального признания Группа оценивает такие активы по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат.

После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Если Группа имеет твердое намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги, котируемые на активном рынке, до наступления срока их погашения, то классифицирует их в категорию финансовых инструментов, удерживаемых до погашения. Финансовые активы,

Страница 31 из 91

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

удерживаемые до погашения, первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке.

После первоначального признания финансовые активы, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитываемой методом эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Группа не классифицирует какие-либо финансовые активы как удерживаемые до погашения, если Группа в течение отчетного года или в течение двух предшествующих отчетному году лет продавала или реклассифицировала до наступления срока погашения инвестиции, удерживаемые до погашения за исключением продажи или реклассификации, которые:

- имеют место незадолго до даты погашения финансового актива (например, менее чем за три месяца до наступления срока погашения), и поэтому возможное изменение рыночной процентной ставки не оказало бы существенного влияния на справедливую стоимость финансового актива;
- имеют место после получения Группой первоначальной основной суммы финансового актива практически в полном объеме благодаря регулярным или авансовым платежам; или
- связаны с отдельным событием, которое находится вне контроля Группы, не является повторяющимся, и Группа не имеет разумных оснований, чтобы предвидеть наступление такого события.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой финансовые активы, которые были определены в указанную категорию и которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке.

После первоначального признания финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения, и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период.

Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по себестоимости с учетом обесценения.

К активам, имеющимся в наличии для продажи, относятся долевые ценные бумаги и долговые ценные бумаги к получению.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением изменений в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения.

Группа признает обесценение финансового актива, если существуют объективные свидетельства, что после его первоначального признания произошло повлекшее убыток событие, оказавшее негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов, если они имеют сходные характеристики риска. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, организация Группы оценивает исторические данные в отношении риска дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений Группы в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение амортизации дисконта. В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за отчетный период.

При обесценении финансового актива, имеющегося в наличии для продажи (кроме долевого ценного бумага), накопленные прибыль или убыток, отраженные в прочем совокупном доходе и расходе, реклассифицируются в состав прибылей и убытков отчетного периода.

Прекращение признания и выбытие финансовых активов

Группа отражает выбытие финансовых активов, когда:

- истек срок действия права на получение денежных средств от данного финансового актива;
- выбытие финансового актива можно классифицировать как передачу.

При передаче финансового актива Группа оценивает, в какой мере она сохраняет риски и выгоды владения активом.

Выбытие займов и облигаций признается в том числе если:

- причитающиеся денежные средства получены в полном объеме (дальнейшее получение средств не ожидается);
- права на получение денежных средств переданы другому лицу на основании договора.

При выбытии финансового актива разница между его балансовой стоимостью и суммой полученного возмещения за часть, признание которой прекращено, и распределенной на эту часть суммы переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, ранее отраженной на счете капитала (для таких активов) отражается в отчете о совокупном доходе в составе прочих доходов или прочих расходов.

Если Группа передает часть финансового актива при сохранении другой ее части, то балансовая стоимость такого финансового актива распределяется между оставшейся частью и выбывшей частью на основе их относительных справедливых стоимостей на день выбытия. В этом случае разница между балансовой стоимостью выбывшей части и суммой полученного возмещения за выбывшую часть и суммами прибыли или убытка, ранее учтенными в составе собственного капитала (для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи), относится на финансовые результаты. Суммы прибыли или убытка, ранее учтенные в составе собственного капитала, распределяются между оставшейся и выбывшей частью финансового актива на основе их относительных справедливых стоимостей.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства

К финансовым обязательствам относится обязательство, являющееся:

- обусловленным договором обязательством:
 - передать денежные средства или иной финансовый актив другой организации;
 - обменяться финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другой организацией на условиях, потенциально невыгодных для организации Группы;
- договором, расчет по которому будет или может быть осуществлен путем поставки собственных долевых инструментов, и являющимся:
 - непроизводным инструментом, по которому организация Группы предоставит или может быть обязана передать переменное количество собственных долевых инструментов;
 - производным инструментом, расчет по которому будет или может быть произведен иным способом, чем обмен фиксированной суммы денежных средств или другого финансового актива на фиксированное количество собственных долевых инструментов организации Группы.

Классификация финансовых обязательств

Группа классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям:

- финансовые обязательства по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.

Группа классифицирует финансовые обязательства по следующим группам:

- 1) Долговые ценные бумаги и субординированные обязательства;
- 2) Прочие финансовые обязательства:

- Кредиторская задолженность:
 - Кредиторская задолженность по основной деятельности;
 - Задолженность акционерам/участникам по выплате доходов;
 - Прочая финансовая кредиторская задолженность;
- Займы и кредиты полученные:
 - Процентные долгосрочные кредиты и займы;
 - Процентные краткосрочные кредиты и займы;
 - Банковские овердрафты.

Первоначальное и последующее признание финансовых обязательств

При первоначальном признании финансового обязательства, Группа оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости плюс, в случае финансового обязательства, не учитываемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, которые напрямую связаны с выпуском такого финансового обязательства.

Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется на дату их возникновения за вычетом расходов на их привлечение.

После первоначального признания Группа оценивает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением:

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

- финансовых обязательств, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Такие обязательства, включая производные инструменты, оцениваются по справедливой стоимости, за исключением обязательств по производным инструментам, которые связаны с долевыми инструментами, которые не имеют котируемой цены на идентичный инструмент на активном рынке (справедливую стоимость которых нельзя надежно оценить, и которые оцениваются по фактическим затратам);

- финансовых обязательств, возникающих при передаче финансового актива, которая не удовлетворяет критериям для прекращения признания или, когда применяется подход продолжающегося участия;

- договоры финансовой гарантии. После первоначального признания Группа оценивает его по наибольшему из следующих значений:

- (i) суммы, определенной в соответствии с МСФО (IAS) 37;

- (ii) первоначально признанной суммы за вычетом, если это уместно, накопленной амортизации, признанной в соответствии с МСФО (IAS) 18.

- обязательства по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной. После первоначального признания Группа оценивает его по наибольшему из следующих значений:

- (i) суммы, определенной в соответствии с МСФО (IAS) 37;

- (ii) первоначально признанной суммы за вычетом, если это уместно, накопленной амортизации, признанной в соответствии с МСФО (IAS) 18.

Прекращение признания и выбытие финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент в том числе, когда погашаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору, или истекает срок их действия.

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.

Компенсация работникам включает все вознаграждения работникам, в том числе вознаграждения, в отношении которых применяется МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях».

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.

Планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности делятся на пенсионные планы с установленными взносами и пенсионные планы с установленными выплатами в зависимости от экономического содержания плана, вытекающего из его основных условий:

Страница 35 из 91

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

- единовременные пособия при выходе на пенсию по старости или инвалидности;
- выплаты при выходе работников на пенсию по инвалидности;
- выплаты в связи со смертью работников и пенсионеров (бывших работников) Группы;
- прочие выплаты по окончании трудовой деятельности, такие как страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании 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.

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.

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. 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.

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, 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.

Срок полезного использования и остаточная стоимость 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

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок (продолжение)

- 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.

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.

Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость активов Группы пересматривается на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения таких активов. При определении размера обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки (группе единиц, генерирующих денежные потоки).

Анализ того, существуют ли признаки обесценения, основывается на различных допущениях, включая рыночные условия, использование активов и возможность альтернативного использования активов. В случае наличия признаков обесценения Группа оценивает возмещаемую стоимость (наибольшую из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования), сравнивает ее с балансовой стоимостью и отражает убыток от обесценения на сумму превышения балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью.

Ценность использования определяется на основании ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения. Определение ожидаемых будущих денежных потоков требует ряда допущений, в том числе покупательского спроса и производственных возможностей отрасли, будущих темпов роста и соответствующей ставки дисконтирования.

Любые изменения в этих допущениях могут привести к обесценению в последующих периодах.

Резервы, условные обязательства и условные активы

Группа классифицирует резервы на долгосрочные и краткосрочные исходя из срока, на который они создаются.

Резерв признается в случаях, когда:

- у организации Группы есть существующее обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате какого-либо прошлого события;
- представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, приносящих экономические выгоды;
- возможно провести надежную оценку величины обязательства.

Если какое-либо из этих условий не выполняются, резерв не признается.

4. Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок (продолжение)

В редких случаях, когда неясно, имеет ли место существующее обязательство, считается, что прошлое событие создает существующее обязательство, если, с учетом всех имеющихся свидетельств, вероятность наличия существующего обязательства на конец отчетного периода превышает вероятность отсутствия такого обязательства.

В случае возникновения сомнений, относительно того, произошли ли определенные события или привели ли такие события к возникновению существующего обязательства, Группа устанавливает, имеет ли существующее обязательство место на конец отчетного периода, изучив все имеющиеся свидетельства, включая, в том числе мнение экспертов.

Группа производит надежную оценку обязательства для признания резерва в финансовой отчетности.

В случае, если получить надежную оценку невозможно, обязательство раскрывается как условное обязательство.

Величина резервов (оценочных обязательств) анализируется Группой на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей текущей оценки затрат, необходимых для их погашения, с учетом дополнительно полученной информации и учитывает возможные корректировки в составе прибылей или убытков отчетного периода.

Из-за влияния фактора времени на стоимость денег резервы при первоначальном признании, создаваемые на срок свыше 12 месяцев, оцениваются по дисконтированной стоимости затрат, требуемых для урегулирования обязательства с использованием средней ставки процента Группы.

Резервы, создаваемые на срок менее 12 месяцев, не дисконтируются и раскрываются в финансовой отчетности Группы отдельно от сумм долгосрочных резервов.

Начисление процентов по долгосрочным резервам подлежит признанию в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

В качестве ставки дисконтирования используется средневзвешенная процентная ставка по кредитам (займам), выданным организациям Группы коммерческими банками до учета налогообложения.

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).

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок (продолжение)

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.

Резерв на выплату премий

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных, признается обязательство, если у Группы есть обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Указанные обязательства возникают в том случае, если у организации Группы есть обязательства, в т. ч. в отношении выплаты 13-ой заработной платы, премии за выслугу лет, премий по итогам года (если они будут выплачиваться в течение 12 месяцев после окончания периода). Сумма резерва на выплату премий включает страховые взносы.

Резерв под неиспользованные отпуска

У организации Группы, как у стороны трудового договора, возникает юридическое обязательство по выплате неиспользованного отпуска в момент расторжения договора с сотрудником. Группа признает резерв под неиспользованные отпуска в размере ожидаемой стоимости, которую рассчитывает, как произведение среднего заработка сотрудника на все оставшиеся на отчетную дату неиспользованные дни отпуска. Общая сумма резерва складывается из сумм резервов по каждому сотруднику организаций Группы. Сумма резерва под неиспользованные отпуска включает страховые взносы.

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, потребуется 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

4. Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок (продолжение)

доход признаются в том отчетном периоде, в котором произошло данное изменение. Если приток экономических выгод стал вероятным, Группа раскрывает в финансовой отчетности условный актив.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. При возможности данные для указанных моделей получают из открытых источников, а если это невозможно, для определения справедливой стоимости применяют суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно этих факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам

Признание Группой пенсионных обязательств по нефондированным планам с установленными выплатами зависит от ряда существенных актуарных допущений в отношении:

- ставки дисконтирования;
- инфляции;
- прогнозируемого роста заработной платы и пенсионных выплат;
- показателя смертности; и
- коэффициента текучести участников.

Эти допущения определены на основании текущих рыночных условий, информации прошлых периодов и консультаций с актуариями Группы. Изменение основных допущений может оказать влияние на прогнозируемые обязательства по пенсионным выплатам, требования к финансированию и размер регулярных расходов на пенсионное обеспечение.

Резерв по гарантийному обслуживанию

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание является оценочной величиной и создается на конец отчетного периода под предстоящие в будущем расходы:

- по гарантийному ремонту и обслуживанию по продукции, находящейся в этот момент в пределах срока гарантийного периода. Создание данного вида резерва необходимо, если в соответствии с условиями договоров по реализации продукции Группа обязуется бесплатно осуществлять ремонт, техническое обслуживание или замену продукции, оказавшейся бракованной или технически непригодной для использования по вине изготовителя.
- по гарантийному выполнению работ, если в силу закона, иного правового акта, договора подряда или обычаев делового оборота предусмотрен для результата работы гарантийный срок и результат работы должен в течение всего гарантийного срока соответствовать условиям договора о качестве.

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.

Расчет резерва на гарантийный ремонт и обслуживание продукции единичного, мелкосерийного производства, а также массового производства при наличии пообъектного учета продукции на гарантии.

**4. Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок
(продолжение)**

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.

Расчетный период для сбора статистики обычно приравнивается к сроку гарантии продукции.

Для продукции, срок гарантии которой находится в пределах нескольких лет, расчетный период принимается равным максимальному числу лет.

Особенностью расчета резерва по типам продукции с продолжительным периодом гарантийного обслуживания и по новым типам продукции, недавно запущенным в производство, является отсутствие накопленной статистики фактических затрат за весь расчетный период. В таком случае для целей расчета средней величины фактических затрат за месяц в расчете на 1 единицу продукции берется максимально возможный расчетный период, за который накоплены данные.

Расчет резерва на гарантийный ремонт и обслуживание продукции массового производства (партионный).

Резерв рассчитывается по реализованным в отчетном году группам продукции, в отношении которых Группа несет гарантийные обязательства, путем определения ожидаемой суммы затрат на гарантийный ремонт и обслуживание после отчетной даты исходя из доли фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации указанной продукции за расчетный период.

Для данного метода расчетный период для сбора статистики обычно приравнивается к сроку гарантии по группе продукции, но не менее 3 лет.

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.

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.

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса

В августе 2014 года Группа приобрела 90% доли компании ООО "Русское Стрелковое Оружие" и 51% доли компании ООО "Рифмет ПРО".

Группа приняла решение об оценке неконтрольной доли участия в приобретенной компании по пропорциональной доле идентифицируемых чистых активов.

	Справедливая стоимость на дату приобретения ООО "Русское Стрелковое Оружие", тыс. руб.	Справедливая стоимость на дату приобретения ООО "Рифмет ПРО", тыс. руб.
Активы		
Основные средства	—	193 399
Итого внеоборотные активы	—	193 399
Денежные средства и их эквиваленты	50	3 314
Запасы	—	26 866
Краткосрочная дебиторская задолженность	—	4 124
Краткосрочные авансы выданные и прочие оборотные активы	—	7 112
Дебиторская задолженность по прочим налогам	—	8 959
Итого оборотные активы	50	50 375
Итого активы	50	243 774
Обязательства		
Долгосрочные заемные средства	—	69 806
Отложенные налоговые обязательства	—	8 321
Итого долгосрочные обязательства	—	78 127
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	100 136
Авансы полученные и прочие обязательства	—	1 285
Задолженность перед персоналом	—	1 401
Итого краткосрочные обязательства	—	102 822
Итого обязательства	—	180 949
Чистые активы на дату приобретения	50	62 825
За вычетом неконтрольных долей участия	(5)	(30 785)
Гудвил, возникающий при приобретении	20	142 870
Общая стоимость приобретения	65	174 911
За вычетом полученных денежных средств и их эквивалентов	(50)	(3 314)
Чистое расходование денежных средств, в связи с приобретением дочерней организации	15	171 597

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса (продолжение)

Существенные дочерние организации, находящиеся в частичной собственности

Ниже представлена информация о дочерних организациях Группы, которые имеют существенные неконтрольные доли участия.

Организация	Неконт- рольная доля участия на 31 декабря 2015 г.	Совокупная неконтроль- ная доля участия в дочерней организации 31 декабря 2015 г.	Неконт- рольная доля участия на 31 декабря 2014 г.	Совокупная неконт- рольная доля участия в дочерней организации 1 января 2014 г. 31 декабря 2014 г.	Неконт- рольная доля участия на 1 января 2014 г.	Совокупный доход/ (убыток) 2015 года, приходя- щийся на неконт- рольную долю участия	Совокупный доход/ (убыток) 2014 года, приходя- щийся на неконт- рольную долю участия	Приобретение дочерних организаций в течение 2014 г.
ООО «Русское Стрелковое Оружие»	10,00%	337	10,00%	196	–	141	191	5
ООО «РИФМЕТ ПРО»	49,00%	(22 633)	49,00%	21 209	–	(43 841)	(9 576)	30 785

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Инвестиции в совместные организации

В ноябре 2015 года Группа совместно с ООО «ТрансКомплектХолдинг» и ООО «РВ ИНВЕСТ» учредила компанию ООО «Холдинговая компания Рыбинской верфи». Доля Группы в совместно контролируемой организации составляет 49%. ООО «Холдинговая компания Рыбинские верфи» занимается управлением финансово-промышленными группами и холдинг-компаниями. Включенная в консолидированную финансовую отчетность доля Группы в активах, обязательствах совместно контролируемой компании на 31 декабря 2015 г. представлена следующим образом:

На 31 декабря 2015 г.

Оборотные активы	294 118
Капитал	294 118
Доля владения Группы, %	49,00%
Доля Группы в чистых активах	144 118
Балансовая стоимость инвестиции	144 118

7. Инвестиции в ассоциированные организации

Группе принадлежит 33% доля в компании ООО "ЦУНА "НПО "Ижмаш", занимающейся подготовкой к продаже собственного нежилого недвижимого имущества. Нижеприведенная таблица содержит обобщенную финансовую информацию по инвестициям Группы в ООО "ЦУНА "НПО "Ижмаш":

Остаток на 1 января 2014 г.	13
Доля в прибыли / (убытке)	(10)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	3
Доля в прибыли / (убытке)	9
Остаток на 31 декабря 2015 г.	12

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 1 января 2014 г.
На 31 декабря 2015 г.			
Оборотные активы	103	120	172
Краткосрочные обязательства	(50)	(95)	(133)
Долгосрочные обязательства	(17)	(17)	—
Капитал	36	8	39
Доля владения Группы, %	33,00%	33,00%	33,00%
Доля Группы в чистых активах	12	3	13
Балансовая стоимость инвестиции	12	3	13

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Инвестиции в ассоциированные организации (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Выручка	829	222
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	28	(31)
Прибыль/(убыток) от деятельности	28	(31)
Итого совокупный доход/(расход) за отчетный год, за вычетом налогов	28	(31)
Доля владения Группы, %	33,00%	33,00%
Доля Группы в прибыли/(убытке) совместной организации	9	(10)
Доля Группы в совокупном доходе ассоциированной организации за вычетом дивидендов	9	(10)

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства

В 2014 году Группой принято решение о переходе на модель учета основных средств по переоцененной стоимости по группам «Здания» и «Сооружения и передаточные устройства». Оценка основных средств выполнена независимым оценщиком. Ниже представлена информация о движении основных средств:

	Земельные участки	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость:								
Остаток на 1 января 2014 г.	—	9 165	36 372	4 411	45 502	4 573	23 080	123 103
Поступления	1 825	46 998	10 274	40 384	235 471	108 601	154 098	597 651
Перевод из незавершенного строительства	—	—	3 913	—	10 224	4 752	(18 889)	—
Выбытия	—	—	—	(972)	(1 265)	(30)	62	(2 205)
Дооценка, признания в капитале	—	3 180 483	324	—	—	—	—	3 180 807
Уценка, признания в прибылях и убытках	—	(8 364)	—	—	—	—	—	(8 364)
Элиминирование амортизации по переоцененным объектам	—	(1 137)	(15 880)	—	—	—	—	(17 017)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	1 825	3 227 145	35 003	43 823	289 932	117 896	158 351	3 873 975
Амортизация и обесценение:								
Остаток на 1 января 2014 г.	—	(398)	(7 941)	(632)	(6 616)	(1 162)	—	(16 749)
Амортизация за отчетный год	—	(739)	(7 939)	(2 944)	(20 674)	(7 865)	—	(40 161)
Выбытия	—	—	—	312	188	54	—	554
Элиминирование амортизации по переоцененным объектам	—	1 137	15 880	—	—	—	—	17 017
Остаток на 31 декабря 2014 г.	—	—	—	(3 264)	(27 102)	(8 973)	—	(39 339)
Балансовая стоимость								
На 1 января 2014 г.	—	8 767	28 431	3 779	38 886	3 411	23 080	106 354
На 31 декабря 2014 г.	1 825	3 227 145	35 003	40 559	262 830	108 923	158 351	3 834 636

Страница 47 из 91

Пояснения на страницах с 13 по 91 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности АО «Концерн «Калашников»

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

	Земельные участки	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Машинны и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость:								
Остаток на 31 декабря 2014 г.	1 825	3 227 145	35 003	43 823	289 932	117 896	158 351	3 873 975
Поступления	73	5 805	2 215	21 201	899 669	34 255	1 051 065	2 014 283
Перевод из незавершенного строительства	—	932	550	—	32 183	17 110	(50 775)	—
Выбытия	—	(1)	(143)	(338)	(21 359)	(1 008)	(18 706)	(41 555)
Дооценка, признанная в капитале	—	427 014	—	—	—	—	—	427 014
Уценка, признанная в прибылях и убытках	—	(1 288)	(21)	—	—	—	—	(1 309)
Элиминирование амортизации по переоцененным объектам	—	(88 242)	(4 206)	—	—	—	—	(92 448)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	1 898	3 571 365	33 398	64 686	1 200 425	168 253	1 139 935	6 179 960
Амортизация и обесценение:								
Остаток на 31 декабря 2014 г.	—	—	—	(3 264)	(27 102)	(8 973)	—	(39 339)
Амортизация за отчетный год	—	(88 242)	(4 220)	(5 329)	(105 839)	(25 542)	—	(229 172)
Выбытия	—	—	14	224	1 532	121	—	1 891
Элиминирование амортизации по переоцененным объектам	—	88 242	4 206	—	—	—	—	92 448
Остаток на 31 декабря 2015 г.	—	—	—	(8 369)	(131 409)	(34 394)	—	(174 172)
Балансовая стоимость								
На 31 декабря 2014 г.	1 825	3 227 145	35 003	40 559	262 830	108 923	158 351	3 834 636
На 31 декабря 2015 г.	1 898	3 571 365	33 398	56 317	1 069 016	133 859	1 139 935	6 005 788

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

Нижне представлена информация о движении основных средств по исторической стоимости:

	Земельные участки	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость:								
Остаток на 1 января 2014 г.	—	9 165	36 372	4 411	45 502	4 573	23 080	123 103
Поступления	1 825	46 998	10 274	40 384	235 471	108 601	154 098	597 651
Перевод из незавершенного строительства	—	—	3 913	—	10 224	4 752	(18 889)	—
Выбытия	—	—	—	(972)	(1 265)	(30)	62	(2 205)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	1 825	56 163	50 559	43 823	289 932	117 896	158 351	718 549
Амортизация и обесценение:								
Остаток на 1 января 2014 г.	—	(398)	(7 941)	(632)	(6 616)	(1 162)	—	(16 749)
Амортизация за отчетный год	—	(739)	(7 939)	(2 944)	(20 674)	(7 865)	—	(40 161)
Выбытия	—	—	—	312	188	54	—	554
Остаток на 31 декабря 2014 г.	—	(1 137)	(15 880)	(3 264)	(27 102)	(8 973)	—	(56 356)
Балансовая стоимость								
На 1 января 2014 г.	—	8 767	28 431	3 779	38 886	3 411	23 080	106 354
На 31 декабря 2014 г.	1 825	55 026	34 679	40 559	262 830	108 923	158 351	662 193
Стоимость:								
Остаток на 31 декабря 2014 г.	1 825	56 163	50 559	43 823	289 932	117 896	158 351	718 549
Поступления	73	5 805	2 215	21 201	899 669	34 255	1 051 065	2 014 283
Перевод из незавершенного строительства	—	932	550	—	32 183	17 110	(50 775)	—
Выбытия	—	(1)	(143)	(338)	(21 359)	(1 008)	(18 706)	(41 555)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	1 898	62 899	53 181	64 686	1 200 425	168 253	1 139 935	2 691 277

Страница 49 из 91

Пояснения на страницах с 13 по 91 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности АО «Концерн «Калашников»

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

	Земельные участки	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Машинны и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Амортизация и обесценение:								
Остаток на 31 декабря 2014 г.	—	(1 137)	(15 880)	(3 264)	(27 102)	(8 973)	—	(56 356)
Амортизация за отчетный год		(2 369)	(4 173)	(5 329)	(105 839)	(25 542)	—	(143 252)
Выбытия		—	14	224	1 532	121	—	1 891
Остаток на 31 декабря 2015 г.	—	(3 506)	(20 039)	(8 369)	(131 409)	(34 394)	—	(197 717)
Балансовая стоимость								
На 31 декабря 2014 г.	1 825	55 026	34 679	40 559	262 830	108 923	158 351	662 193
На 31 декабря 2015 г.	1 898	59 393	33 142	56 317	1 069 016	133 859	1 139 935	2 493 560

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

Незавершенное строительство

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

На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 1 января 2014 г.
211 234	76 374	—

Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды

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

На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 1 января 2014 г.
685 326	99 355	1 173

Стоимость полностью амортизированных и обесцененных и находящихся в эксплуатации объектов основных средств

На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 1 января 2014 г.
29 254	29 275	—

Расходы на модернизацию основных средств

Расходы на модернизацию основных средств составили:

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
5 914	16 273

Тест на обесценение

В соответствии с проведенным анализом признаков возможного обесценения основных средств Группы АО «Концерн «Калашников» на 31.12.2014 г. и на 31.12.2015 г. не было выявлено факторов снижения стоимости для основных средств, вследствие чего не было выявлено признаков экономического обесценения.

АО «Объединенная приборостроительная корпорация»

Пояснения к консолидированной (комбинированной) финансовой отчетности (продолжение)

9. Нематериальные активы

	Изобретения и полезные модели	Лицензии и франшизы	Программы и базы данных	Товарные знаки	НИОКР	Прочие НМА	Незавершенные НМА	Гудвил	Итого
Стоимость:									
Остаток на 1 января 2014 г.	13	—	—	16	1 509	—	36 225	—	37 763
Поступления	173	228	39 732	—	15 255	—	31 924	142 890	230 202
Перевод из незавершенных НМА	2 417	—	—	—	3 058	—	(5 475)	—	—
Выбытия	—	—	(66)	—	(342)	—	(4 396)	—	(4 804)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	2 603	228	39 666	16	19 480	—	58 278	142 890	263 161
Амортизация и обесценение									
Остаток на 1 января 2014 г.	—	—	—	(1)	—	—	—	—	(1)
Амортизация за отчетный год	(360)	(187)	(5 097)	(2)	(987)	—	—	—	(6 633)
Убыток от обесценения	—	—	—	—	(14 348)	—	—	(132 974)	(147 322)
Выбытия	—	—	22	—	193	—	—	—	215
Остаток на 31 декабря 2014 г.	(360)	(187)	(5 075)	(3)	(15 142)	—	—	(132 974)	(153 741)
Балансовая стоимость									
На 1 января 2014 г.	13	—	—	15	1 509	—	36 225	—	37 762
На 31 декабря 2014 г.	2 243	41	34 591	13	4 338	—	58 278	9 916	109 420

Стоимость:

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Нематериальные активы (продолжение)

	Изобретения и полезные модели	Лицензии и франшизы	Программы и базы данных	Товарные знаки	НИОКР	Прочие НМА	Незавершенные НМА	Гудвил	Итого
Остаток на 31 декабря 2014 г.	2 603	228	39 666	16	19 480	—	58 278	142 890	263 161
Поступления	—	8 476	112 021	—	2 725	7 951	163 989	—	295 162
Перевод из незавершенных НМА	—	—	—	—	—	7 561	(7 561)	—	—
Выбытие	(562)	—	(26 595)	—	(6 376)	—	(16 607)	—	(50 140)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	2 041	8 704	125 092	16	15 829	15 512	198 099	142 890	508 183
Амортизация и обесценение									
Остаток на 31 декабря 2014 г.	(360)	(187)	(5 075)	(3)	(15 142)	—	—	(132 974)	(153 741)
Амортизация за отчетный год	(464)	(516)	(50 679)	(2)	(3 785)	(1 942)	—	—	(57 388)
Выбытия	84	—	9 279	—	3 098	—	—	—	12 461
Остаток на 31 декабря 2015 г.	(740)	(703)	(46 475)	(5)	(15 829)	(1 942)	—	(132 974)	(198 668)
Балансовая стоимость									
На 31 декабря 2014 г.	2 243	41	34 591	13	4 338	—	58 278	9 916	109 420
На 31 декабря 2015 г.	1 301	8 001	78 617	11	—	13 570	198 099	9 916	309 515

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Прочие финансовые активы

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 1 января 2014 г.
Дебиторская задолженность по уступке прав требований	2 002 785	2 012 011	2 015 970
За вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности по уступке прав требований	(2 002 785)	(2 012 011)	(2 013 592)
Займы выданные	41 315	41 405	41 315
За вычетом резерва под обесценение займов выданных	(41 315)	(41 315)	(41 315)
Инвестиции, удерживаемые до погашения	40 900	15 675	15 675
Прочие финансовые активы	12 286	8 595	5 018
За вычетом резерва под обесценение прочих финансовых активов	(10 633)	(7 683)	—
Прочие финансовые активы	42 553	16 677	23 071
Внеоборотные	27 700	13 200	15 675
Оборотные	14 853	3 477	7 396

В составе дебиторской задолженности отражено обесценение, по договорам уступки права требования, относящиеся к ОАО "Концерн "Ижмаш", являющимся банкротом.

По состоянию на 31.12.2015 в состав инвестиций, удерживаемых до погашения, включены векселя АО АКБ «НОВИНКОМБАНК» в сумме 13 200 тыс. рублей (на 31.12.2014 г. – 15 675 тыс. рублей, на 01.01.2014 г. – 15 675 тыс. рублей) и ПАО «Сбербанк» в сумме 27 700 тыс. рублей (на 31.12.2014 г. – отсутствуют).

Изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности по уступке прав требований, займов выданных и прочих финансовых активов:

	Дебиторская задолженность по уступке прав требований	Займы выданные	Прочие активы	Итого
На 1 января 2014 г.	(2 013 592)	(41 315)	—	(2 054 907)
Признанные убытки от обесценения	—	—	(7 683)	(7 683)
Восстановление неиспользованных сумм	1 581	—	—	1 581
На 31 декабря 2014 г.	(2 012 011)	(41 315)	(7 683)	(2 061 009)
Признанные убытки от обесценения	—	—	(2 950)	(2 950)
Восстановление неиспользованных сумм	9 226	—	—	9 226
На 31 декабря 2015 г.	(2 002 785)	(41 315)	(10 633)	(2 054 733)

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 1 января 2014 г.
Торговая дебиторская задолженность	1 186 974	432 353	361 842
За вычетом резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности	(17 538)	(55 690)	(53 042)
Прочая дебиторская задолженность	10 902 057	8 820 493	5 179 406
За вычетом резерва под обесценение прочей дебиторской задолженности	(10 658 472)	(8 697 213)	(5 072 036)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 413 021	499 943	416 170
Долгосрочная	—	—	—
Краткосрочная	1 413 021	499 943	416 170

В составе прочей дебиторской задолженности отражена обесцененная задолженность по ОАО "Концерн "Ижмаш", являющимся банкротом, а также прочим контрагентам.

Изменения в резерве под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности:

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 1 января 2014 г.	(53 042)	(5 072 036)	(5 125 078)
Признанные убытки от обесценения	(143 169)	(3 625 177)	(3 768 346)
Восстановление неиспользованных сумм	140 521	—	140 521
На 31 декабря 2014 г.	(55 690)	(8 697 213)	(8 752 903)
Признанные убытки от обесценения	(38 265)	(1 961 259)	(1 999 524)
Списанные суммы	156	—	156
Восстановление неиспользованных сумм	76 261	—	76 261
На 31 декабря 2015 г.	(17 538)	(10 658 472)	(10 676 010)

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Анализ по срокам торговой дебиторской задолженности:

	на 31 декабря 2015 г.			на 31 декабря 2014 г.			на 1 января 2014 г.		
	Сумма задолжен- ности	Резерв	Сумма задолженности за вычетом резерва	Сумма задолжен- ности	Резерв	Сумма задолженности за вычетом резерва	Сумма задолжен- ности	Резерв	Сумма задолженности за вычетом резерва
<i>По срокам возникновения:</i>									
Непросроченная	1 152 504	—	1 152 504	238 741	—	238 741	21 102	—	21 102
Просроченная до 90 дней	13 149	(270)	12 879	172 252	(35 831)	136 421	296 278	(16 895)	279 383
Просроченная от 90 дней до 365 дней	9 733	(5 680)	4 053	10 569	(9 068)	1 501	37 490	(29 175)	8 315
Просроченная более 1 года	11 588	(11 588)	—	10 791	(10 791)	—	6 972	(6 972)	—
Итого	1 186 974	(17 538)	1 169 436	432 353	(55 690)	376 663	361 842	(53 042)	308 800

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Авансы выданные и прочие оборотные активы

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 1 января 2014 г.
Авансы выданные	598 063	1 162 307	1 367 201
НДС к возмещению	211 583	329 217	53 914
Прочие активы	1 109 073	1 108 903	286 377
Итого авансы выданные и прочие активы	1 918 719	2 600 427	1 707 492
Долгосрочные	—	—	—
Краткосрочные	1 918 719	2 600 427	1 707 492

13. Запасы

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 1 января 2014 г.
Сырье и материалы	3 779 718	3 298 565	600 811
Затраты в незавершенном производстве	2 475 815	1 660 170	996 337
Готовая продукция и товары для продажи	1 718 360	1 399 054	286 743
Товары отгруженные	36 358	46 357	14 574
Незавершенные затраты по НИОКР	22 423	12 858	—
Итого запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации	8 032 674	6 417 004	1 898 465

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Запасы (продолжение)

Изменения резерва под обеспечение запасов

	Сырье и материалы	Незавершенные затраты по НИОКР	Затраты в незавершенном производстве	Готовая продукция и товары для продажи	Товары отгруженные	Итого
На 1 января 2014 г.	(6 669)	—	(6 476)	(174 956)	(111)	(188 212)
Начисление	—	(722)	—	—	—	(722)
Восстановление	—	—	—	—	111	111
На 31 декабря 2014 г.	(6 669)	(722)	(6 476)	(174 956)	—	(188 823)
Начисление	(15 467)	—	—	(15 666)	—	(31 133)
Восстановление	—	—	606	—	—	606
На 31 декабря 2015 г.	(22 136)	(722)	(5 870)	(190 622)	—	(219 350)

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

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 1 января 2014 г.
Остатки на банковских счетах	1 904 735	871 343	13 309
Высоколиквидные краткосрочные депозиты	24 104	—	158 000
Денежные средства в кассе	502	254	201
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 929 341	871 597	171 510

Все банковские депозиты, отнесенные к денежным средствам и их эквивалентам, имеют первоначальные сроки погашения менее трех месяцев.

Банковские депозиты краткосрочные (сроком менее 3-х месяцев)

Наименование банка	Процен- тная ставка	На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.		На 1 января 2014 г.	
		Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток
В рублях:							
ПАО "Сбербанк России"	Фиксиро- ванная	8%	24 104	—	—	7%	158 000
Итого:			24 104		—		158 000

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Уставный капитал

Обыкновенные акции, выпущенные и полностью оплаченные

	На 31 декабря 2015 г.			На 31 декабря 2014 г.			На 1 января 2014 г.		
	Количество размещенных и полностью оплаченных обыкновенных акций		Уставный капитал	Количество размещенных и полностью оплаченных обыкновенных акций		Уставный капитал	Количество размещенных и полностью оплаченных обыкновенных акций		Уставный капитал
	шт.	руб. за 1 шт.		шт.	руб. за 1 шт.		шт.	руб. за 1 шт.	
На начало отчетного периода	2 653 100	1 000	2 653 100	100	1 000	100	100	1 000	100
Дополнительные акции, выпущенные	—	—	—	2 653 000	1 000	2 653 000	—	—	—
На конец отчетного периода	2 653 100	1 000	2 653 100	2 653 100	1 000	2 653 100	100	1 000	100

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2015 г. состоит из 2 653 100 разрешенных к выпуску, выпущенных и находящихся в обращении обыкновенных именных бездокументарных акций номиналом 1 000 рублей каждая (на 31 декабря 2014 г. 2 653 100 шт., на 1 января 2014 г. 100 шт.).

Объявленные дивиденды

Объявленных дивидендов по акциям организаций Группы за 2014 г. и 2015 г. не было.

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Кредиты и займы

Срок погашения	На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.		На 1 января 2014 г.	
	Эффективная ставка, %	Остаток	Эффективная ставка, %	Остаток	Эффективная ставка, %	Остаток
Обеспеченные банковские кредиты в том числе		2 260 327		1 903 097		2 210 511
В рублях с фиксированной ставкой						
ПАО "Сбербанк России"	12,0-13,5 %	1 756 952	12,0 %	1 856 439	12,0 %	2 010 427
АО «ФОНДСЕРВИСБАНК»	16,0 %	500 000	—	—	—	—
Начисленные проценты		3 375		46 658		200 084
Займы, полученные от юридических и физических лиц		141 490		71 072		73 566
в том числе:						
Необеспеченные займы	11,2%	141 490	11,2%	71 072	9,5%	73 566
Итого кредиты и займы		2 401 817		1 974 169		2 284 077
Долгосрочная часть		1 213 741		1 431 747		1 856 007
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года и учтенная в составе краткосрочных обязательств		1 188 076		542 422		428 070

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Кредиты и займы (продолжение)

Ограничительные условия по кредитным соглашениям

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

17. Обязательства по финансовой аренде

На 31 декабря 2015 г.	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Будущие минимальные лизинговые платежи	229 780	613 249	40 419	883 448
За вычетом: проценты по обязательствам по финансовой аренде	(124 767)	(190 069)	(10 096)	(324 932)
Приведенная стоимость будущих минимальных лизинговых платежей	105 013	423 180	30 323	558 516
Долгосрочная часть				453 503
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года и учтенная в составе краткосрочных обязательств				105 013
На 31 декабря 2014 г.	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Будущие минимальные лизинговые платежи	38 174	103 753	—	141 927
За вычетом: проценты по обязательствам по финансовой аренде	(18 362)	(26 804)	—	(45 166)
Приведенная стоимость будущих минимальных лизинговых платежей	19 812	76 949	—	96 761
Долгосрочная часть				76 949
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года и учтенная в составе краткосрочных обязательств				19 812
На 1 января 2014 г.	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Будущие минимальные лизинговые платежи	313	501	—	814
За вычетом: проценты по обязательствам по финансовой аренде	(18)	(12)	—	(30)
Приведенная стоимость будущих минимальных лизинговых платежей	295	489	—	784

Страница 62 из 91

Пояснения на страницах с 13 по 91 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности АО «Концерн «Калашников»

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Обязательства по финансовой аренде (продолжение)

На 1 января 2014 г.	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Долгосрочная часть	—	—	—	489
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года и учтенная в составе краткосрочных обязательств	—	—	—	295

18. Резервы

	Гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции	Итого
На 1 января 2014 г.	(232 226)	(232 226)
Восстановлено неиспользованных сумм	232 226	232 226
На 31 декабря 2014 г.	—	—

Резервы по состоянию на 31 декабря 2015 года Группой не создавались.

19. Государственные субсидии

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
На 1 января	—	—
Получено за год	10 000	—
Отражено в составе прибыли и убытков	(10 000)	—
На 31 декабря	—	—

Государственные субсидии получены на возмещение части лизинговых платежей (в части платежей по уплате процентов за привлеченные лизингодателем кредитные ресурсы) по договорам лизинга, заключенным Группой с лизинговой компанией для реализации инвестиционного проекта «Модернизация отдельных технологических переделов основных видов производства ОАО «Концерн «Калашников».

Процентные расходы по финансовой аренде отражены в составе финансовых расходов (Пояснение 28).

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Обязательства по вознаграждениям работникам

Изменение обязательств по вознаграждениям в течение периода

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Обязательства по вознаграждениям на начало периода	32 831	1 822	34 653
Стоимость текущих услуг	2 785	518	3 303
Стоимость процентов	4 283	180	4 463
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	(4 520)	(9 061)	(13 581)
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	(14 637)	(1 030)	(15 667)
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в финансовых допущениях	3 824	7 575	11 399
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в демографических допущениях	86	(4)	82
Выплаты пособий	(1 141)	—	(1 141)
Обязательства по вознаграждениям на конец периода	23 511	—	23 511
За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Обязательства по вознаграждениям на начало периода	57 555	11 470	69 025
Стоимость текущих услуг	2 668	529	3 197
Стоимость процентов	4 195	187	4 382
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	(4 538)	(9 137)	(13 675)
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	(14 799)	(1 035)	(15 834)

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в финансовых допущениях	(11 173)	(188)	(11 361)
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в демографических допущениях	89	(4)	85
Выплаты пособий	(1 166)	—	(1 166)
Обязательства по вознаграждениям на конец периода	32 831	1 822	34 653

Изменение активов плана в течение периода

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Справедливая стоимость активов плана на начало периода	—	—	—
Взносы работодателя	1 141	—	1 141
Выплаты пособий	(1 141)	—	(1 141)
Справедливая стоимость активов плана на конец периода	—	—	—
За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.			
Справедливая стоимость активов плана на начало периода	—	—	—
Взносы работодателя	1 166	—	1 166
Выплаты пособий	(1 166)	—	(1 166)
Справедливая стоимость активов плана на конец периода	—	—	—

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

Суммы пенсионных обязательств, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
На 31 декабря 2015 г.			
Сумма обязательств (по планам с установленными выплатами)	(23 511)	—	(23 511)
Чистые активы/(обязательства) по вознаграждениям	(23 511)	—	(23 511)
На 31 декабря 2014 г.			
Сумма обязательств (по планам с установленными выплатами)	(32 831)	(1 822)	(34 653)
Чистые активы/(обязательства) по вознаграждениям	(32 831)	(1 822)	(34 653)

Прибыли и убытки, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Стоимость услуг:			
Стоимость текущих услуг	2 785	518	3 303
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	(4 520)	(9 061)	(13 581)
Стоимость прошлых услуг в результате секвестров	—	—	—
(Прибыли)/убытки по обязательствам в результате погашений обязательств	—	—	—
Чистый расход по процентам	4 283	180	4 463
Эффекты переоценки (для прочих долгосрочных вознаграждений):	—	—	—
Актуарные (прибыли)/убытки - опыт	—	(1 030)	(1 030)
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в актуарных допущениях	—	7 571	7 571
Итого к признанию в разделе «Прибыли и убытки» в Консолидированном отчете о совокупном доходе	2 548	(1 822)	726

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Прочий совокупный доход Консолидированного отчета о совокупном доходе:			
<i>Эффекты переоценки (для пособий по окончании трудовой деятельности):</i>			
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	(14 637)	—	(14 637)
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в актуарных допущениях	3 911	—	3 911
Итого к признанию в разделе "Прочий совокупный доход" Консолидированного отчета о совокупном доходе	(10 726)	—	(10 726)
За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.			
Стоимость услуг:			
Стоимость текущих услуг	2 668	529	3 197
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	(4 538)	(9 135)	(13 673)
Стоимость прошлых услуг в результате секвестров	—	—	—
(Прибыли)/убытки по обязательствам в результате погашений обязательств	—	—	—
Чистый расход по процентам	4 195	187	4 382
<i>Эффекты переоценки (для прочих долгосрочных вознаграждений):</i>			
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	—	(1 035)	(1 035)
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в актуарных допущениях	—	(192)	(192)
Итого к признанию в разделе «Прибыли и убытки» в Консолидированном отчете о совокупном доходе	2 325	(9 646)	(7 321)

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Прочий совокупный доход Консолидированного отчета о совокупном доходе:			
Эффекты переоценки (для пособий по окончании трудовой деятельности):			
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	(14 799)	—	(14 799)
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в актуарных допущениях	(11 085)	—	(11 085)
Итого к признанию в разделе "Прочий совокупный доход"	(25 884)	—	(25 884)
Консолидированного отчета о совокупном доходе			

Движение чистых активов/(обязательств)

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.			
Чистые активы/(обязательства) на начало периода	(32 830)	(1 824)	(34 654)
К признанию в разделе «Прибыли и убытки» Консолидированного Отчета о совокупном доходе	(2 548)	1 824	(726)
К признанию в разделе «Прочий совокупный доход Консолидированного Отчета о совокупном доходе»	10 726	—	10 726
Взносы работодателя	1 141	—	1 141
Увеличение/(уменьшение) обязательств в результате приобретений/(продаж)	—	—	—
Чистые активы/(обязательства) на конец периода	(23 511)	—	(23 511)

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Чистые активы/(обязательства) на начало периода	(57 555)	(11 470)	(69 025)
К признанию в разделе «Прибыли и убытки» Консолидированного Отчета о совокупном доходе	(2 325)	9 646	7 321
К признанию в разделе «Прочий совокупный доход» Консолидированного Отчета о совокупном доходе "	25 884	—	25 884
Взносы работодателя	1 166	—	1 166
Увеличение/(уменьшение) обязательств в результате приобретений/(продаж)	—	—	—
Чистые активы/(обязательства) на конец периода	(32 830)	(1 824)	(34 653)

Актuarные допущения

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Средневзвешенная продолжительность обязательств (лет)			
Основные актуарные допущения:	8	8	8
Ставка дисконтирования, %	9,6%	12,00%	12,00%
Ставка инфляции, %	7,50%	7,00%	7,00%
Ставка роста зарплат, %	6,00%	8,50%	8,50%
Таблица смертности	Russia-2012, q*80%	Russia-2012, q*80%	Russia-2012, q*80%

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

Анализ чувствительности на 31 декабря 2015 г.

	Изменение предположения	Эффект на обязательство по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, млн. руб.	Эффект на обязательство по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам, млн. руб.	Эффект на обязательство
Ставка дисконтирования	+ 0.5% па	(1 100)	(33)	(1 133)
Ставка дисконтирования	- 0.5% па	1 187	35	1 222
Инфляция	+ 0.5% па	1 285	36	1 321
Инфляция	- 0.5% па	(1 196)	(35)	(1 231)
Ставка роста зарплат	+ 0.5% па	-	-	—
Ставка роста зарплат	- 0.5% па	-	-	—
Нормы смертности	+ 10% па	(678)	(4)	(682)
Нормы смертности	- 10% па	751	4	755
Нормы увольнений	+ 0.5% па	(239)	(28)	(267)
Нормы увольнений	- 0.5% па	251	29	280

Анализ чувствительности на 31 декабря 2014 г.

	Изменение предположения	Эффект на обязательство по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, млн.руб.	Эффект на обязательство по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам, млн.руб.	Эффект на обязательство
Ставка дисконтирования	+ 0.5% па	(1 100)	(33)	(1 133)
Ставка дисконтирования	- 0.5% па	1 187	35	1 222
Инфляция	+ 0.5% па	1 285	36	1 321
Инфляция	- 0.5% па	(1 196)	(35)	(1 231)
Ставка роста зарплат	+ 0.5% па	-	-	—
Ставка роста зарплат	- 0.5% па	-	-	—
Нормы смертности	+ 10% па	(678)	(4)	(682)
Нормы смертности	- 10% па	751	4	755
Нормы увольнений	+ 0.5% па	(239)	(28)	(267)
Нормы увольнений	- 0.5% па	251	29	280

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 1 января 2014 г.
Торговая кредиторская задолженность	764 239	1 009 415	850 680
Прочая кредиторская задолженность	954 990	1 248 821	1 124 054
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 719 229	2 258 236	1 974 734
Долгосрочная	—	—	—
Краткосрочная	1 719 229	2 258 236	1 974 734

Сроки погашения торговой и прочей финансовой кредиторской задолженности Группы представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 1 января 2014 г.
До трех месяцев	1 719 229	2 242 762	1 974 734
От трех месяцев до одного года	—	15 474	—
	1 719 229	2 258 236	1 974 734

22. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 1 января 2014 г.
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	52 648	36 792	30 383
Налог на доходы физических лиц	22 820	17 571	13 011
Налог на добавленную стоимость	806	9 363	7 959
Прочие налоги	35 502	1 910	120
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	111 776	65 636	51 473
Долгосрочная часть	—	—	—
Краткосрочная часть	111 776	65 636	51 473

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Выручка от реализации продукции	8 164 134	2 633 312
Выручка от оказания услуг и технического обслуживания	250 746	129 165
Выручка от реализации НИОКР	18 528	36 290
Выручка от торговой деятельности	17 006	149 543
Выручка по прочим видам деятельности	23 826	—
Итого выручка	8 474 240	2 948 310

24. Себестоимость реализации

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Материальные затраты	(3 580 537)	(1 849 530)
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	(1 945 082)	(1 564 416)
Амортизация основных средств	(224 883)	(38 243)
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	(221 148)	(104 276)
Амортизация нематериальных активов	(57 388)	(6 633)
Суммы резервов на обесценение запасов	(30 527)	(611)
Командировочные расходы	(23 325)	(19 623)
Прочие расходы, относимые на себестоимость	(163 254)	(229 998)
Итого производственная себестоимость	(6 246 144)	(3 813 330)
Увеличение незавершенного производства	824 605	677 412
Увеличение готовой продукции	355 291	1 112 311
Итого себестоимость реализации	(5 066 248)	(2 023 607)

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Коммерческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Коммиссионное вознаграждение посредникам	(437 614)	(60 563)
Транспортные расходы	(78 396)	(42 047)
Расходы на рекламу	(32 775)	(173 537)
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	(23 586)	(10 998)
Изменение резерва по гарантийному ремонту	—	232 226
Прочие расходы в составе коммерческих	(69 049)	(37 815)
Итого коммерческие расходы	(641 420)	(92 734)

26. Управленческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	(789 706)	(479 538)
Расходы по налогам и прочим взносам	(102 905)	(1 259)
Расходы на охрану имущества	(102 838)	(57 657)
Аренда имущества	(72 736)	(15 645)
Консультационные, юридические и информационные услуги	(49 124)	(32 114)
Материальные затраты	(42 271)	(27 571)
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	(36 153)	(10 222)
Командировочные расходы	(16 242)	(3 954)
Услуги связи, почты, интернета	(5 199)	(2 231)
Амортизация основных средств	(4 289)	(1 918)
Прочие расходы в составе управленческих	(70 482)	(72 414)
Итого управленческие расходы	(1 291 945)	(704 523)

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Прочие операционные расходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Суммы начисленных резервов по сомнительной дебиторской задолженности	(1 999 524)	(3 768 346)
(Расход)/доход от выбытия прочих активов	(74 748)	20 945
Убыток от выбытия нематериальных активов	(37 813)	(4 682)
Расходы акционера	(34)	(2 483)
Доходы от операций с кредиторской, дебиторской задолженностью	1 112 019	57 891
Суммы восстановленных резервов по сомнительной дебиторской задолженности	76 261	140 521
Доход от выбытия основных средств и незавершенного строительства	9 199	18 646
Доходы от сдачи имущества в аренду	7 278	—
Суммы начисленных резервов по долговым финансовым инструментам	6 276	(6 102)
Штрафы и неустойки к получению	2 369	1 883
Прочие операционные доходы/(расходы)	(71 041)	19 425
Итого прочие операционные расходы, нетто	(969 758)	(3 522 302)

28. Финансовые расходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Процентные доходы по заемным средствам	159 681	196 331
Доход от реализации финансовых активов	—	60 179
Процентные расходы по заемным средствам	(248 216)	(202 858)
Процентные расходы по финансовой аренде	(57 120)	(5 691)
Доход/(убыток) от дисконтирования долгосрочных финансовых активов и обязательств	(10 064)	(1 267)
Актuarные убытки по пенсионным планам и прочим долгосрочным вознаграждениям	(6 541)	1 227
Процентные расходы по пенсионным планам и прочим обязательствам перед работниками	(4 463)	(4 382)
Прочие финансовые расходы	(52 868)	(55 665)
Итого финансовые расходы, нетто	(219 591)	(12 126)

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Текущий налог на прибыль:		
Расход по текущему налогу на прибыль	(76 956)	(514)
Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов	1	9 557
Отложенный налог на прибыль:		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(425 913)	(40 001)
Итого расходы по налогу на прибыль	(502 868)	(30 958)

Ниже представлена сверка теоретического и фактического налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	2 552 499	(169 339)
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	(510 500)	33 868
Корректировки:		
Корректировка в отчетном периоде налогов за прошлые периоды	1	9 557
Государственные субсидии, освобожденные от налога	2 000	—
Обесценение гудвила	—	(26 595)
Доходы (расходы) не уменьшающие налоговую базу	5 631	(47 788)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о совокупном доходе	(502 868)	(30 958)

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль	На 31 декабря 2015 г.	(Расход)/ доход признанный в составе прибылей и убытков	(Расход)/ доход признанный в составе совокупного дохода	На 31 декабря 2014 г.	(Расход)/доход признанный в составе прибылей и убытков	(Расход)/доход признанный в составе совокупного дохода	На 1 января 2014 г.
Основные средства	(948 280)	(180 640)	(85 407)	(682 233)	(42 510)	(636 161)	(3 562)
Нематериальные активы	38 465	10 282	—	28 183	994	—	27 189
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 010 095	(4 750)	—	1 014 845	51 009	—	963 836
Заемные средства и прочие финансовые инструменты, отражаемые по амортизированной стоимости	407 591	(2 662)	—	410 253	(728)	—	410 981
Авансы выданные и прочие нефинансовые активы	(67 338)	(69 459)	—	2 121	(9 035)	—	11 156
Запасы	(241 845)	13 286	—	(255 131)	(152 403)	—	(102 729)
Обязательства по финансовой аренде	109 967	94 490	—	15 477	15 320	—	157
Прочие финансовые обязательства	26	26	—	—	—	—	—
Обязательства по вознаграждениям работникам	6 457	5 905	(2 145)	2 697	3 972	(5 177)	3 902
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(298)	(32)	—	(266)	(114)	—	(152)
Авансы полученные и прочие нефинансовые обязательства	—	(2 021)	—	2 021	2 021	—	—
Прочие	4 099	4 099	—	—	—	—	—
Перенос налоговых убытков прошлых лет	—	(294 437)	—	294 437	91 473	—	202 964
Чистые отложенные активы/ (обязательства) по налогу на прибыль	318 939	(425 913)	(87 552)	832 404	(40 001)	(641 338)	1 513 742

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Условные и договорные обязательства

Договорные обязательства по договорам операционной аренды

Группа не имеет заключенных договоров операционной аренды без права расторжения.

Санкции

В 2014 г. США 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 2015 г. действуют следующие секторальные санкции.

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.

В отношении финансового сектора российской экономики введены санкции США, запрещающие осуществлять операции, предоставлять финансирование или совершать иные сделки, связанные с новыми заимствованиями со сроком погашения более 30 дней с шестью российскими банками, в том числе ОАО «Сбербанк России», Газпромбанк ОАО, ОАО «ВТБ», Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», ОАО «Банк Москвы», ОАО «Россельхозбанк».

В отношении Государственной корпорации «Ростех» введены ограниченные санкции, включающие запрет на осуществление операций, предоставление финансирования или совершение иных сделок, связанных с новыми заимствованиями со сроком погашения более 30 дней.

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.

Условия ведения деятельности

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

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис и внешняя политика привели к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной налоговой проверки или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

В соответствии с российским законодательством в области трансфертного ценообразования, вступившим в силу 1 января 2012 года, российские налоговые органы вправе корректировать трансфертные цены и доначислять обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок при наличии разницы между ценой сделки и рыночной ценой. К сделкам, подлежащим налоговому контролю, относятся сделки между взаимозависимыми лицами, а также ряд внешнеторговых сделок. Поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать влияние на финансовые результаты и деятельность Группы.

Группа придерживается адекватной интерпретации налогового законодательства и позиция Группы в отношении налоговых вопросов будет сохранена. Начисленные налоговые обязательства соответствуют лучшей оценке Группы вероятного оттока ресурсов, которые потребуются для урегулирования указанных обязательств.

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов государственной власти в области охраны окружающей среды в регионах, где расположены ее производственные организации. Производственная деятельность Группы приводит к выбросам отходов производства и загрязняющих веществ в окружающую среду и к возникновению других последствий в области экологии.

Группа соблюдает нормативные акты по охране здоровья, окружающей среды и промышленной безопасности, действующие на сегодняшний день в регионах деятельности Группы. Нормативные акты в области охраны окружающей среды в Российской Федерации продолжают меняться. Группа постоянно оценивает свои обязательства в части новых или измененных нормативных актов. Группа не в состоянии предсказать сроки и масштаб будущих изменений нормативных актов в области охраны окружающей среды. В случае принятия таких изменений от Группы может потребоваться проведение модернизации технической базы и существенное увеличение будущих затрат в целях соответствия более строгим нормам.

Гарантии и поручительства

Сумма гарантий и поручительств, выданных организациями Группы представлена ниже:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 1 января 2014 г.
Поручительства выданные	732 865	—	109 554
в том числе:			
связанным сторонам	732 865	—	—

31. Связанные стороны

К связанным сторонам Группы относятся государство Российской Федерации как контролирующая сторона, Правительство Российской Федерации в лице министерств, федеральных агентств и ведомств, а также все организации, находящиеся в общем владении или под контролем, или совместным контролем Правительства Российской Федерации, либо на которые Правительство Российской Федерации, а также ключевой управленческий персонал оказывают значительное влияние.

В ходе обычной деятельности организации Группы заключают различные сделки купли-продажи и договоры на оказание услуг со связанными сторонами. Данные сделки заключаются с государственными органами Российской Федерации и прочими организациями, находящимися под контролем государства. Данные сделки осуществляются на условиях, не всегда применимых к операциям с третьими лицами. Группа получила кредиты и разместила денежные средства в банках, находящихся под контролем государства.

Операции между дочерними организациями Группы, являющимися ее связанными сторонами, были полностью исключены из настоящей консолидированной финансовой отчетности и не раскрываются в ней.

Остатки по расчетам Группы с материнской компанией, Правительством Российской Федерации и организациями, находящимися под контролем Правительства Российской Федерации, и прочими связанными сторонами представлены следующим образом:

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Связанные стороны (продолжение)

	Торговая и прочая дебиторская задолженность		Авансы выданные и прочие оборотные и внеоборотные активы				Остатки денежных средств и депозиты			
	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 1 января 2014 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 1 января 2014 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 1 января 2014 г.	
Правительство РФ и компании, контролируемые государством	783 970	386 929	377 739	350 032	607 029	718 437	1 493 922	493 872	15 678	
	783 970	386 929	377 739	350 032	607 029	718 437	1 493 922	493 872	15 678	

	Торговая и прочая кредиторская задолженность		Авансы полученные и прочая нефинансовая кредиторская задолженность		Кредиты и займы полученные, прочие финансовые обязательства			
	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 1 января 2014 г.	На 1 января 2014 г.
Правительство РФ и компании, контролируемые государством	1 179 755	828 209	745 126	13 084 143	10 846 615	2 289 696	1 902 664	2 284 077
Итого	1 179 755	828 209	745 126	13 084 143	10 846 615	2 289 696	1 902 664	2 284 077

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Связанные стороны (продолжение)

Существенные операции Группы с материнской компанией, Правительством Российской Федерации и организациями, находящимися под контролем Правительства Российской Федерации, и прочими связанными сторонами представлены следующим образом:

	Выручка от реализации продукции собственного производства	Выручка от оказания услуг и технического обслуживания	Закупки сырья и материалов	Закупки прочих товаров и услуг	Финансовые расходы
За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.					
Правительство РФ и компании, контролируемые государством	6 742 076	219 836	98 788	320 704	233 922
Итого	6 742 076	219 836	98 788	320 704	233 922

	Выручка от реализации продукции собственного производства	Выручка от торговой деятельности	Выручка от оказания услуг и технического обслуживания	Закупки сырья и материалов	Закупки прочих товаров и услуг	Финансовые расходы
За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.						
Правительство РФ и компании, контролируемые государством	1 605 171	60 361	90 928	2 807	—	197 605
Итого	1 605 171	60 361	90 928	2 807	—	197 605

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Связанные стороны (продолжение)

Группа признала следующий резерв под обесценение дебиторской задолженности связанных сторон:

	Правительство РФ и компании, контролируемые государством	Итого
На 1 января 2014 г.	(18 351)	(18 351)
Признанные убытки от обесценения	(82 548)	(82 548)
Списанные суммы	59 555	59 555
На 31 декабря 2014 г.	(41 344)	(41 344)
Признанные убытки от обесценения	(22 329)	(22 329)
Восстановление неиспользованных сумм	61 044	61 044
На 31 декабря 2015 г.	(2 629)	(2 629)

Финансовые гарантии по банковским кредитам Группы:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 1 января 2014 г.
Правительство РФ и компании, контролируемые государством	1 360 342	1 729 356	1 729 356
Итого	1 360 342	1 729 356	1 729 356

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В состав ключевого управленческого персонала Группы входят: члены совета директоров, генеральные директора АО «Концерн «Калашников», ООО «Русское Стрелковое Оружие» и ООО «Рифмет ПРО».

Ключевой управленческий персонал получал только краткосрочные вознаграждения.

Ниже приведены суммы вознаграждения, полученного ключевым руководящим составом Группы:

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Связанные стороны (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Вознаграждения ключевому руководящему составу Группы (заработная плата, оплачиваемый ежегодный отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, вознаграждения членам совета директоров)	15 638	11 454
Взносы на социальное обеспечение	3 027	1 840
Общая сумма вознаграждения ключевому руководящему составу Группы	18 665	13 294

32. 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.

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Заемные средства	2 401 817	1 974 169	2 284 077
Обязательства по финансовой аренде	558 516	96 761	784
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(1 929 341)	(871 597)	(171 510)
Чистая задолженность	1 030 992	1 199 333	2 113 351
Капитал для ведения деятельности	1 884 497	(515 322)	(5 564 168)
Соотношение собственных и заемных средств	1,83	(0,43)	(2,63)

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Управление рисками

Основные риски, присущие деятельности Группы, включают риск ликвидности, кредитный риск и валютный риск. Описание рисков Группы и политики управления указанными рисками Группы приведено ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить все свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет контроль за состоянием ликвидности. Группа управляет своим риском ликвидности путем поддержания достаточного остатка денежных средств посредством контроля прогнозных и фактических денежных потоков, и согласования сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Группа осуществляет мониторинг достаточности средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Задача Группы заключается в поддержании баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью за счет использования банковских овердрафтов, кредитов, долговых обязательств и договоров финансовой аренды.

Анализ сроков погашения кредитов и займов на основе недисконтированных сумм, ожидаемых к погашению на наиболее раннюю возможную дату в рамках договорных обязательств, включающих процентные выплаты, представлен следующим образом:

	Срок погашения					В последующие периоды
	Итого	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
На 31 декабря 2015 г.						
Банковские кредиты	1 761 658	688 076	704 569	369 013	—	—
Займы	741 576	500 000	—	—	241 576	—
Обязательства по финансовой аренде	883 448	229 780	218 831	205 395	148 193	40 418
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 719 229	1 719 229	—	—	—	—

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Управление рисками (продолжение)

	Срок погашения					В последующие периоды
	Итого	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
На 31 декабря 2014 г.						
Банковские кредиты и займы	1 902 764	542 422	991 329	369 013	—	—
Займы	90 778	—	—	—	—	90 778
Обязательства по финансовой аренде	141 927	38 174	38 049	30 101	20 092	15 511
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 258 235	2 258 235	—	—	—	—

	Срок погашения					В последующие периоды
	Итого	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
На 1 января 2014 г.						
Банковские кредиты	2 210 514	354 507	991 329	495 665	369 013	—
Займы	173 216	73 566	—	—	—	99 650
Обязательства по финансовой аренде	814	313	313	188	—	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 974 734	1 974 734	—	—	—	—

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Управление рисками (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что покупатель может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков.

Группа, как правило, не устанавливает кредитных лимитов, так как большинство заключаемых Группой договоров предполагают авансовые платежи со стороны покупателя.

Проценты на остаток торговой дебиторской задолженности не начисляются. Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности создается, исходя из оценочной доли нереальной к взысканию задолженности, определенной исходя из информации, накопленной в прошлом.

Как правило, Группа создает 100% резерв по всей дебиторской задолженности со сроком возникновения более 365 дней, за исключением задолженности, которая согласно договору, должна быть погашена позже.

Крупнейшими контрагентами Группы в общей сумме дебиторской задолженности являются:

Наименование контрагента	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 1 января 2014 г.
Открытое Акционерное Общество "Рособоронэкспорт"	625 554	5 676	262 836
Открытое акционерное общество "Конструкторское бюро приборостроения им. академика А.Г.Шипунова"	157 681	373 532	87 933
Министерство внутренних дел Российской Федерации	—	—	10 321
ЗАО "Гознак-лизинг"	89 614	—	—
Общество с ограниченной ответственностью "ВСП-Лизинг"	78 424	—	—
Republic Arms LLC	36 499	—	—
"Ваффен Шумахер"	31 510	—	—
Закрытое акционерное общество "Красная Роза 1875"	29 001	—	—
Новрозуддин Зазай Лтд	22 806	—	—
ФГУП "ЦНИИХМ"	19 600	—	—
ОАО "Ижевский Механический завод"	—	3 146	9 695
ООО "Фабрика рекламных технологий"	—	8 696	—
ОсОО "Трофей"	—	1 502	—
ТОО "Алпамыс"	—	10 016	—
Министерство обороны Российской Федерации	14 105	—	1 453
ОАО "КАМАЗ"	—	—	2 843

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Управление рисками (продолжение)

Наименование контрагента	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 1 января 2014 г.
ОАО "Машиностроительный завод "Штамп" им. Б.Л. Ванникова	—	—	2 633
ООО "Ижевский Арсенал"	—	3 060	—
Филиал ОАО "Компания "Сухой" "КНААЗ им.Ю.А.Гагарина "	—	—	4 363
ОАО "Краснозаводский химический завод"	—	4 484	—
ООО "Управляющая компания "Планета"	—	759	2 103
ЗАО "РТ-Охрана"	—	8	26
Итого	1 104 794	410 879	384 206

Максимальная величина кредитного риска Группы по финансовым активам представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 1 января 2014 г.
Денежные средства и их эквиваленты	1 929 341	871 597	171 510
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 413 021	499 943	416 170
Заемные средства и прочие финансовые инструменты, отражаемые по амортизированной стоимости	—	—	2 378
Инвестиции, удерживаемые до погашения	40 900	15 675	15 675
Прочие финансовые активы	1 653	912	5 018
Итого	3 384 915	1 388 127	610 751

Валютный риск

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств Группы, деноминированных в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты Группы, представлены следующим образом:

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Управление рисками (продолжение)

	На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.		На 1 января 2014 г.	
	Долл. США	ЕВРО	Долл. США	ЕВРО	Долл. США	ЕВРО
Обязательства						
Обязательства по финансовой аренде	90 408	75 409	—	—	—	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	120 225	—	103 096	190 214	359 104
Итого обязательства	90 408	195 634	—	103 096	190 214	359 104
Итого чистая позиция по (обязательствам) / активам	(90 408)	(195 634)	—	(103 096)	(190 214)	(359 104)

В таблице ниже представлены данные о чувствительности финансовых результатов Группы к изменению обменного курса рубля по отношению к доллару США и евро.

На основе чистой позиции по состоянию на 31 декабря 2015 г.			На основе чистой позиции по состоянию на 31 декабря 2014 г.			На основе чистой позиции по состоянию на 1 января 2014 г.		
Изменение обменного курса	Влияние на прибыль до налога на прибыль		Изменение обменного курса	Влияние на прибыль до налога на прибыль		Изменение обменного курса	Влияние на прибыль до налога на прибыль	
	Долл. США	ЕВРО		Долл. США	ЕВРО		Долл. США	ЕВРО
1%	(904)	(723)	—	—	—	1%	(1 902)	(1 522)
1%	(1 956)	(1 565)	1%	(1 031)	(824)	1%	(3 591)	(2 873)

Риск изменения процентных ставок

Группа не подвержена риску изменения процентных ставок в связи с отсутствием займов, выданных с плавающими процентными ставками и кредитов (займов), привлеченных по плавающим процентным ставкам.

Риск изменения процентных ставок возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы с определенным сроком погашения больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств с аналогичным сроком погашения.

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Управление рисками (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже приводится сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в консолидированной финансовой отчетности, по категориям за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости.

	На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.		На 1 января 2014 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы						
Дебиторская задолженность	1 413 021	1 413 021	499 943	499 943	416 170	416 170
	1 413 021	1 413 021	499 943	499 943	416 170	416 170
Финансовые обязательства						
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	(2 260 327)	(2 260 327)	(1 903 097)	(1 903 097)	(2 210 511)	(2 210 511)
Займы юридических и физических лиц	(141 490)	(141 490)	(71 072)	(71 072)	(73 566)	(73 566)
Обязательства по финансовой аренде	(558 516)	(558 516)	(96 761)	(96 761)	(784)	(784)
	(2 960 333)	(2 960 333)	(2 070 930)	(2 070 930)	(2 284 861)	(2 284 861)

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Группы.

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Управление рисками (продолжение)

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
	Котируются на активных рынках	Существен- ные исходные данные, наблюдае- мые на рынке	Существен- ные исходные данные, наблюдае- мые на рынке	Существен- ные исходные данные, наблюдае- мые на рынке	Котируются на активных рынках	Существен- ные исходные данные, наблюдае- мые на рынке	Существен- ные исходные данные, наблюдае- мые на рынке	Существен- ные исходные данные, наблюдае- мые на рынке	Котируются на активных рынках	Существен- ные исходные данные, наблюдае- мые на рынке	Существен- ные исходные данные, наблюдае- мые на рынке	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается												
Инвестиции в ассоциированные и совместные организации	—	—	144 130	144 130	—	—	3	3	—	—	13	13
Прочие финансовые активы	—	—	1 653	1 653	—	—	912	912	—	—	5 018	5 018
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается												
Кредиты и займы	—	—	2 260 327	2 260 327	—	—	1 903 097	1 903 097	—	—	2 210 511	2 210 511

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Управление рисками (продолжение)

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств, приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в консолидированную финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Справедливая стоимость кредитов, выданных банками, обязательств по договорам финансовой аренды определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

34. События после отчетной даты

Получение кредитов и займов

В июне 2016 года АО «Концерн «Калашников» заключило с ПАО «Сбербанк России» договор об открытии возобновляемой кредитной линии на 5 925 000 тыс. рублей по ставке 13% сроком на 7 лет.

Гарантии и поручительства полученные

В сентябре 2016 года АО «Концерн «Калашников» заключило договор о предоставлении государственной гарантии от Российской Федерации на сумму 4 147 500 тыс. руб. в качестве обеспечения по кредитной линии с ПАО «Сбербанк России».

Гарантии и поручительства выданные

В 2016 году АО «Концерн «Калашников» заключило договоры поручительства с ПАО «Сбербанк России» по кредитным обязательствам АО «Ижевский механический завод». Сумма поручительств на дату утверждения отчетности составила 1 165 000 тыс. рублей.

