



ООО «PCM 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 2016 год**

АО «Концерн «Калашников»

Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

Аудиторское заключение	3
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение отчётности	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о совокупном доходе	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	14



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

26.04.2017 г. № РСМ-2294

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аktionерам АО «Концерн «Калашников»

Аудирuемое лицо:

Акционерное общество «Концерн «Калашников» (сокращенное наименование АО «Концерн «Калашников»).

Место нахождения: Россия, 426006, Удмуртская Республика, г. Ижевск, проезд им. Дерябина, д.3;
Основной государственный регистрационный номер – 1111832003018.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ».

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4;

Телефон: (495) 363-28-48; факс: (495) 981-41-21;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Концерн «Калашников» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Обесценение внеоборотных активов

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи со значительной долей внеоборотных активов в общей сумме активов Группы, высоким уровнем субъективности допущений, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства при определении стоимости замещения основных средств и нематериальных активов.

В соответствии с проведенным анализом признаков возможного обесценения основных средств Группы на 31.12.2016 г. не было выявлено факторов снижения стоимости для основных средств, вследствие чего не было выявлено признаков экономического обесценения.

В отношении проведенного теста на обесценение Гудвила нами были проведены процедуры по анализу и тестированию использованной модели для расчетов, оценка адекватности допущений, лежащих в основе расчетов, включая допущения в отношении прогнозов выручки, ставок дисконтирования и других.

Мы также анализировали значимые средства контроля в отношении расчетов, учет руководством неопределенности оценки и изменения в подходах по сравнению с предыдущим периодом. Нами был проведен анализ фактических результатов применения модели с целью получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств того, что руководством при подготовке расчетов соблюдались требования МСФО, что методы, использованные в расчетах тестов, являются уместными и применяются последовательно, а также изменения в расчетах являются обоснованными исходя из доступной на дату подготовки отчетности информации.

Для тестирования модели расчета и лежащих в ее основе допущений нами был привлечен эксперт в порядке, определяемом МСА.

Информация по указанным вопросам раскрыта Группой в Пояснениях 8 и 9 к консолидированной

финансовой отчетности.

Обесценение дебиторской задолженности

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2016 г. Оценка руководством возможности возмещения данной задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности контрагентов Группы.

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности политики Группы по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва на обесценение, а также процедуры подтверждения уместности сделанных руководством Группы оценок, включая специфические характеристики конкретных клиентов, их платежеспособности, динамики погашения задолженности, платежей и договоренностях, произошедших после отчетной даты, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков.

Информация о начисленном резерве на обесценение дебиторской задолженности раскрыта Группой в Пояснениях 10, 11 и 12 к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту при Совете Директоров 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.

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

Комитет по аудиту при Совете Директоров несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту при Совете Директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по Аудиту при Совете Директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Комитет по Аудиту при Совете Директоров обо всех взаимоотношениях и прочих

вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

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.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215

Руководитель, ответственный за проведение аудита

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000049 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30 декабря 2011г. №28 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004305



Н.А. Данцер

Е.В. Румянцева

Акционерное общество «Концерн «Калашников»

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

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 01 января 2015 года, 31 декабря 2015 и 2016 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Группы за 2015 и 2016 год 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 25 апреля 2017 г.


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




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

АО «Концерн «Калашников»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 01 января 2015, 31 декабря 2015 и 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2016	31 декабря 2015	01 января 2015
АКТИВЫ				
Основные средства	8	8 654 421	6 005 788	3 834 636
Нематериальные активы	9	1 324 512	309 515	109 420
Инвестиции в ассоциированные и совместные организации	6	85 827	144 130	3
Отложенные налоговые активы	29	-	318 939	832 404
Прочие внеоборотные финансовые активы	10	382 853	27 700	13 200
Внеоборотные активы		10 447 613	6 806 072	4 789 663
Запасы	13	6 658 198	8 032 674	6 417 004
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	1 339 877	1 413 021	499 943
Авансы выданные и прочие оборотные активы	12	2 027 973	1 918 719	2 600 427
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		421 803	11 463	-
Денежные средства и их эквиваленты	14	1 460 797	1 929 341	871 597
Прочие оборотные финансовые активы	10	143 920	14 853	3 477
Оборотные активы		12 052 568	13 320 071	10 392 448
Итого активы		22 500 181	20 126 143	15 182 111

АО «Концерн «Калашников»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 01 января 2015, 31 декабря 2015 и 2016 г. (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2016	31 декабря 2015	01 января 2015
КАПИТАЛ				
Уставный капитал	15	2 653 100	2 653 100	2 653 100
Фонды		2 410 102	2 926 177	2 575 989
Нераспределенная прибыль (накопленные убытки)		(853 778)	(3 672 484)	(5 765 816)
Капитал, причитающийся собственникам Компании		4 209 424	1 906 793	(536 727)
Доля неконтролирующих собственников	5	5 695	(22 296)	21 405
Итого капитал		4 215 119	1 884 497	(515 322)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиты и займы, долгосрочные	16	7 068 750	1 213 741	1 431 747
Обязательства по вознаграждениям работникам	20	34 368	23 511	34 653
Обязательства по финансовой аренде, долгосрочные	17	275 722	453 503	76 949
Отложенные налоговые обязательства	29	271 311	-	-
Долгосрочные обязательства		7 650 151	1 690 755	1 543 349
Кредиты и займы	16	668 094	1 188 076	542 422
Обязательства по финансовой аренде	17	124 771	105 013	19 812
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	3 206 954	1 719 229	2 258 236
Авансы полученные и прочие оборотные обязательства		6 129 417	13 114 385	11 082 418
Задолженность перед персоналом организации		361 266	244 621	185 560
Обязательства по текущему налогу на прибыль		90	67 791	
Кредиторская задолженность по прочим налогам	22	144 319	111 776	65 636
Краткосрочные обязательства		10 634 911	16 550 891	14 154 084
Итого обязательств		18 285 062	18 241 646	15 697 433
Итого капитала и обязательств		22 500 181	20 126 143	15 182 111


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


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

25 апреля 2017 г., Москва, Россия

АО «Концерн «Калашников»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2015 и 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2016	2015
Выручка	23	18 342 315	8 474 240
Себестоимость продаж	24	(11 612 191)	(5 066 248)
Валовая прибыль		6 730 124	3 407 992
Коммерческие расходы	25	(776 251)	(641 420)
Управленческие расходы	26	(1 832 219)	(1 291 945)
Операционная прибыль		4 121 654	1 474 627
Прочие операционные расходы, нетто	27	(850 671)	(971 067)
Курсовые разницы, нетто		173 762	2 258 521
Финансовые расходы, нетто	28	(440 915)	(219 591)
Субсидии	19	46 069	10 000
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных и совместных организаций		(58 291)	9
Прибыль до налога на прибыль		2 991 608	2 552 499
Расход по налогу на прибыль	29	(646 062)	(502 868)
Прибыль за отчетный год		2 345 546	2 049 631
приходящаяся на:			
Собственникам Компании		2 310 001	2 093 332
Неконтролирующим собственникам		35 545	(43 701)
Прочий совокупный доход/(расход)			
Прирост стоимости от переоценки основных средств		-	427 014
Влияние налога на прибыль		-	(85 407)
Переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами		(9 212)	10 726
Влияние налога на прибыль		1 842	(2 145)
Чистый прочий совокупный доход		(7 370)	350 188
приходящийся на:			
Собственникам Компании		(7 370)	350 188
Неконтролирующим собственникам		-	-
Итого совокупный доход/(расход) за отчетный год, за вычетом налогов			
		2 338 176	2 399 819
приходящийся на:			
Собственникам Компании		2 302 631	2 443 520
Неконтролирующим собственникам		35 545	(43 701)

А.Ю. Криворучко

Генеральный директор АО «Концерн «Калашников»

П.А. Скачков

Заместитель генерального директора по экономике и финансам АО «Концерн «Калашников»

25 апреля 2017 г., Москва, Россия

АО «Концерн «Калашников»
Консолидированный отчет о движении капитала
за год, закончившийся 31 декабря 2015 и 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

Прим.	Капитал, причитающийся собственникам Компании						Итого капитала
	Фонды					Доля неконтро- лирующих собственников	
	Уставный капитал	План с установленными выплатами	Переоценка основных средств	Нераспре- деленная прибыль	Итого		
Остаток на 01 января 2015 года	2 653 100	31 343	2 544 646	(5 765 816)	(536 727)	21 405	(515 322)
Прибыль/(убыток) за отчётный год	-	-	-	2 093 332	2 093 332	(43 701)	2 049 631
Прочий совокупный доход/(расход)	-	8 581	341 607	-	350 188	-	350 188
Общий совокупный доход/(расход) за отчётный год	-	8 581	341 607	2 093 332	2 443 520	(43 701)	2 399 819
Остаток на 31 декабря 2015 года	2 653 100	39 924	2 886 253	(3 672 484)	1 906 793	(22 296)	1 884 497
Прибыль за отчётный год	-	-	-	2 310 001	2 310 001	35 545	2 345 546
Прочий совокупный доход/(расход)	-	(7 370)	-	-	(7 370)	-	(7 370)
Общий совокупный доход/(расход) за отчётный год	-	(7 370)	-	2 310 001	2 302 631	35 545	2 338 176
Объединение бизнеса	5	-	-	-	-	(7 554)	(7 554)
Выбытие основных средств	-	-	(508 705)	508 705	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2016 года	2 653 100	32 554	2 377 548	(853 778)	4 209 424	5 695	4 215 119

АО «Концерн «Калашников»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2015 и 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2016	2015
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		2 991 608	2 552 499
Корректировки:			
Амортизация ОС и НМА	8, 9	463 077	287 869
Курсовые разницы, нетто		(173 762)	(2 258 521)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	27	435 567	28 614
Увеличение резерва под обесценение дебиторской задолженности	27	424 104	1 923 263
Финансовые расходы, нетто		440 915	219 591
Прибыль от реализации финансовых инструментов		-	(1 112 019)
Изменения в резервах		-	213 757
Прочее		68 141	118 097
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		4 649 650	1 973 150
Изменение запасов		1 729 936	(1 640 303)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		41 349	(667 325)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		769 828	205 229
Изменение авансов выданных		84 361	779 186
Изменение авансов полученных		(6 984 968)	2 031 968
Уменьшение резервов и прочих обязательств по выплате вознаграждений сотрудникам		3 785	(166 115)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		293 941	2 515 790
Налог на прибыль уплаченный		(519 432)	(21 228)
Проценты уплаченные		(342 908)	(277 206)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(568 399)	2 217 356
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Проценты, полученные по депозитам		56 639	-
Займы выданные, векселя и проч. финансовые инструменты		(484 233)	(171 817)
Займы погашенные, векселя и проч. финансовые инструменты		13 933	231 273
Приобретение основных средств		(3 507 989)	(1 359 858)
Продажа основных средств		81 645	25 783
Приобретение нематериальных активов		(540 913)	(295 162)
Приобретение дочерних предприятий за вычетом имеющихся у них денежных средств	5	(441 037)	-
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(4 821 955)	(1 569 781)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств		7 698 499	1 511 739
Выплаты по заемным средствам		(2 463 053)	(1 058 553)
Погашение основной суммы долга по финансовой аренде		(244 403)	(311 869)
Чистый поток денежных средств (использованных в) от финансовой деятельности		4 991 043	141 317
Эффект изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(69 233)	268 852
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		(468 544)	1 057 744
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		1 929 341	871 597
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года		1 460 797	1 929 341

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

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 Пояснение 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 2016 год составила 5 930 человек (за 2015 год – 5 128 человек).

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

В России продолжаются 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.

Организации, входящие в состав Группы

Организация	Направление деятельности	Доля в Капитале, %		
		2016	2015	2014
Материнская компания Группы				
АО «Концерн «Калашников»	Разработка, производство и реализация оружия военного и гражданского назначения	-	-	-
Дочерние организации Группы				
ООО «Русское Стрелковое Оружие»	Торговля гражданским оружием	90	90	90
ООО «РИФМЕТ ПРО»	Изготовление деталей методом порошковой металлургии	51	51	51
ООО "ЦСТ"	Производство беспилотных летательных аппаратов	51	-	-
ООО "Инновационный центр "Концерн "Калашников""	Консультационные услуги	51	-	-
ООО «Управляемые модели - Про»	Производство оружия и боеприпасов	51	51	-
Ассоциированные и совместные организации Группы				
ООО "ЦУНА "НПО "Ижмаш"	Прочее	-	33	33
ООО «Холдинговая компания Рыбинской верфи»	Производство военных катеров и гражданских яхт	49	49	-

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).

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

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;
- 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 2016 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.

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.

МСФО (IFRS) 9, опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МФО (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.

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».

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.

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

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:

- «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).

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.

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.

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 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.

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

Финансовая аренда - Группа в качестве арендатора

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

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

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

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

Финансовая аренда - Группа в качестве арендодателя

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

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

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

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

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

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

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

Затраты по займам

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

В состав затрат по займам включаются:

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

Группа использует следующий порядок учета затрат по займам:

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

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 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.

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

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:

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

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

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

Земельные участки и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Нематериальные активы

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

Нематериальный актив признается, когда:

- существует вероятность того, что Группа получит ожидаемые будущие экономические выгоды, истекающие из актива;

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

- 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.

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.

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.

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

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

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

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

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

Запасы

Запасы отражаются Группой по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой стоимости реализации.

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 оборачивающихся 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;
- 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,

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.

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.

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 долевого инструментов, и являющимся:
 - непроизводным инструментом, по которому организация Группы предоставит или может быть обязана передать переменное количество собственных долевого 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 долевого 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:

- 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:

- 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.

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
- 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.

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).

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 произошедших изменений в финансовой отчетности. Если приток экономических выгод становится практически бесспорным, данный актив и соответствующий доход признаются в том отчетном периоде, в котором произошло данное изменение. Если приток экономических выгод стал вероятным, Группа раскрывает в финансовой отчетности условный актив.

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.

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.

Корректировки сравнительных данных отчетности прошлого периода

Для наиболее точного отражения сущности расходов и прочей информации, относящейся к предыдущему периоду, было сделано несколько корректировок:

- реклассификационная корректировка, а также укрупнение данных внутри статьи «Себестоимость реализации» (Пояснение 24);
- реклассификационная корректировка внутри статьи «Коммерческие расходы», а именно между расходами на рекламу и комиссионным вознаграждением посредникам (Пояснение 25);
- укрупнение статей ОДДС в части денежных потоков от операционной деятельности (Консолидированный отчет о движении денежных средств);
- уточнение суммы приобретения товаров, работ, услуг у связанных сторон (Пояснение 31);
- уточнение денежных потоков по банковским кредитам и займам, а также валютных остатков на 31 декабря 2015 года (Пояснение 33).
- детализация аналитики внутри статьи «Финансовые расходы» в части разделения статьи «Процентные доходы по заемным средствам» на «Процентные доходы по банковским депозитам и текущим счетам» и «Процентные доходы по выданным займам и векселям» (Пояснение 28);
- укрупнение статей Отчета о совокупном доходе (включение расходов по Уценке основных средств в состав Прочих операционных расходов;
- укрупнение статей Управленческих расходов (Пояснение 26);
- укрупнение статей Прочих операционных расходов (в части сворачивания сумм восстановленных резервов по сомнительной дебиторской задолженности) Пояснение 27.

Данные корректировки не оказывают существенного влияния на достоверность финансовой отчетности.

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

5. Объединение бизнеса

В марте 2016 года Группа приобрела 51% доли компании ООО "ЦСТ". Группа приняла решение об оценке неконтрольной доли участия в приобретенной компании по пропорциональной доле идентифицируемых чистых активов.

	ООО "ЦСТ" 01 апреля 2016
Нематериальные активы	273
Основные средства	65 758
Отложенные налоговые активы	12 579
Запасы	355 460
Займы выданные	13 920
Торговая и прочая дебиторская задолженность	112 438
Авансы выданные	193 615
Задолженность заказчиков по долгосрочным договорам строительного подряда	-
Денежные средства	95 251
Прочее	5 875
Итого активы	855 169
Кредиты и займы	(3 500)
Отложенные налоговые обязательства	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(867 085)
Прочее	-
Итого обязательства	(870 585)
Чистые активы	(15 416)
Приобретенная доля владения в капитале	51%
Оплачено на отчетную дату	536 288
Гудвил	544 150
Доля чистых активов, причитающаяся неконтролирующим акционерам	(7 554)

Существенные дочерние организации, находящиеся в частичной собственности

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

31 декабря 2016	ООО "Рифмет Про"	ООО "РСО"	ООО "ЦСТ"	Прочие дочерние компании	Итого
Доля неконтролирующих собственников	49%	10%	49%	49%	
Внеоборотные активы	241 667	8 633	209 902	5 480	465 683
Оборотные активы	106 134	474 663	821 063	22 145	1 424 006
Долгосрочные обязательства	(276 076)	(45)	-	-	(276 121)
			(1 079)		
Краткосрочные обязательства	(41 690)	(340 144)	100	(28 144)	(1 489 078)
Чистые активы	30 035	143 108	(48 135)	(518)	124 490
Балансовая стоимость доли неконтролирующих собственников	14 716	14 312	(23 586)	253	5 695
Выручка	117 830	2 130 820	979 528	1 739	3 229 917
Прибыль за период	(12 159)	97 116	27 267	318	112 543
Общий совокупный доход	(12 159)	97 116	27 267	318	112 543

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

Общий совокупный доход,
причитающийся неконтролирующим
собственникам

12 316 9 712 13 361 156 35 545

31 декабря 2015

ООО
"Рифмет
Про"

ООО
"РСО"

ООО
"ЦСТ"

Прочие
дочерние
компании

Итого

Доля неконтролирующих
собственников

49%

10%

49%

49%

Балансовая стоимость доли
неконтролирующих собственников

(22 633)

337

-

-

(22 296)

Общий совокупный доход/(расход),
причитающийся неконтролирующим
собственникам

(43 842)

141

-

-

(43 701)

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.

В 1 квартале 2016 года ООО «РВ ИНВЕСТ» внес в счет оплаты вклада в уставный капитал ООО «Холдинговая компания Рыбинской верфи» 100% долей и акций ОАО «РСВ», ООО «РСВ-Сервис», ЗАО «РВ», ООО «Еврояхтинг». Основными направлениями деятельности компаний является производство военных катеров и гражданских яхт и сопутствующие услуги.

Остаток на 31 декабря 2015 г.

144 118

Доля в убытке отчётного периода

(58 291)

Прочие корректировки

-

Остаток на 31 декабря 2016 г.

85 827

7. Инвестиции в ассоциированные организации

В четвертом квартале 2016 года, завершился процесс банкротства ООО "ЦУНА "НПО "Ижмаш". Инвестиция в сумме 12 тыс. рублей была списана в прочие расходы текущего периода.

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

8. Основные средства

Группа учитывает основные средства, относящиеся к категории «Здания», по переоценённой стоимости. Переоценка проводится раз в 3 года, последняя оценка была проведена по состоянию на конец 2015 года, следующая плановая оценка будет проведена на конец 2018 года. 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 01 января 2015 года	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 года	1 898	3 571 365	33 398	64 686	1 200 425	168 253	1 139 935	6 179 960
Поступления	-	3 363	54 978	7 638	85 091	3 955	3 352 964	3 507 989
Поступления в рамках объединения бизнеса	-	4 500	10 778	19 465	20 329	10 686	-	65 758
Перевод из незавершенного строительства	-	49 718	6 990	6 896	654 461	24 576	(742 641)	-
Выбытия	-	(519 217)	(43)	(2 590)	(4 590)	(7 795)	(1 679)	(535 914)
Остаток на 31 декабря 2016 года	1 898	3 109 729	106 101	96 094	1 955 716	199 676	3 748 579	9 217 793
Амортизация и обесценение:								
Остаток на 01 января 2015 года	-	-	-	(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 года	-	-	-	(8 369)	(131 409)	(34 394)	-	(174 172)
Амортизация за отчетный год	-	(100 612)	(9 366)	(13 000)	(252 147)	(32 778)	-	(407 903)
Выбытия	-	13 390	40	1 367	1 960	1 947	-	18 703
Остаток на 31 декабря 2016 года	-	(87 223)	(9 327)	(20 002)	(381 595)	(65 225)	-	(563 372)
Балансовая стоимость								
Остаток на 01 января 2015 года	1 825	3 227 145	35 003	40 559	262 830	108 923	158 351	3 834 636
Остаток на 31 декабря 2015 года	1 898	3 571 365	33 398	56 317	1 069 016	133 859	1 139 935	6 005 788
Остаток на 31 декабря 2016 года	1 898	3 022 506	96 775	76 092	1 574 120	134 451	3 748 579	8 654 421

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

Незавершенное строительство

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

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	01 января 2015
Авансы выданные на приобретение ОС	274 377	211 234	76 374

Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды

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

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	01 января 2015
Финансовая аренда	537 672	685 326	99 355

Стоимость полностью амортизированных и находящихся в эксплуатации объектов основных средств

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	01 января 2015
Стоимость полностью амортизированных и находящихся в эксплуатации объектов основных средств	44 443	29 254	29 275

Расходы на модернизацию основных средств

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	01 января 2015
Расходы на модернизацию основных средств	19 622	5 914	16 273

Тест на обесценение

В соответствии с проведенным анализом признаков возможного обесценения основных средств Группы АО «Концерн «Калашников» 31.12.2016 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 финансовой отчетности за 2016 год

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 01 января 2015 года	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 года	2 041	8 704	125 092	16	15 829	15 512	198 099	142 890	508 183
Поступления	60 588	14 494	130 018	188	12 631	3 343	319 650	544 150	1 085 063
Поступления в рамках объединения бизнеса	-	-	273	-	-	-	-	-	273
Перевод из незавершенных НМА	-	-	9 170	-	5 325	49	(14 544)	-	-
Выбытие	(551)	(680)	(2 607)	-	(3 869)	-	(24 900)	-	(32 607)
Остаток на 31 декабря 2016 года	62 078	22 518	261 946	204	29 916	18 904	478 305	687 040	1 560 911
Амортизация и обесценение									
Остаток на 01 января 2015 года	(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 года	(740)	(703)	(46 475)	(5)	(15 829)	(1 942)	-	(132 974)	(198 668)
Амортизация за отчетный год	(13 601)	(7 070)	(27 424)	(9)	(3 556)	(3 513)	-	-	(55 174)
Выбытия	-	771	2 415	-	14 256	-	-	-	17 442
Остаток на 31 декабря 2016 года	(14 341)	(7 002)	(71 484)	(14)	(5 129)	(5 455)	-	(132 974)	(236 399)
Балансовая стоимость									
Остаток на 01 января 2015 года	2 243	41	34 591	13	4 338	-	58 278	9 916	109 420
Остаток на 31 декабря 2015 года	1 301	8 001	78 617	11	-	13 570	198 099	9 916	309 515
Остаток на 31 декабря 2016 года	47 737	15 516	190 462	190	24 787	13 449	478 305	554 066	1 324 512

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

(а) Проверка на обесценение единиц, генерирующих денежные потоки, которые содержат гудвилл

Для целей проверки гудвилла на предмет обесценения, гудвилл распределяется между производственными комплексами, представляющими самый низкий уровень внутри Группы, на котором гудвилл отслеживается для целей внутреннего управления.

Совокупная балансовая величина гудвилла, распределенного на каждую группу производственных мощностей, и соответствующие величины признанных убытков от обесценения представлены в следующей таблице:

	Гудвилл на 31 декабря 2016	Обесценение на 31 декабря 2016	Гудвилл на 31 декабря 2015	Обесценение на 31 декабря 2015	Гудвилл на 01 января 2015	Обесценение на 01 января 2015
ООО "ЦСТ"	544 150	-	-	-	-	-
ООО "Рифмет Про"	142 890	(132 974)	142 890	(132 974)	142 890	(132 974)
Итого гудвилл	687 040	(132 974)	142 890	(132 974)	142 890	(132 974)

Возмещаемая величина каждого производственного комплекса была рассчитана на основе ценности использования. Анализ показал, что возмещаемая величина производственных комплексов превышает их балансовую стоимость и гудвилл за вычетом ранее начисленного обесценения.

Ценность использования была определена посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств, которые будут получены в результате продолжающегося использования этих комплексов.

10. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	01 января 2015
Дебиторская задолженность по уступке прав требований	111 266	2 002 785	2 012 011
За вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности по уступке прав требований	(111 266)	(2 002 785)	(2 012 011)
Займы выданные	298 153	41 315	41 405
За вычетом резерва под обесценение займов выданных	-	(41 315)	(41 315)
Инвестиции, удерживаемые до погашения	227 700	40 900	15 675
Прочие финансовые активы	920	12 286	8 595
За вычетом резерва под обесценение прочих финансовых активов	-	(10 633)	(7 683)
Прочие финансовые активы	526 773	42 553	16 677
Внеоборотные	382 853	27 700	13 200
Оборотные	143 920	14 853	3 477

В четвертом квартале 2016 года завершился процесс банкротства ОАО "Концерн "Ижмаш" и дебиторская задолженность была списана за счёт ранее сформированного резерва.

В июне 2016 года был приобретен долгосрочный вексель ПАО «Сбербанк» в размере 200 000 тыс. рублей, подлежащий оплате в срок через два года.

Увеличение займов произошло за счет выдачи долгосрочных займов ООО «Бифорс» в размере 183 000 тыс. рублей, а также краткосрочного займа в размере 100 000 тыс. рублей прочей связанной стороне. Краткосрочный займ был погашен в первом квартале 2017 года.

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

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
01 января 2015	(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
31 декабря 2015	(2 002 785)	(41 315)	(10 633)	(2 054 733)
Признанные убытки от обесценения	-	-	-	-
Списание	1 891 519	41 315	10 633	1 943 467
Восстановление неиспользованных сумм	-	-	-	-
31 декабря 2016	(111 266)	-	-	(111 266)

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	01 января 2015
Торговая дебиторская задолженность	1 219 569	1 186 974	432 353
За вычетом резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности	(119 946)	(17 538)	(55 690)
Прочая дебиторская задолженность	262 122	10 902 057	8 820 493
За вычетом резерва под обесценение прочей дебиторской задолженности	(21 868)	(10 658 472)	(8 697 213)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 339 877	1 413 021	499 943
Долгосрочная	-	-	-
Краткосрочная	1 339 877	1 413 021	499 943

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
01 января 2015	(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
31 декабря 2015	(17 538)	(10 658 472)	(10 676 010)
Признанные убытки от обесценения	(129 584)	(112 326)	(241 910)
Списанные суммы	17 538	10 736 023	10 753 561
Восстановление неиспользованных сумм	9 638	12 907	22 545
31 декабря 2016	(119 946)	(21 868)	(141 815)

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

Анализ по срокам торговой дебиторской задолженности:

	31 декабря 2016		31 декабря 2015		01 января 2015	
	Задолженность	Резерв	Сумма задолженности	Резерв	Сумма задолженности	Резерв
<i>По срокам возникновения:</i>						
Непросроченная	1 074 977	(21 669)	1 152 504	-	238 741	-
Просроченная до 90 дней	12 556	(7 134)	13 149	(270)	172 252	(35 831)
Просроченная от 90 дней до 365 дней	124 967	(84 073)	9 733	(5 680)	10 569	(9 068)
Просроченная более 1 года	7 070	(7 070)	11 588	(11 588)	10 791	(10 791)
Итого	1 219 569	(119 946)	1 186 974	(17 538)	432 353	(55 690)

12. Авансы выданные и прочие оборотные активы

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	01 января 2015
Авансы выданные	1 331 875	598 063	1 162 307
Резерв под авансы выданные	(182 194)	-	-
НДС по приобретенным ценностям	691 348	211 583	329 217
Прочие активы	186 944	1 109 073	1 108 903
Итого авансы выданные и прочие активы	2 027 973	1 918 719	2 600 427
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	2 027 973	1 918 719	2 600 427

13. Запасы

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	01 января 2015
Сырье и материалы	2 675 384	3 779 718	3 298 565
Затраты в незавершенном производстве	2 654 597	2 475 815	1 660 170
Готовая продукция и товары для продажи	1 147 405	1 718 360	1 399 054
Товары отгруженные	166 866	36 358	46 357
Незавершенные затраты по НИОКР	13 946	22 423	12 858
Итого запасы	6 658 198	8 032 674	6 417 004

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

Изменения резерва под обесценение запасов

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

	Сырье и материалы	Незавершенные затраты по НИОКР	Затраты в незавершенном производстве	Готовая продукция и товары для продажи	Итого
01 января 2015	(6 669)	(722)	(6 476)	(174 956)	(188 823)
Начисление	(15 467)	-	-	(15 666)	(31 133)
Восстановление	-	-	606	-	606
31 декабря 2015	(22 136)	(722)	(5 870)	(190 622)	(219 350)
Начисление	-	-	-	-	-
Восстановление	19 729	-	-	-	19 729
31 декабря 2016	(2 407)	(722)	(5 870)	(190 622)	(199 621)

14. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	01 января 2015
Остатки на банковских счетах	1 441 602	1 904 735	871 343
Высоколиквидные краткосрочные депозиты	18 631	24 104	-
Денежные средства в кассе	564	502	254
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 460 797	1 929 341	871 597

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

15. Уставный капитал

Обыкновенные акции, выпущенные и полностью оплаченные

	Количество акций	Номинал	Уставный капитал
Отчётная дата	шт.	руб. за 1 шт.	тыс. руб.
31 декабря 2016	2 653 100	1 000	2 653 100
31 декабря 2015	2 653 100	1 000	2 653 100
01 января 2015	2 653 100	1 000	2 653 100

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2016 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 2015 г. 2 653 100 шт., на 1 января 2015 г. 100 шт.).

Объявленные дивиденды

Объявленных дивидендов по акциям организаций Группы за 2015 г. и 2016 г. не было.

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

16. Кредиты и займы

		31 декабря 2016		31 декабря 2015		01 января 2015	
	Срок погашения	Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток
Обеспеченные банковские кредиты			4 503 694		2 260 327		1 903 097
в том числе							
В рублях с фиксированной ставкой							
ПАО "Сбербанк России"		11-13,5%	2 453 294	12,0-13,5 %	1 756 952	12,00%	1 856 439
ПАО "Сбербанк России" (инвестиционный кредит)		13%	1 970 770	-	-	-	-
АО «ФОНДСЕРВИСБАНК»		16,0%	-	16,0%	500 000	-	-
Начисленные проценты			79 630	-	3 375	-	46 658
Займы, полученные от юридических и физических лиц			3 233 150		141 490		71 072
в том числе:							
Необеспеченные займы в валюте		6%	615 717	-	-	-	-
Необеспеченные займы в рублях		9,5%	2 617 433	11,20%	141 490	11,20%	71 072
Итого кредиты и займы			7 736 844		2 401 817		1 974 169
Долгосрочная часть			7 068 750		1 213 741		1 431 747

В качестве гарантии исполнения обязательств по инвестиционному кредиту ПАО «Сбербанк России» Группа передала в залог имущественные права в сумме 1 004 млн. рублей на 31.12.2016 года. На 31.12.2015 года сумма обеспечения исполнения обязательств по кредитам и кредитным линиям составляла 1 141 млн. рублей.

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

Ограничительные условия по кредитным соглашениям

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

17. Обязательства по финансовой аренде

31 декабря 2016	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Будущие минимальные лизинговые платежи	167 878	370 981	-	538 859
За вычетом: проценты по обязательствам по финансовой аренде	(43 107)	(95 259)	-	(138 367)
Приведенная стоимость будущих минимальных лизинговых платежей	124 771	275 722	-	400 493
Долгосрочная часть				275 722
Краткосрочная часть				124 771
31 декабря 2015	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				105 013
01 января 2015	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				19 812

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

18. Резервы

Резервы по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 года Группой не создавались.

19. Государственные субсидии

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
На 1 января	-	-
Получено за год	46 069	10 000
Отражено в составе прибыли и убытков	(46 069)	(10 000)
На 31 декабря	-	-

В 2016 году сумма субсидии составила 46 млн. рублей в части компенсации затрат по кредитам, привлекаемым для цели выполнения государственного оборонного заказа. В 2015 году сумма субсидии составила 10 млн. рублей в части платежей по уплате процентов за привлеченные лизингодателем кредитные ресурсы по договорам лизинга.

20. Обязательства по вознаграждениям работникам

Изменение обязательств по вознаграждениям в течение периода:

	2016	2015
Величина обязательств по вознаграждениям работникам на начало года	23 511	34 653
Выплаченные вознаграждения работникам	(3 128)	(2 927)
Стоимость услуг текущего периода	2 634	3 303
Расход по процентам	2 140	4 463
Секвестр долгосрочных прочих обязательств перед работниками	-	(5 255)
Актuarные прибыли и убытки, учтенные в прочем совокупном доходе	9 212	(10 726)
Величина обязательств по вознаграждениям работникам на конец года	34 368	23 511

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

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

Актuarные допущения

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	01 января 2015
Средневзвешенная продолжительность обязательств (лет)	8	8	8
Основные актuarные допущения:			
Ставка дисконтирования, %	9,1%	12,0%	12,0%
Ставка инфляции, %	4,2%	7,5%	7,0%
Ставка роста зарплат, %	5,1%	6,0%	8,5%
Таблица смертности	Russia-2012, q*80%	Russia-2012, q*80%	Russia-2012, q*80%

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	01 января 2015
Торговая кредиторская задолженность	2 992 333	764 239	1 009 415
Прочая кредиторская задолженность	214 621	954 990	1 248 821
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	3 206 954	1 719 229	2 258 236
Долгосрочная	-	-	-
Краткосрочная	3 206 954	1 719 229	2 258 236

Увеличение торговой кредиторской задолженности на 31 декабря 2016 года связано с кредиторской задолженностью перед поставщиками ООО «ЦСТ», новой компании, вошедшей в Группу АО «Концерн «Калашников» в первом полугодии 2016 года. Сумма данной задолженности составила 927 984 тыс. рублей.

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

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	01 января 2015
До трех месяцев	3 206 954	1 719 229	2 242 762
От трех месяцев до одного года	-	-	15 474
Итого	3 206 954	1 719 229	2 258 236

22. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	01 января 2015
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	59 448	52 648	36 792
Налог на доходы физических лиц	28 587	22 820	17 571
Налог на добавленную стоимость	26 988	806	9 363
Прочие налоги	29 296	35 502	1 910
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	144 319	111 776	65 636
Долгосрочная часть	-	-	-
Краткосрочная часть	144 319	111 776	65 636

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

23. Выручка

	2016	2015
Выручка от реализации продукции	16 586 573	8 164 134
Выручка от оказания услуг и технического обслуживания	209 914	250 746
Выручка от реализации НИОКР	6 430	18 528
Выручка от торговой деятельности	1 533 087	17 006
Выручка по прочим видам деятельности	6 311	23 826
Итого выручка	18 342 315	8 474 240

24. Себестоимость реализации

	2016	2015
Материальные затраты	6 256 067	3 139 297
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	2 563 364	1 945 082
Амортизация основных средств	397 430	224 883
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	332 142	221 148
Субподрядные работы	320 305	277 307
Расходы на топливно-энергетические ресурсы	311 624	163 933
Амортизация нематериальных активов	54 532	57 388
Прочие расходы, относимые на себестоимость	573 224	217 106
Итого производственная себестоимость	10 808 688	6 246 144
Уменьшение/ (Увеличение) незавершенного производства	(185 420)	(824 605)
Уменьшение/ (Увеличение) готовой продукции	988 923	(355 291)
Итого себестоимость реализации	11 612 191	5 066 248

25. Коммерческие расходы

	2016	2015
Расходы на рекламу	329 873	249 023
Комиссионное вознаграждение посредникам	191 400	221 366
Транспортные расходы	131 607	78 396
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	29 962	23 586
Прочие расходы в составе коммерческих	93 409	69 049
Итого коммерческие расходы	776 251	641 420

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

26. Управленческие расходы

	2016	2015
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	1 043 191	789 706
Расходы на охрану имущества	128 134	102 838
Аренда имущества	120 440	72 736
Консультационные, юридические и информационные услуги	102 352	49 124
Командировочные расходы	108 417	16 242
Материальные затраты	53 812	42 271
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	85 225	36 153
Прочие расходы в составе управленческих	190 648	182 875
Итого управленческие расходы	1 832 219	1 291 945

27. Прочие операционные расходы, нетто

	2016	2015
Прочие операционные доходы:		
Доходы от операций с кредиторской, дебиторской задолженностью	295 158	1 112 019
(Расход)/доход от выбытия прочих активов	50 091	(74 748)
Прочие операционные расходы:		
(Расход)/доход от выбытия основных средств и незавершенного строительства	(435 567)	9 199
Суммы начисленных резервов по сомнительной дебиторской задолженности и авансам выданным	(424 104)	(1 999 524)
(Расход)/доход от выбытия запасов	(174 384)	-
Прочие налоги, штрафы и неустойки	(109 428)	2 369
Убыток от выбытия нематериальных активов	(27 833)	(37 813)
Прочие операционные доходы/(расходы)	(24 604)	17 431
Итого прочие операционные расходы, нетто	(850 671)	(971 067)

28. Финансовые расходы, нетто

	2016	2015
Финансовые доходы:		
Процентные доходы по банковским депозитам и текущим счетам	56 639	155 776
Процентные доходы по выданным займам и векселям	29 337	3 905
Финансовые расходы:		
Процентные расходы по заемным средствам	(438 989)	(248 216)
Процентные расходы по финансовой аренде	(86 380)	(57 120)
Доход/(убыток) от дисконтирования долгосрочных финансовых активов и обязательств	-	(10 064)
Актuarные убытки по пенсионным планам и прочим долгосрочным вознаграждениям	-	(6 541)
Процентные расходы по пенсионным планам и прочим обязательствам перед работниками	(2 140)	(4 463)
Прочие финансовые расходы	618	(52 868)
Итого финансовые расходы, нетто	(440 915)	(219 591)

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

29. Расходы по налогу на прибыль

	2016	2015
Текущий налог на прибыль:		
Расход по текущему налогу на прибыль	32 987	76 956
Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов	8 404	(1)
Отложенный налог на прибыль:		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	604 671	425 913
Итого расходы по налогу на прибыль	646 062	502 868

Ниже представлена сверка теоретического и фактического налога на прибыль:

	2016	2015
Прибыль до налогообложения	2 991 608	2 552 499
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	598 322	510 500
Корректировки:		
Корректировка в отчетном периоде налогов за прошлые периоды	8 404	(1)
Налог на внутригрупповые дивиденды	9 945	-
Государственные субсидии, освобожденные от налога	(9 214)	(2 000)
Расходы (доходы) не уменьшающие налоговую базу	38 605	(5 631)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о совокупном доходе	646 062	502 868

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

29. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль	31 декабря 2016	(Расход)/ доход в составе прибылей и убытков	В рамках сделок по объединению бизнеса	(Расход)/ доход в составе совокупного дохода	31 декабря 2015	(Расход)/доход в составе прибылей и убытков	(Расход)/доход в составе совокупного дохода	01 января 2015
Основные средства	(789 276)	159 004	-	-	(948 280)	(180 640)	(85 407)	(682 233)
Нематериальные активы	(46 283)	(84 748)	-	-	38 465	10 282	-	28 183
Торговая и прочая дебиторская задолженность	84 408	(925 687)	-	-	1 010 095	(4 750)	-	1 014 845
Заемные средства и прочие финансовые инструменты, отражаемые по амортизированной стоимости	20 037	(387 554)	-	-	407 591	(2 662)	-	410 253
Авансы выданные и прочие нефинансовые активы	8 652	67 750	8 240	-	(67 338)	(69 459)	-	2 121
Запасы	(230 342)	7 164	4 339	-	(241 845)	13 286	-	(255 131)
Обязательства по финансовой аренде	80 099	(29 868)	-	-	109 967	94 490	-	15 477
Прочие финансовые обязательства	12 052	12 026	-	-	26	26	-	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	6 874	(1 425)	-	1 842	6 457	5 905	(2 145)	2 697
Торговая и прочая кредиторская задолженность	33 576	33 874	-	-	(298)	(32)	-	(266)
Авансы полученные и прочие нефинансовые обязательства	-	-	-	-	-	(2 021)	-	2 021
Прочие	-	(4 099)	-	-	4 099	4 099	-	-
Налоговые убытки	548 892	548 892	-	-	-	(294 437)	-	294 437
Чистые отложенные активы/ (обязательства) по налогу на прибыль	(271 311)	(604 671)	12 579	1 842	318 939	(425 913)	(87 552)	832 404

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

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 Группы. На 31 декабря 2016 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.

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.

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 увеличение будущих затрат в целях соответствия более строгим нормам.

Гарантии и поручительства

Сумма гарантий и поручительств, выданных организациями Группы представлена ниже:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	01 января 2015
Поручительства выданные	955 908	732 865	-
в том числе:			
связанным сторонам	955 908	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.

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

31. Связанные стороны (продолжение)

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:

	Торговая и прочая дебиторская задолженность		Авансы выданные и прочие оборотные и внеоборотные активы		Остатки денежных средств и депозиты	
	31 декабря 2016	31 декабря 2015	31 декабря 2016	31 декабря 2015	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Правительство РФ и компании, контролируемые государством	450 262	783 970	386 929	350 032	1 441 602	1 493 922
Итого	450 262	783 970	386 929	350 032	1 441 602	1 493 922

	Торговая и прочая кредиторская задолженность		Авансы полученные и прочая нефинансовая кредиторская задолженность		Кредиты и займы полученные, прочие финансовые обязательства	
	31 декабря 2016	31 декабря 2015	31 декабря 2016	31 декабря 2015	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Правительство РФ и компании, контролируемые государством	953 439	1 179 755	828 209	13 084 143	1 896 093	2 289 696
Итого	953 439	1 179 755	828 209	13 084 143	1 896 093	2 289 696

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

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	Приобретение товаров, работ, услуг	Финансовые расходы
За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.				
Правительство РФ и компании, контролируемые государством	7 870 337	189 946	4 769 561	429 678
Итого	7 870 337	189 946	4 769 561	429 678

	Выручка от реализации продукции собственного производства	Выручка от оказания услуг и технического обслуживания	Приобретение товаров, работ, услуг	Финансовые расходы
За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.				
Правительство РФ и компании, контролируемые государством	6 742 076	219 836	4 174 535	233 922
Итого	6 742 076	219 836	4 174 535	233 922

Финансовые гарантии по банковским кредитам Группы:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	01 января 2015
Правительство РФ и компании, контролируемые государством	4 503 694	1 360 342	1 729 356
Итого	4 503 694	1 360 342	1 729 356

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

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

	2016	2015
Вознаграждения ключевому руководящему составу Группы	22 884	15 638
Взносы на социальное обеспечение	4 430	3 027
Общая сумма вознаграждения ключевому руководящему составу Группы	27 314	18 665

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.

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	01 января 2015
Заемные средства	7 736 844	2 401 817	1 974 169
Обязательства по финансовой аренде	400 493	558 516	96 761
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(1 460 797)	(1 929 341)	(871 597)
Чистая задолженность	6 676 540	1 030 992	1 199 333
Капитал для ведения деятельности	4 215 119	1 884 497	(515 322)
Соотношение собственных и заемных средств	0,6	1,8	(0,4)

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:

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

Анализ сроков погашения:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств	Срок погашения					В последующие периоды
			менее 1-го года	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	4 до 5 лет	
На 31 декабря 2016 г.								
Банковские кредиты	4 503 694	6 159 707	1 245 376	852 922	1 640 325	1 040 754	562 615	817 715
Займы	3 233 150	5 087 183	342 167	262 384	379 880	281 960	868 791	2 952 000
Обязательства по финансовой аренде	400 493	538 859	167 878	154 534	139 176	67 487	9 785	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 206 954	3 206 954	3 206 954	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2015 г.								
Банковские кредиты	2 260 327	2 590 324	1 188 076	883 811	518 437	-	-	-
Займы	141 490	241 576	-	-	-	241 576	-	-
Обязательства по финансовой аренде	558 516	883 448	229 780	218 831	205 395	148 193	40 831	40 418
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 719 229	1 719 229	1 719 229	-	-	-	-	-
На 1 января 2015 г.								
Банковские кредиты	1 903 097	1 902 764	542 422	991 329	369 013	-	-	-
Займы	71 072	90 778	-	-	-	-	90 778	-
Обязательства по финансовой аренде	96 761	141 927	38 174	38 049	30 101	20 092	15 511	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 258 235	2 258 235	2 258 235	-	-	-	-	-

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

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:

На 31 декабря 2016 на долю 3 крупнейших контрагентов приходится 709 610 тыс. рублей или 53% от общей дебиторской задолженности (31 декабря 2015: 797 339 тыс. рублей или 56%). Крупнейшие контрагенты Группы: АО «Конструкторское бюро приборостроения им. академика А.Г.Шипунова», Министерство обороны Российской Федерации, АО «Рособоронэкспорт».

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

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	01 января 2015
Денежные средства и их эквиваленты	1 460 797	1 929 341	871 597
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 339 877	1 413 021	499 943
Инвестиции, удерживаемые до погашения	525 853	40 900	15 675
Прочие финансовые активы	920	1 653	912
Итого	3 327 447	3 384 915	1 388 127

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

33. Управление рисками (продолжение)

Валютный риск

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

	31 декабря 2016		31 декабря 2015		01 января 2015	
	Долл. США	ЕВРО	Долл. США	ЕВРО	Долл. США	ЕВРО
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	302 310	6 839	412 722	-	360 829	6 251
Торговая и прочая дебиторская задолженность	467 750	25 642	833 616	31 510	407 035	42 488
Итого активы	770 060	32 481	1 246 338	31 510	767 864	48 739
Обязательства						
Обязательства по финансовой аренде	-	2 229	90 408	75 409	-	-
Займы	615 717	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	198 622	569 451	110 826	597 125	11 775	487 132
Итого обязательства	814 340	571 680	201 234	672 534	11 775	487 132
Итого чистая позиция по (обязательствам)/ активам	(44 280)	(539 199)	1 045 104	(641 024)	756 088	(438 393)

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

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 за 2016 год

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже приводится сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в консолидированной финансовой отчетности:

	31 декабря 2016		31 декабря 2015		01 января 2015	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы						
Дебиторская задолженность	1 339 877	1 339 877	1 413 021	1 413 021	499 943	499 943
Итого	1 339 877	1 339 877	1 413 021	1 413 021	499 943	499 943
Финансовые обязательства						
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	(4 503 694)	(4 503 694)	(2 260 327)	(2 260 327)	(1 903 097)	(1 903 097)
Займы юридических и физических лиц	(3 233 150)	(3 233 150)	(141 490)	(141 490)	(71 072)	(71 072)
Обязательства по финансовой аренде	(400 493)	(400 493)	(558 516)	(558 516)	(96 761)	(96 761)

Финансовые инструменты Группы, оцениваемые по справедливой стоимости, представлены финансовыми инструментами 3-го уровня иерархии (ненаблюдаемые исходные данные в отношении актива или обязательства) и включают:

Активы:

- инвестиции в ассоциированные и совместные организации
- прочие финансовые активы.

Обязательства:

- кредиты и займы.

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год

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 обменен 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

В апреле 2017 года Совет Директоров утвердил программу выпуска биржевых облигаций на максимальную сумму 50 млрд. рублей со сроком погашения до 10 лет. В рамках данной программы 21 апреля 2017 года "Московская биржа" зарегистрировала биржевые облигации АО "Концерн Калашников" серии БО-001Р-01 объемом 3 млрд рублей.

В апреле 2017 года Совет Директоров одобрил выдачу поручительства по кредитным обязательствам АО «Ижевский Механический завод» на сумму 500 млн. рублей.

Иных существенных событий после отчетной даты не было.