

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
АО «Концерн «Калашников»
и его дочерних организаций
за 2019 год

Апрель 2020 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за 2019 год	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	12
Консолидированный отчет о движении капитала	13
Консолидированный отчет о движении денежных средств	15
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	16

Аудиторское заключение независимого аудитора

Совету директоров АО «Концерн «Калашников»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Концерн «Калашников» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, Группа осуществляет учет объектов основных средств категории «Здания» по переоцененной стоимости. Согласно требованиям учетной политики и МСФО (IAS) 16, переоценка основных средств должна проводиться с достаточной регулярностью для обеспечения того, чтобы балансовая стоимость не отличалась существенно от ее справедливой стоимости на отчетную дату. Последний раз Группа проводила переоценку основных средств категории «Здания» по состоянию на 31 декабря 2015 г. Существует ряд факторов, указывающих на то, что справедливая стоимость основных средств категории «Здания» существенно изменилась с даты последней переоценки. Влияние данного отклонения от требований МСФО (IAS) 16 на консолидированную финансовую отчетность не было определено.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (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 с оговоркой.

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. В дополнение к обстоятельству, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Обесценение внеоборотных активов	
Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенной величиной остатков внеоборотных активов, включающих основные средства, нематериальные активы и гудвил, для консолидированной финансовой отчетности, а также в связи с высоким уровнем субъективности в отношении допущений, используемых руководством Группы при определении возмещаемой стоимости внеоборотных активов для целей теста на обесценение.	Мы проверили арифметическую точность моделей, использованных в тесте на обесценение внеоборотных активов, а также протестировали анализ чувствительности моделей к изменениям в основных допущениях руководства Группы.
Информация о проведенных тестах на обесценение представлена в Примечании 10 к консолидированной финансовой отчетности.	Мы сравнили ключевые допущения руководства Группы и входящие данные, заложенные в моделях, использованных в тесте на обесценение внеоборотных активов, с рыночными показателями и иными имеющимися данными.
	Мы изучили раскрытия в консолидированной финансовой отчетности в отношении проведенного теста на обесценение внеоборотных активов.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
------------------------	---

Признание выручки по договорам с покупателями

Данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с некоторыми положениями договоров на поставку продукции, которые влияют на момент и сумму признания выручки Группой, а также в связи с тем, что данные договоры на поставку продукции включают в себя использование услуг агентов, а также содержат нестандартные условия перехода контроля над товаром и определения цены товара.

Информация о выручке по договорам с покупателями представлена в Примечании 26 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали учетную политику Группы в отношении признания выручки по договорам с покупателями. На выборочной основе мы сравнили суммы выручки от реализации продукции с договорами на поставку продукции и актами приемки-передачи продукции. Мы рассмотрели анализ руководства Группы в отношении момента перехода контроля над продукцией к покупателям, а также в отношении определения цены товаров по контрактам на продажу продукции. Мы рассмотрели соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности в отношении выручки по договорам с покупателями.

Признание отложенных налоговых активов

Признание отложенных налоговых активов являлось одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита в связи с существенностью остатков отложенных налоговых активов, а также субъективностью в допущениях руководства, заложенных в прогноз будущей налогооблагаемой прибыли, использованный для анализа признания отложенных налоговых активов.

Информация в отношении отложенных налоговых активов представлена в Примечании 34 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы оценили учетную политику Группы в части оценочных значений и признания отложенных налоговых активов. Мы провели оценку допущений и предпосылок, используемых руководством Группы в отношении определения будущей налогооблагаемой прибыли при подготовке прогнозных моделей доходов и расходов Группы, в том числе на периоды после 2020 года, а также выполнили ретроспективный анализ прогнозов руководства Группы, подготовленных в отношении будущей налогооблагаемой прибыли в прошлые периоды. Мы рассмотрели соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности в отношении отложенных налоговых активов.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2019 год

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

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

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

Ответственность руководства и 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 МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту при Совете директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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, если мы выявляем таковые 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 его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Илья Юрьевич Ананьев.



И.Ю. Ананьев
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

30 апреля 2020 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: АО «Концерн «Калашников»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 27 января 2016 г. и присвоен государственный регистрационный номер 2161832083972.
Местонахождение: 426006, Россия, Удмуртская республика, г. Ижевск, пр-т им. Дерябина, д. 2/193.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

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

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г., результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Группы за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

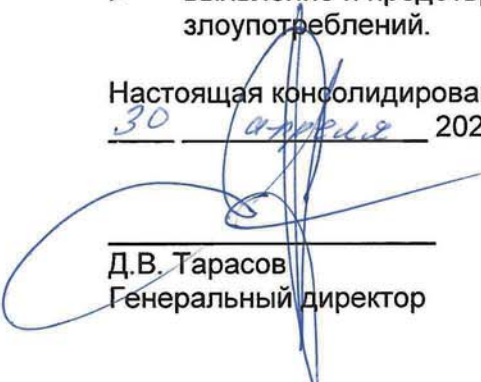
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством
30 апреля 2020 г.


Д.В. Тарасов
Генеральный директор




Д.Н. Палунин
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

АО «Концерн «Калашников»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г. *пересчитано	1 января 2018 г. *пересчитано
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Гудвил	9	722 012	722 012	724 253
Нематериальные активы	8	4 126 376	3 965 984	4 163 738
Основные средства и активы в форме права пользования	7, 19	15 905 054	16 364 060	15 320 331
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	6	139 327	147 388	139 125
Отложенные налоговые активы	34	838 525	97 590	315 621
Прочие долгосрочные финансовые активы	14	1 850 769	105 108	85 361
Итого внеоборотные активы		23 582 063	21 402 142	20 748 429
Оборотные активы				
Запасы	11	18 324 509	21 121 119	18 481 902
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	12 062 662	5 475 425	2 840 157
Авансы выданные и прочие оборотные активы	13	6 087 002	4 982 501	6 634 393
Предоплата по налогу на прибыль		76 183	61 132	246 089
Прочие краткосрочные финансовые активы	14	701 731	972 178	393 356
Денежные средства и их эквиваленты	15	6 729 211	8 232 188	7 214 786
		43 981 298	40 844 543	35 810 683
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	17	129 449	650 382	—
Итого оборотные активы		44 110 747	41 494 925	35 810 683
Итого активы		67 692 810	62 897 067	56 559 112

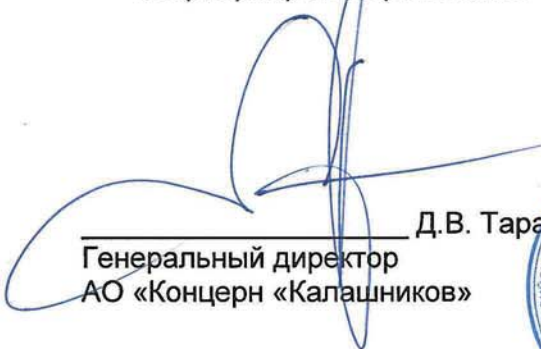
* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2018 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых раскрыта в Примечании 3.

АО «Концерн «Калашников»

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

		31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г. *пересчитано	1 января 2018 г. *пересчитано
Прим.				
КАПИТАЛ				
Собственный капитал				
	16	2 653 100	2 653 100	2 653 100
Уставный капитал				
Фонды		2 316 983	2 558 161	2 532 120
Нераспределенная прибыль		1 873 161	884 080	542 807
Итого собственный капитал, причитающийся акционерам материнской компании		6 843 244	6 095 341	5 728 027
Неконтролирующие доли участия	5	175 134	233 946	23 727
Итого собственный капитал		7 018 378	6 329 287	5 751 754
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы, долгосрочные	18	25 466 789	22 608 479	14 569 902
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	21	139 351	113 395	84 806
Обязательства по аренде, долгосрочные	19	354 010	131 966	258 433
Обязательства по договорам	23	92 085	766 856	1 266 968
Отложенные налоговые обязательства	34	230 290	229 366	690 312
Финансовые гарантии		2 921 648	2 793 117	1 309 080
Итого долгосрочные обязательства		29 204 173	26 643 179	18 179 501
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы, за вычетом долгосрочных	18	5 919 029	3 855 204	2 290 273
Обязательства по аренде, за вычетом долгосрочных	19	179 667	186 842	218 819
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	8 535 195	7 885 651	7 248 312
Обязательства по договорам и прочие краткосрочные обязательства	23	13 948 366	15 832 269	21 932 180
Задолженность перед персоналом организации		855 068	898 369	656 002
Обязательства по налогу на прибыль		84 187	46 379	26 727
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	24	1 588 815	1 068 912	181 058
Оценочные обязательства	25	359 932	150 975	74 486
Итого краткосрочные обязательства		31 470 259	29 924 601	32 627 857
Итого обязательств		60 674 432	56 567 780	50 807 358
Итого капитала и обязательств		67 692 810	62 897 067	56 559 112

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2018 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых раскрыта в Примечании 3.


Д.В. Тарасов
Генеральный директор
АО «Концерн «Калашников»


Д.Н. Палунин
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам АО «Концерн
«Калашников»

30 апреля 2020 г.,
г. Москва, Россия



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «Концерн «Калашников»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2019 г.	2018 г. *пересчитано
Выручка по договорам с покупателями	26	35 979 552	32 188 428
Доход от аренды		227 947	62 903
Выручка		36 207 499	32 251 331
Себестоимость	27	(26 332 405)	(22 107 549)
Валовая прибыль		9 875 094	10 143 782
Коммерческие расходы	28	(3 046 093)	(2 575 146)
Управленческие расходы	29	(3 436 002)	(3 863 197)
Операционная прибыль		3 392 999	3 705 439
(Отрицательные)/положительные курсовые разницы		(173 743)	310 613
Финансовые доходы	32	1 196 121	606 567
Финансовые расходы	32	(3 099 771)	(2 122 547)
Доля в убытке ассоциированных организаций		(40 489)	(64 617)
Государственные субсидии	20	222 096	394 769
Прочие доходы	30	1 155 554	517 118
Прочие расходы	31	(1 329 965)	(851 585)
Прибыль до налогообложения		1 322 802	2 495 757
Налог на прибыль	34	(27 701)	(882 342)
Чистая прибыль за период		1 295 101	1 613 415
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		1 209 570	1 518 977
Неконтролирующие доли участия		85 531	94 438
Прочий совокупный доход			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций		—	56 623
Убыток от переоценки обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами		(18 177)	(21 828)
Влияние налога на прибыль		3 635	(7 490)
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход за период		(14 542)	27 305
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		(14 542)	28 060
Неконтролирующие доли участия		—	(755)
Итого совокупный доход за период за вычетом налогов		1 280 559	1 640 720
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		1 195 028	1 547 037
Неконтролирующие доли участия		85 531	93 683

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2018 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых раскрыта в Примечании 3.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «Концерн «Калашников»

Консолидированный отчет о движении капитала

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей)

Капитал, причитающийся акционерам материнской компании								
Прим.	Уставный капитал	Фонды			Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитала
		План с установленными выплатами	Переоценка основных средств ассоциированных организаций	Переоценка основных средств				
Остаток на 1 января 2018 г. *пересчитано	2 653 100	16 524	–	2 515 596	542 807	5 728 027	23 727	5 751 754
Корректировка в связи с первым применением МСФО (IFRS) 15	–	–	–	–	(85 082)	(85 082)	–	(85 082)
Остаток на 1 января 2018 г.	2 653 100	16 524	–	2 515 596	457 725	5 642 945	23 727	5 666 672
Прибыль за период	–	–	–	–	1 518 977	1 518 977	94 438	1 613 415
Прочий совокупный доход/(убыток)	–	(21 123)	–	–	49 184	28 061	(756)	27 305
Итого совокупный доход за период	–	(21 123)	–	–	1 568 161	1 547 038	93 682	1 640 720
Выбытие дочерней компании	5	–	–	–	–	–	115 050	115 050
Признание гарантий, выданных компаниям под общим контролем, за вычетом соответствующего налога на прибыль	–	–	–	–	(1 094 642)	(1 094 642)	–	(1 094 642)
Покупка дочерней организации	5	–	–	–	–	–	118 270	118 270
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	–	–	(116 783)	(116 783)
Прочее	–	1 864	45 300	–	47 164	–	–	–
Остаток на 31 декабря 2018 г.	2 653 100	(2 735)	45 300	2 515 596	884 080	6 095 341	233 946	6 329 287

* Данные на 1 января 2019 г. не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2018 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых раскрыта в Примечании 3.

АО «Концерн «Калашников»

Консолидированный отчет о движении капитала (продолжение)

Прим.	Капитал, причитающийся акционерам материнской компании							Итого капитала
	Уставный капитал	План с установленными выплатами	Фонды		Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	
			Переоценка основных средств ассоциированных организаций	Переоценка основных средств				
Остаток на 1 января 2019 г. *пересчитано	2 653 100	(2 735)	45 300	2 515 596	884 080	6 095 341	233 946	6 329 287
Корректировка в связи с первым применением МСФО (IFRS) 16	—	—	—	—	(94 536)	(94 536)	—	(94 536)
Остаток на 1 января 2019 г.	2 653 100	(2 735)	45 300	2 515 596	789 544	6 000 805	233 946	6 234 751
Прибыль за период	—	—	—	—	1 209 570	1 209 570	85 531	1 295 101
Прочий совокупный убыток	—	(14 544)	—	—	—	(14 544)	—	(14 544)
Итого совокупный доход за период	—	(14 544)	—	—	1 209 570	1 195 026	85 531	1 280 557
Признание гарантий, выданных компаниям под общим контролем, за вычетом соответствующего налога на прибыль	—	—	—	—	(308 851)	(308 851)	—	(308 851)
Дивиденды	—	—	—	—	(43 736)	(43 736)	(144 343)	(188 079)
Выбытие основных средств	—	—	—	(226 634)	226 634	—	—	—
Остаток на 31 декабря 2019 г.	2 653 100	(17 279)	45 300	2 288 962	1 873 161	6 843 244	175 134	7 018 378

* Данные на 1 января 2019 г. не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2018 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых раскрыта в Примечании 3.

АО «Концерн «Калашников»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2019 г.	2018 г. *пересчитано
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 322 802	2 495 757
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	7, 8	2 984 839	3 272 314
Отрицательные/(положительные) курсовые разницы		173 743	(310 613)
Финансовые доходы	32	(1 196 121)	(606 567)
Финансовые расходы	32	3 099 771	2 122 547
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	7, 8	612 350	97 452
Увеличение резерва по ожидаемым кредитным убыткам	31	312 150	151 953
Убыток от списания запасов до чистой цены продажи и прочие обесценения	11	249 210	230 136
Доля в убытке ассоциированных организаций	6	40 489	64 617
Прочие корректировки		(29 534)	75 959
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		7 569 699	7 593 555
Изменение запасов		2 547 400	(2 558 379)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(7 131 363)	(2 814 057)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 336 326	598 991
Изменение авансов выданных		(1 104 501)	1 682 160
Изменение обязательств по договорам		(2 558 674)	(7 036 669)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		658 887	(2 534 399)
Налог на прибыль уплаченный		(640 468)	(940 913)
Проценты уплаченные		(2 608 858)	(1 853 380)
Чистый отток денежных средств, использованных в операционной деятельности		(2 590 439)	(5 328 692)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Проценты, полученные по депозитам		410 267	453 774
Займы выданные, векселя и прочие финансовые инструменты		(2 217 081)	(711 854)
Займы погашенные, векселя и прочие финансовые инструменты		773 349	626 992
Приобретение основных средств		(1 688 065)	(2 109 721)
Продажа основных средств и внеоборотных активов, предназначенных для продажи		520 933	229 288
Приобретение нематериальных активов		(1 189 569)	(1 416 520)
Приобретение дочерних организаций за вычетом имеющихся у них денежных средств	5	—	(245 967)
Приобретение ассоциированных организаций / совместных предприятий	6	(38 687)	—
Дивиденды полученные		2 984	—
Чистый отток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(3 425 869)	(3 174 008)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании		(32 800)	—
Дивиденды, выплаченные акционерам с неконтролирующими долями участия		(134 180)	(90 158)
Привлечение заемных средств		11 612 958	12 072 230
Выплаты по заемным средствам		(6 682 720)	(2 529 630)
Погашение обязательств по аренде		(235 086)	(267 597)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		4 528 172	9 184 845
Эффект изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(14 841)	335 257
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 502 977)	1 017 402
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		8 232 188	7 214 786
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года		6 729 211	8 232 188

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2018 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых раскрыта в Примечании 3.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности

за 2019 год

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

Общие сведения об организации

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

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

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

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

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

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

Головной офис Компании располагается по адресу:

426006, Удмуртская Республика, город Ижевск, проезд им. Дерябина, дом 2/193.

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

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

Средняя численность сотрудников Группы за 2019 год составила 11 510 человек (за 2018 год – 11 340 человек).

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

Организации, входящие в состав Группы

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

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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

Консолидированная финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

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

Основа консолидации финансовой отчетности организаций Группы

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

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

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.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

Основа консолидации финансовой отчетности организаций Группы (продолжение)

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

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

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- ▶ прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- ▶ прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;
- ▶ прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- ▶ признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ▶ признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- ▶ признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- ▶ переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе ПСД, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

2. Основные принципы учетной политики

Объединение бизнеса и гудвил

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения.

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Объединение бизнеса и гудвил (продолжение)

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

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

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

1) Совокупность:

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

2) Сумма на дату приобретения идентифицируемых чистых активов.

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

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвил, начиная с даты приобретения Группой организации, распределяется на каждую из единиц, 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 единицам, генерирующим денежные потоки.

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.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Изменения долей владения Группы в существующих дочерних организациях

Изменения долей владения Группы в дочерних организациях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними организациями, 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 организациям 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 (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», или, если применимо, по стоимости на дату первоначального признания инвестиции в ассоциированную организацию.

Инвестиции в ассоциированные организации и совместная деятельность

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

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

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 организации и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия.

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные организации и совместная деятельность (продолжение)

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

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

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

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

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

Когда доля Группы в убытках ассоциированной организации и совместного предприятия становится равной его доле участия в ассоциированной организации и совместном предприятии 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 организации и совместного предприятия. Если впоследствии ассоциированная организация и совместное предприятие 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.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Операции в иностранной валюте

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

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

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

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

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

Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается, когда (или по мере того, как) контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, и что, контроль над товаром переходит к покупателю в момент перехода права собственности. Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг. При определении цены сделки Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие торговых скидок, наличие значительного компонента финансирования, неденежное возмещение и возмещение, подлежащее уплате покупателю (при их наличии).

Актив по договору

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Субсидии, относящиеся к доходам, представляются в составе статьи «Государственные субсидии» отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

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

Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

i) Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Группа определила следующие сроки полезного использования:

- ▶ техника и оборудование от 3 до 15 лет;
- ▶ транспортные средства и прочее оборудование от 3 до 5 лет.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение нефинансовых активов».

ii) Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

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;
- ▶ 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.

Группа не капитализирует затраты по займам по основным средств категории «Здания», учитываемым по переоцененной стоимости.

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.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Затраты по займам (продолжение)

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 прочего совокупного дохода.

Текущий налог

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

Отложенный налог

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

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

- ▶ первоначальном признании гудвила;
- ▶ первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток.

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.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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

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

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

Основные средства

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

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

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

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

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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 использования для основных групп объектов ОС следующие:

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

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

Земельные участки и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы

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

Нематериальный актив признается, когда:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)**Нематериальные активы (продолжение)***Амортизация нематериальных активов*

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

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

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

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации. Группа тестирует нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования на предмет обесценения.

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 цене продажи. Себестоимость запасов включает в себя все затраты на приобретение и переработку, а также прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов. Чистая цена продажи – это расчетная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Запасы (продолжение)

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

Себестоимость иных запасов, определяется с использованием метода средневзвешенной стоимости.

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые инструменты

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

Финансовые активы

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

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

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

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства

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

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

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

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

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

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

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

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Договоры финансовой гарантии

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

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

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

Признание пенсионных планов с установленными выплатами

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

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.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

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.

Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок

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

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

Отражение объектов основных средств по справедливой стоимости

Как указано в учетной политике по учету объектов основных средств, Группа отражает основные средства категории «Здания» по справедливой стоимости. В рамках определения справедливой стоимости Группа привлекает независимого эксперта (оценщика) для оценки стоимости на отчетную дату.

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

Срок полезного использования и объектов основных средств

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок (продолжение)

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.

Оценка дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, и прочей дебиторской задолженности

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

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

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

Оценка запасов

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок (продолжение)

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

Затраты на разработки

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок (продолжение)

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

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

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

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

Резерв под условные обязательства перед кредиторами по незавершенным судебным разбирательствам

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

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

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок (продолжение)

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.

Оценка гарантий выданных

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

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

Условные обязательства

Группа не признает условные обязательства в отчете о финансовом положении.

Условные обязательства, связанные с наступлением определенных событий, раскрываются лишь в том случае, если отток ресурсов и экономических выгод возможен, но не является вероятным.

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Условные активы

Группа не признает условные активы в отчете о финансовом положении.

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

Условные обязательства. Налоговые обязательства

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

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.

Реклассификации

В данные консолидированной финансовой отчетности за предыдущие периоды были внесены определенные изменения в части классификации статей для приведения их в соответствие с форматом представления данных в текущем году. Такие реклассификации оказывают влияние на представление некоторых статей в консолидированном отчете о финансовом положении, консолидированном отчете о прибылях и убытках и о прочем совокупном доходе, в консолидированном отчете о движении денежных средств, а также в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности и не влияют на показатели чистой прибыли или капитала.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)**Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, примененные Группой**

Следующие новые стандарты и поправки к существующим стандартам были применены Группой впервые в 2019 году:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Новый стандарт, выпущенный в 2016 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды; упраздняя классификацию аренды на операционную и финансовую, стандарт представляет собой единое руководство по учету аренды у арендодателя. Компанией был применен модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения, то есть 1 января 2019 г. При первом применении Группа воспользовалась правом упрощения практического характера, а именно применила новый стандарт только к контрактам, которые уже были идентифицированы как содержащие операционную или финансовую аренду в соответствии с утратившими силу МСФО (IAS) 17 и Интерпретацией (IFRIC) 4.

Единовременное увеличение внеоборотных активов и финансовых обязательств в результате отражения на балансе операционной аренды по состоянию на 1 января 2019 г. составило 219 418 тыс. руб.

	1 января 2019 г.
Активы	
Основные средства (Примечание 7)	219 418
Итого внеоборотные активы	219 418
Обязательства	
Обязательства по аренде	337 588
Отложенное налоговое обязательство	(23 634)
Итого обязательства	313 954
Корректировка капитала:	
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	(94 536)
Итого капитал	219 418

После применения МСФО (IFRS) 16 Группа признала обязательства по аренде, которая ранее классифицировалась как операционная аренда, в соответствии с принципами МСФО (IAS) 17. На 1 января 2019 г. у Группы отсутствовали заключенные договора операционной аренды без права расторжения.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)**Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, примененные Группой**

Сверка обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 г. и обязательств по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 г. может быть осуществлена следующим образом:

	1 января 2019 г.
Будущие минимальные арендные платежи по операционной аренде на 31 декабря 2018 г.	–
Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 г.	–
Дисконтированные договорные обязательства по операционной аренде на 1 января 2019 г.	–
Обязательства по договорам аренды, которые ранее были классифицированы как финансовая аренда	318 808
Обязательства по краткосрочной аренде	–
Договорные обязательства по договорам аренды с правом досрочного расторжения	337 588
Обязательства по аренде на 1 января 2019 г.	656 396

Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- ▶ рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- ▶ допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- ▶ как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- ▶ как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Данное разъяснение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Применение стандартов и интерпретаций (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Указанные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 «*Вознаграждения работникам*» рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода, организация должна:

- ▶ определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события;
- ▶ определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием: чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события; и ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Поправки также разъясняют, что организация должна вначале определить стоимость услуг прошлых периодов или прибыль или убыток от погашения обязательств, без учета влияния предельной величины актива. Данная сумма признается в составе прибыли или убытка. Затем организация должна определить влияние предельной величины активов после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе. Изменение данного влияния, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов, признается в составе прочего совокупного дохода. Указанные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Применение стандартов и интерпретаций (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия*». Указанные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Указанные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Указанные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Применение стандартов и интерпретаций (продолжение)

В силу того, что учетная политика Группы соответствует данным поправкам, они не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Новые стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

Ниже представлены стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу на дату публикации консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена использовать эти стандарты и поправки (если применимо) после их вступления в силу. Следующие обновленные стандарты после вступления в силу не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Объединения бизнесов» (выпущены 22 октября 2018 г. и действуют в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности» (выпущены 31 октября 2018 г. и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 – «Реформа базовой процентной ставки» (выпущены 26 сентября 2019 г. и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные» (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

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

В рамках подготовки консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2019 г. Группа также обнаружила ряд ошибок, относящихся к сравнительным периодам. В связи с существенностью ошибок, Группа приняла решение об исправлении ошибок в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2019 г. путем пересчета сравнительных показателей на 1 января 2018 г., 31 декабря 2018 г. и за 2018 год.

Корректировка предварительных оценок приобретенного предприятия

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

- [1] В ранее выпущенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 г. и за год по указанную дату Группа несвоевременно отразила часть расходов, входящих в состав себестоимости за 2018 год на сумму 586 866 тыс. руб. и за 2017 год на сумму 211 759 тыс. руб.
- [2] В ранее выпущенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 г. и за год по указанную дату Группа отразила начисление отложенного налога в отношении гарантий выданных компаниям, находящимся под контролем конечного бенефициара, в составе прибыли и убытка на сумму 273 848 тыс. руб. Группа скорректировала отражение отложенного налога по гарантиям выданным с соответствующим эффектом на строки отчета от движения капитала.
- [3] Также в своей консолидированной финансовой отчетности Группа отразила ряд других несущественных корректировок.

Группа также скорректировала строку «Расход по налогу на прибыль» на эффект вышеуказанных корректировок.

Влияние корректировки предварительных оценок приобретенного предприятия и прочих корректировок на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

	Прим.	До пересчета	Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39- ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».	Прочие корректировки	После пересчета
АКТИВЫ					
Гудвил		554 066		–	722 012
Основные средства и активы в форме права пользования		16 789 945		–	16 364 060
Отложенные налоговые активы	[1]	22 569		75 021	97 590
Внеоборотные активы		21 585 060		75 021	21 402 142
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		945 896		–	650 382
Оборотные активы		41 790 439		–	41 494 925
Итого активы		63 375 499		75 021	62 897 067
КАПИТАЛ					
Фонды	[1, 3]	2 510 997		47 164	2 558 161
Нераспределенная прибыль	[1, 3]	1 409 654		(347 250)	884 080
Капитал, причитающийся акционерам материнской компании		6 573 751		(300 086)	6 095 341
Неконтролирующие доли участия		464 795		–	233 946
Итого собственный капитал		7 038 546		(300 086)	6 329 287
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства		373 646		–	229 366
Долгосрочные обязательства		26 787 459		–	26 643 179
Торговая и прочая кредиторская задолженность	[1]	7 510 544		375 107	7 885 651
Краткосрочные обязательства		29 549 494		375 107	29 924 601
Итого обязательств		56 336 953		375 107	56 567 780
Итого капитала и обязательств		63 375 499		75 021	62 897 067

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Прочие корректировки (продолжение)

Влияние прочих корректировок на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2018 г.:

	Прим.	До пересчета	Прочие корректировки	После пересчета
АКТИВЫ				
Авансы выданные и прочие оборотные активы	[1]	6 393 430	240 962	6 634 392
Оборотные активы		35 569 720	240 962	35 810 682
Итого активы		56 318 149	240 962	56 559 111
Нераспределенная прибыль	[1]	373 400	169 407	542 807
Капитал, причитающийся акционерам материнской компании		5 558 620	169 407	5 728 027
Итого собственный капитал		5 582 347	169 407	5 751 754
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	[1]	647 960	42 351	690 311
Долгосрочные обязательства		18 137 149	42 351	18 179 500
Торговая и прочая кредиторская задолженность	[1]	7 219 108	29 204	7 248 312
Краткосрочные обязательства		32 598 653	29 204	32 627 857
Итого обязательств		50 735 802	71 555	50 807 357
Итого капитала и обязательств		56 318 149	240 962	56 559 111

Данные корректировки оказали следующее влияние на отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.:

	Прим.	До пересчета	Прочие корректировки	После пересчета
Себестоимость		(22 135 866)	—	(22 107 549)
Валовая прибыль		10 115 465	—	10 143 782
Коммерческие расходы	[1]	(1 988 280)	(586 866)	(2 575 146)
Управленческие расходы		(3 859 456)	—	(3 863 197)
Операционная прибыль		4 267 729	(586 866)	3 705 439
Доход от выгодного приобретения дочерних организаций		190 122	—	—
Прибыль до налогообложения		3 248 169	(586 866)	2 495 757
Налог на прибыль	[1, 2]	(720 954)	(156 473)	(882 342)
Чистая прибыль за период		2 527 215	(743 339)	1 613 415

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Данные корректировки оказали следующее влияние на отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.:

	Прим.	До пересчета	Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».	Прочие корректировки	После пересчета
Прибыль до налогообложения		3 248 169		(586 866)	2 495 757
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов		3 296 890		—	3 272 314
Доход от выгодной покупки дочерних организаций		(190 122)		—	—
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		8 180 421		(586 866)	7 593 555
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	[3]	162 929		436 062	598 991
Изменение авансов выданных		1 441 198		240 962	1 682 160
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(2 624 557)		90 158	(2 534 399)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	[3]	—		(90 158)	(90 158)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		9 275 003		(90 158)	9 184 845

Группа также скорректировала соответствующие раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

4. Операционные сегменты

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

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Операционные сегменты (продолжение)

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

За 2019 г.	Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».	Консолидированные показатели
Выручка		
Продажа внешним покупателям		36 207 499
Межсегментные продажи		—
Итого выручка		36 207 499
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов		(2 976 128)
Доля убытке ассоциированных организаций		(40 489)
Финансовые расходы		(3 099 771)
Налог на прибыль		(27 701)
Чистая прибыль з период		1 295 101

За 2018 г.	Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».	Консолидированные показатели
Выручка		
Продажа внешним покупателям		32 251 331
Межсегментные продажи		—
Итого выручка		32 251 331
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов		(3 272 314)
Доля убытке ассоциированных организаций		(64 617)
Финансовые расходы		(2 122 547)
Налог на прибыль		(882 342)
Чистая прибыль з период		1 613 415

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

На 31 декабря 2019 г.	Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».	Консолидированные показатели
Активы		67 692 810
Обязательства		(60 674 432)
На 31 декабря 2018 г.		Консолидированные показатели
Активы		62 897 067
Обязательства		(56 567 780)

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Операционные сегменты (продолжение)

Корректировки и исключения

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

Выручка по операциям между сегментами исключается при консолидации.

5. Объединение бизнеса

В 2019 году приобретения отсутствовали.

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

Группа приняла решение об оценке долей неконтролирующих собственников в приобретенной компании пропорционально доле идентифицируемых активов и обязательств.

5. Объединение бизнеса (продолжение)

Существенные дочерние организации, находящиеся в частичной собственности

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

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

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

6. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

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

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства и активы в форме права пользования

	Земельные участки	Здания	Сооружения и переда- точные устройства	Транс- портные средства	Машины и оборудо- вание	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость								
Остаток на 1 января 2018 г.	999 990	4 706 240	200 190	154 769	5 302 876	711 901	4 725 605	16 801 571
Поступления	—	—	—	74 591	73 900	245 298	1 715 931	2 109 720
Поступления в рамках объединения бизнеса	—	1 283 504	65 900	2 102	31 284	6 279	—	1 389 069
Перевод из незавершенного строительства	1 120	855 647	170 479	28 670	1 615 532	49 403	(2 720 851)	—
Выбытия	(2 807)	(192 731)	(50 657)	(1 644)	(156 402)	(1 793)	(40 082)	(446 116)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	998 303	6 652 660	385 912	258 488	6 867 190	1 011 088	3 680 603	19 854 244
Остаток на 1 января 2019 г. *пересчитано	998 303	6 223 615	364 495	258 489	6 867 190	1 011 088	3 680 603	19 403 783
Корректировка в связи с первым применением МСФО (IFRS) 16	154 021	194 433	—	—	—	—	—	348 454
Остаток на 1 января 2019 г.	1 152 324	6 418 048	364 495	258 489	6 867 190	1 011 088	3 680 603	19 752 237
Поступления	116 911	343 959	—	—	—	—	1 227 195	1 688 065
Перевод из незавершенного строительства	13 378	550 324	73 605	30 093	788 799	265 815	(1 722 014)	—
Выбытия	(319 922)	(111 989)	(11 505)	(30 960)	(114 303)	(7 933)	—	(596 612)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	962 691	7 200 342	426 595	257 622	7 541 686	1 268 970	3 185 784	20 843 690
Амортизация и обесценение:								
Остаток на 1 января 2018 г.	—	(273 888)	(43 460)	(32 735)	(907 735)	(223 422)	—	(1 481 240)
Амортизация	—	(271 514)	(85 601)	(44 962)	(1 048 719)	(216 953)	—	(1 667 749)
Выбытия	—	50 177	9 030	527	23 747	1 208	—	84 689
Остаток на 31 декабря 2018 г.	—	(495 225)	(120 031)	(77 170)	(1 932 707)	(439 167)	—	(3 064 300)
Остаток на 1 января 2019 г. *пересчитано	—	(474 133)	(116 546)	(77 170)	(1 932 707)	(439 167)	—	(3 039 723)
Корректировка в связи с первым применением МСФО (IFRS) 16	—	(129 036)	—	—	—	—	—	(129 036)
Остаток на 1 января 2019 г.	—	(603 169)	(116 546)	(77 170)	(1 932 707)	(439 167)	—	(3 168 759)
Амортизация	—	(372 427)	(101 098)	(62 577)	(1 070 039)	(262 832)	—	(1 868 973)
Выбытия	—	25 852	6 563	10 270	54 187	2 224	—	99 096
Остаток на 31 декабря 2019 г.	—	(949 744)	(211 081)	(129 477)	(2 948 559)	(699 775)	—	(4 938 636)
Остаточная стоимость								
Остаток на 31 декабря 2018 г.	998 303	5 749 482	247 949	181 319	4 934 483	571 921	3 680 603	16 364 060
Остаток на 31 декабря 2019 г.	962 691	6 250 598	215 514	128 145	4 593 127	569 195	3 185 784	15 905 054

* Некоторые суммы не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2018 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых раскрыта в Примечании 3.

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства и активы в форме права пользования (продолжение)

Незавершенное строительство

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

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Авансы выданные на приобретение ОС	129 414	385 903	82 015

Активы в форме права пользования

Балансовая стоимость активов в форме права пользования составила:

	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Активы в форме права пользования	718 321	745 375

Активы учтены следующим образом:

	Земля	Здания	Транспорт- ные средства	Машины и обору- дование	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 г.	154 021	194 433	82 108	1 023 196	1 453 758
Поступило	116 911	343 959	—	—	460 870
Выбыло	(125 902)	—	(14 361)	(77 860)	(218 122)
Трансфер в ОС	—	—	—	(53 828)	(53 828)
На 31 декабря 2019 г.	145 031	538 391	67 748	891 509	1 642 678
Амортизация					
На 1 января 2019 г.	—	(129 036)	(6 931)	(572 417)	(708 383)
Начислено	—	(112 732)	(24 295)	(175 481)	(312 508)
Выбыло	—	—	3 339	39 367	42 706
Трансфер в ОС	—	—	—	53 828	53 828
На 31 декабря 2019 г.	—	(241 767)	(27 886)	(654 704)	(924 357)
На 1 января 2019 г.	154 021	65 397	75 178	450 779	745 375
На 31 декабря 2019 г.	145 031	296 624	39 861	236 805	718 321

Основные средства, находящиеся в залоге

В качестве гарантии исполнения обязательств по кредитам Группа передала в залог имущественные права в сумме 1 912 млн. руб. на 31 декабря 2019 г. (на 31 декабря 2018 г. 2 335 млн. руб., на 1 января 2018 г. 3 291 млн. руб.).

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Нематериальные активы

	Программы и базы данных	Прочие НМА	Контракты с заказчиками	Капитализи- рованные затраты на разработки	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2018 г.	373 017	222 412	3 021 106	917 657	4 534 192
Поступления	—	—	—	1 416 520	1 416 520
Перевод из незавершенных НМА	219 792	147 645	—	(367 437)	—
Выбытие	(1 706)	(9 594)	—	(538)	(11 838)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	591 103	360 463	3 021 106	1 966 202	5 938 874
Поступления	76 617	138 492	—	1 179 113	1 394 222
Перевод из незавершенных НМА	—	17 142	—	(17 112)	30
Выбытие	(1 864)	(17 059)	—	(113 190)	(132 113)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	665 856	499 038	3 021 106	3 015 013	7 201 013
Амортизация и обесценение					
Остаток на 1 января 2018 г.	(76 483)	(95 158)	(186 995)	(11 818)	(370 454)
Амортизация	(67 981)	(67 520)	(1 464 106)	(10 445)	(1 610 052)
Выбытия	1 700	5 916	—	—	7 616
Остаток на 31 декабря 2018 г.	(142 764)	(156 762)	(1 651 101)	(22 263)	(1 972 890)
Амортизация	(133 093)	(51 804)	(904 220)	(25 714)	(1 114 831)
Выбытия	16	12 168	—	900	13 084
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(275 841)	(196 398)	(2 555 321)	(47 077)	(3 074 637)
Остаточная стоимость					
Остаток на 1 января 2018 г.	296 534	127 254	2 834 111	905 839	4 163 738
Остаток на 31 декабря 2018 г.	448 339	203 701	1 370 005	1 943 939	3 965 984
Остаток на 31 декабря 2019 г.	390 015	302 640	465 785	2 967 936	4 126 376

В 2019 году капитализированные проценты по займам составили 201 млн. руб. (2018 год: 171 млн. руб.).

Сумма нематериальных активов, приобретенных за счет государственных субсидий, составила 73 млн. руб. (2018 год: 12 млн. руб.).

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Гудвил

Совокупная балансовая величина гудвила, распределенного между единицами, генерирующими денежные потоки, представлена в следующей таблице:

Единица, генерирующая денежные потоки	Гудвил на 31 декабря 2019 г.	Гудвил на 31 декабря 2018 г.	Гудвил на 1 января 2018 г.
<i>Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».</i>			
Итого гудвил	722 012	722 012	724 253

10. Проверка на предмет обесценения

Группа провела проверку на предмет обесценения гудвила и прочих внеоборотных активов, в том числе нематериальных активов, не введенных в эксплуатацию (капитализированные затраты на разработки), и основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 г. на уровне единиц, генерирующих денежные потоки. В таблице ниже представлено распределение балансовой стоимости гудвила и нематериальных активов, не введенных в эксплуатацию, по единицам, генерирующим денежные потоки, по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

Единицы, генерирующие денежные потоки	Гудвил на 31 декабря 2019 г.	Нематериаль- ные активы, не введенные в эксплуатацию	Итого на 31 декабря 2019 г.
<i>Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».</i>			
Итого	722 012	2 777 178	3 499 190

На 31 декабря 2019 г. возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные потоки, включая распределенный гудвил и нематериальные активы, не введенные в эксплуатацию, определялась на основании расчетов ценности от использования с применением следующих наиболее существенных оценок и допущений:

- ▶ Объем продаж. Данный показатель основывался на долгосрочных планах Компании, утвержденных высшим руководством;
- ▶ Ставка дисконтирования до налогообложения. Ставка была определена посредством корректировки средневзвешенной стоимости капитала в отношении рисков, присущих соответствующим единицам, генерирующим денежные потоки;
- ▶ Объемы производства – оценка объемов производства осуществлялась на основе детальных планов развития, утвержденных руководством в качестве части процесса долгосрочного планирования;
- ▶ Оценка темпов роста. Показатели темпов роста в постпрогнозном периоде определялись на основе анализа условий ведения деятельности единиц, генерирующих денежные потоки;

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Проверка на предмет обесценения (продолжение)

Все существенные допущения основываются на прогнозах Группы и подвержены риску и неопределенности.

Наиболее существенные допущения, используемые при расчете ценности от использования, представлены следующим образом:

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. по результатам проведения теста на обесценение, Группа не выявила обесценения гудвила и нематериальных активов, не введенных в эксплуатацию или других внеоборотных активов.

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное изменение ключевых допущений, используемых при расчете ценности от использования, может повлиять на возмещаемую стоимость, которая была наиболее чувствительна к изменению операционной прибыли в связи с изменениями объемов продаж и уровню операционных расходов.

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

Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, АО «Концерн «Калашников» наиболее чувствительна к показателю уровня операционных расходов. Увеличение уровня операционных расходов на 3,5% привело бы к обесценению нематериальных активов на 432 595 тыс. руб.

Руководство полагает, что независимо от обоснованно возможных изменений в ключевых допущениях, на основании которых была рассчитана возмещаемая стоимость ООО «ЦСТ» не произойдет.

11. Запасы

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Готовая продукция и товары для продажи	5 132 218	6 815 429	7 441 947
Сырье и материалы	7 680 162	8 432 167	6 311 382
Затраты в незавершенном производстве	5 512 129	5 873 523	4 728 573
Итого запасы	18 324 509	21 121 119	18 481 902

За 2019 год Группа списала запасы до чистой цены продажи на сумму 249 210 тыс. руб. (2018 год: 230 136 тыс. руб.).

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

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность	11 759 527	4 988 352	2 003 463
Прочая дебиторская задолженность	706 825	717 020	948 010
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(403 690)	(229 947)	(111 316)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	12 062 662	5 475 425	2 840 157

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки:

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1 января 2018 г.	(49 630)	(61 686)	(111 316)
Признанные убытки	(108 789)	(79 000)	(187 789)
Списанные суммы	—	8	8
Восстановление неиспользованных сумм	14 851	54 299	69 150
31 декабря 2018 г.	(143 568)	(86 379)	(229 947)
Признанные убытки	(63 088)	(177 527)	(240 615)
Списанные суммы	1 653	52	1 705
Восстановление неиспользованных сумм	57 840	7 327	65 167
31 декабря 2019 г.	(147 163)	(256 527)	(403 690)

Анализ по срокам торговой дебиторской задолженности

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.		1 января 2018 г.	
	Торговая дебиторская задолжен- ность	Ожидаемые кредитные убытки	Торговая дебиторская задолжен- ность	Ожидаемые кредитные убытки	Торговая дебиторская задолжен- ность	Ожидаемые кредитные убытки
По срокам возникновения						
Непросроченная	11 354 495	(14 831)	4 622 344	(6 130)	1 932 911	—
Просроченная до 90 дней	237 856	(31 336)	212 344	(1 273)	8 160	(2 686)
Просроченная от 90 дней до 365 дней	157 787	(92 250)	18 402	(903)	32 778	(17 330)
Просроченная более 1 года	9 389	(8 746)	135 262	(135 262)	29 614	(29 614)
Итого	11 759 527	(147 163)	4 988 352	(143 568)	2 003 463	(49 630)

13. Авансы выданные и прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Авансы выданные	3 824 938	3 065 318	3 852 566
Налог на добавленную стоимость	2 381 459	1 958 451	2 782 641
Прочие активы	8 684	35 249	42 388
Резерв под авансы выданные	(128 079)	(76 517)	(43 202)
Итого авансы выданные и прочие активы	6 087 002	4 982 501	6 634 393

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Дебиторская задолженность по уступке прав требований	398 761	398 835	111 266
Займы выданные	1 959 116	504 098	182 233
Вексель	201 963	203 287	227 700
Прочие финансовые активы	157 287	68 954	68 784
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(164 627)	(97 888)	(111 266)
Прочие финансовые активы	2 552 500	1 077 286	478 717
Внеоборотные активы	1 850 769	105 108	85 361
Оборотные активы	701 731	972 178	393 356

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки:

	Дебиторская задолженность по уступке прав требований	Займы выданные	Итого
1 января 2018 г.	(111 266)	—	(111 266)
Признанные убытки от обесценения	(74)	—	(74)
Списанные суммы	—	—	—
Восстановление неиспользованных сумм	13 452	—	13 452
31 декабря 2018 г.	(97 888)	—	(97 888)
Признанные убытки от обесценения	(11 803)	(55 010)	(66 813)
Списанные суммы	—	—	—
Восстановление неиспользованных сумм	74	—	74
31 декабря 2019 г.	(109 617)	(55 010)	(164 627)

15. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Остатки на банковских счетах	994 588	2 735 612	1 835 423
<i>В т.ч. остатки на банковских счетах в рублях</i>	<i>994 588</i>	<i>2 483 948</i>	<i>1 641 209</i>
- <i>остатки на банковских счетах в евро</i>	—	4	710
- <i>остатки на банковских счетах в долларах</i>	—	251 660	193 504
Высоколиквидные краткосрочные депозиты	5 733 707	5 495 595	5 371 715
Денежные средства в кассе	916	981	7 648
Итого денежные средства и их эквиваленты	6 729 211	8 232 188	7 214 786

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа разместила депозиты в российских банках краткосрочные депозиты со сроком до трех месяцев в рублях с процентными ставками от 3,6% до 5,8% (на 31 декабря 2018 г.: от 5% до 7%; на 31 декабря 2017 г.: 4,51-6,7%).

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Уставный капитал**Обыкновенные акции**

Отчетная дата	Количество акций, шт.	Номинал, руб. за 1 шт.	Уставный капитал, тыс. руб.
31 декабря 2019 г.	2 653 100	1 000	2 653 100
31 декабря 2018 г.	2 653 100	1 000	2 653 100
1 января 2018 г.	2 653 100	1 000	2 653 100

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2019 г. состоит из 2 653 100 разрешенных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных именных бездокументарных акций номиналом 1 000 рублей каждая (на 31 декабря 2018 г. 2 653 100 шт., на 1 января 2018 г.: 2 653 100 шт.).

Фонды

По состоянию на 31 декабря 2019 г. фонды представлены накопленной переоценкой объектов основных средств по группе «Здания» за вычетом соответствующего налога на прибыль на общую сумму 2 288 962 тыс. руб., а также переоценкой обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами за вычетом соответствующего налога на прибыль на общую сумму 17 279 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 2 515 596 и 2 735 тыс. руб., соответственно, на 1 января 2018 г.: 2 515 596 и 16 524 тыс. руб., соответственно).

В 2019 году Группа не проводила переоценку объектов основных средств.

Объявленные дивиденды

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

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

17. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

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

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Кредиты и займы

		31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.		1 января 2018 г.	
		Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток
Обеспеченные банковские кредиты			15 510 637		14 160 653		6 833 137
<i>В том числе:</i>							
В рублях с фиксированной ставкой:							
Банк 1	2020-2023	8-11,5%	7 520 590	9-11,5%	9 954 742	9-11,5%	4 992 300
Банк 2	2021	7,9-9,15%	3 000 000	9,0%	2 782 500	—	—
Банк 3	2021-2022	8,4-9,9%	2 554 321	9,7%	355 595	10%	699 677
Банк 4	2020-2021	8,9-9,7%	1 910 726	9,0%	999 991	9,0%	1 000 000
Банк 5	2022	8,15%	475 000	—	—	—	—
Прочие	2022	6,5-9,3%	50 000	9%-13%	67 825	9-13%	141 160
Облигационный займ	2022	10,9%	3 048 946	10,90%	3 043 808	10,9%	3 038 994
Займы, полученные от юридических и физических лиц							
<i>В том числе:</i>							
Необеспеченные займы в долларах США	2023	6,0%	12 826 235 565 576	6,0%	9 259 222 634 691	6,0%	6 988 044 525 168
Необеспеченные займы в рублях	2021-2027	1-10,5%	12 260 659	9-10%	8 624 531	9-10%	6 462 876
Итого кредиты и займы			31 385 818		26 463 683		16 860 175
Долгосрочная часть			25 466 789		22 608 479		14 569 902
Краткосрочная часть			5 919 029		3 855 204		2 290 273

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Кредиты и займы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2019 г. у Группы имеются невыбранные кредитные линии по договорам на общую сумму, равную 8 813 710 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 6 340 810 тыс. руб., на 1 января 2018 г.: 4 776 475 тыс. руб.).

В 2017 году Группа разместила облигации АО «Концерн «Калашников» на российском рынке серии БО-П01 объемом 3 млрд. руб. сроком погашения 2022 году, купон 10,9% годовых с выплатой 2 раза в год. В связи с правом досрочного выкупа по облигациям данной серии, определенной на апрель 2020 года сумма задолженности по облигационному займу была отражена в составе краткосрочной части (Примечание 39).

На 31 декабря 2019 г. Группа нарушила некоторые ограничительные условия, предусмотренные кредитными договорами. В результате долгосрочная задолженность на сумму 622 000 тыс. руб. была реклассифицирована в состав краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 г.

Залоги и обеспечения

В качестве гарантии исполнения обязательств по кредитам Группа передала в залог имущественные права в сумме 1 912 млн. руб. на 31 декабря 2019 г. (на 31 декабря 2018 г.: 2 335 млн. руб., на 1 января 2018 г.: 3 291 млн. руб.).

Изменения в обязательствах по кредитам и займам представлены ниже:

	2019 г.		2018 г.	
	Долгосроч- ные кредиты и займы	Краткосроч- ные кредиты и займы	Долгосроч- ные кредиты и займы	Краткосроч- ные кредиты и займы
Остаток на начало периода	22 608 479	3 855 204	14 569 902	2 290 273
Процентные расходы по займам и облигациям	—	2 708 507	—	1 885 830
Возникновение обязательств в рамках объединения бизнеса (Примечание 5)	—	—	—	123 000
Поступление по кредитам и займам	11 511 663	101 295	10 397 132	1 675 098
Выплаты по кредитам и займам	(3 551 194)	(3 131 526)	(1 300 000)	(1 229 630)
Выплата процентов по кредитам и займам	—	(2 652 746)	—	(1 888 394)
Влияние изменений валютных курсов	(68 084)	4 220	106 862	101
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную	(5 034 075)	5 034 075	(1 129 378)	1 129 378
Выбытие обязательств в рамках выбытия дочерней организации	—	—	(36 039)	(130 452)
Остаток на конец периода	25 466 789	5 919 029	22 608 479	3 855 204

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Обязательства по аренде

	2019 г.		2018 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Остаток на начало периода	131 966	186 842	258 433	218 819
Корректировка в связи с первым применением МСФО (IFRS) 16	256 888	80 700	—	—
Поступление по новым договорам	380 923	79 947	66 328	—
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную	(262 328)	262 328	(192 795)	192 795
Лизинговые платежи	—	(346 165)	—	(219 353)
Выбытие	(122 833)	(85)	—	(5 419)
Зачет авансов	(30 605)	(83 900)	—	—
Остаток на конец периода	354 011	179 667	131 966	186 842

Группа представляет обязательства по аренде в консолидированном отчете о финансовом положении отдельно от прочих обязательств.

Следующие суммы, относящиеся к аренде, были признаны за отчетный период:

	2019 г.
Процентный расход по обязательствам по аренде (Примечание 32)	112 367
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	152 467
Договорные обязательства, относящиеся к краткосрочной аренде на 31 декабря	—
Общий денежный отток по договорам аренды	235 086

20. Государственные субсидии

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
На 1 января	—	—
Получено за год	298 012	394 769
Отражено в составе прибыли и убытков	(222 096)	(394 769)
На 31 декабря	75 916	—

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

21. Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами

Изменение обязательств по вознаграждениям в течение периода:

	2019 г.	2018 г.
Величина обязательств по вознаграждениям работникам на начало года	113 395	84 806
Выплаченные вознаграждения работникам	(7 014)	(8 896)
Стоимость услуг текущего периода	7 797	7 775
Расход по процентам	6 996	7 882
Актuarные прибыли и убытки, учтенные в прочем совокупном доходе	18 177	21 828
Величина обязательств по вознаграждениям работникам на конец года	139 351	113 395

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами (продолжение)

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 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Средневзвешенная продолжительность обязательств (лет)	8	8	8
Основные актуарные допущения:			
Ставка дисконтирования, %	6,2%	7,2%	9,1%
Ставка инфляции, %	3,1%	4,2%	4,2%
Ставка роста зарплат, %	5,1%	5,1%	5,1%

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Торговая кредиторская задолженность	5 038 938	5 402 478	4 957 595
Прочая кредиторская задолженность	3 496 257	2 483 173	2 290 717
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	8 535 195	7 885 651	7 248 312

23. Обязательства по договорам и прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 г. обязательства по договорам представлены в основном денежными средствами, полученными от покупателей в счет будущих поставок продукции на общую сумму 14 040 451 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 16 599 125 тыс. руб., на 1 января 2018 г.: 23 199 148 тыс. руб.).

	2019 г.	2018 г.
По состоянию на начало года	16 599 125	23 199 148
Поступления в рамках объединения бизнеса	—	436 646
Увеличение обязательств по договорам в течении года за вычетом НДС	7 456 236	12 361 177
Признано из начального сальдо в сумме выручки в течение года	(10 014 910)	(19 397 846)
По состоянию на конец года	14 040 451	16 599 125
Краткосрочные	13 948 366	15 832 269
Долгосрочные	92 085	766 856

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	263 604	524 541	24 275
Налог на доходы физических лиц	71 052	81 636	47 030
Налог на добавленную стоимость	1 163 341	305 003	71 908
Прочие налоги	90 818	157 732	37 845
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	1 588 815	1 068 912	181 058

25. Оценочные обязательства

На 31 декабря 2019 г. оценочные обязательства состоят из резерва на гарантийные обязательства на сумму 164 049 тыс. руб. и резервов по судебным искам на сумму 195 883 тыс. руб. На 31 декабря 2018 г. обязательства составляли 146 480 тыс. руб. и 4 495 тыс. руб. соответственно. На 31 декабря 2017 г. обязательства составляли 68 951 тыс. руб. и 5 535 тыс. руб. соответственно.

Изменения в оценочных обязательствах за период представлены ниже:

	Резерв по судебным искам	Гарантийные обязательства	Итого
31 декабря 2017 г.	(5 535)	(68 951)	(74 486)
Начисление резерва	—	(77 529)	(77 529)
Восстановление неиспользованных сумм	1 040	—	—
31 декабря 2018 г.	(4 495)	(146 480)	(150 975)
Начисление резерва	(191 388)	(17 569)	(208 957)
Восстановление неиспользованных сумм	—	—	—
31 декабря 2019 г.	(195 883)	(164 049)	(359 932)

26. Выручка по договорам с покупателями

	2019 г.	2018 г.
Выручка от реализации продукции	34 860 343	30 132 294
Выручка от оказания услуг и технического обслуживания	945 059	1 806 104
Выручка от реализации НИОКР	85 537	150 198
Выручка по прочим видам деятельности	88 613	99 832
Итого выручка по договорам с покупателями	35 979 552	32 188 428

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Выручка в разрезе сегментов представлена ниже:

Сегменты	<i>Выручка в разрезе сегментов не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».</i>	Итого
Вид товаров или услуг		
Выручка от реализации продукции		34 860 343
Выручка от оказания услуг и технического обслуживания		945 059
Выручка от реализации НИОКР		85 537
Выручка по прочим видам деятельности		88 613
Итого выручка по договорам с покупателями		35 979 552
Сроки признания выручки		Итого
Товар передается в определенный момент времени		34 948 956
Услуги оказываются в течение периода времени		1 030 596
Итого выручка по договорам с покупателями		35 979 552
Сегменты		Итого
Вид товаров или услуг		
Выручка от реализации продукции		28 859 223
Выручка от оказания услуг и технического обслуживания		1 806 104
Выручка от реализации НИОКР		150 198
Выручка по прочим видам деятельности		1 372 903
Итого выручка по договорам с покупателями		32 188 428
Сроки признания выручки		Итого
Товар передается в определенный момент времени		30 232 126
Услуги оказываются в течение периода времени		1 956 302
Итого выручка по договорам с покупателями		32 188 428

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

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Себестоимость

Себестоимость продаж за 2019 и 2018 годы представлена ниже:

	2019 г.	2018 г.
Материальные затраты	11 860 808	10 510 153
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	7 369 834	6 688 111
Амортизация основных средств	1 475 567	1 278 715
Амортизация нематериальных активов	1 078 941	1 582 390
Субподрядные работы	825 254	726 580
Расходы на топливно-энергетические ресурсы	529 704	564 819
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	290 029	335 787
Прочие расходы, относимые на себестоимость	857 663	939 426
Итого производственная себестоимость	24 287 800	22 625 981
Уменьшение/(увеличение) незавершенного производства и готовой продукции	2 044 605	(518 432)
Итого себестоимость	26 332 405	22 107 549

28. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за 2019 и 2018 годы представлены ниже:

	2019 г.	2018 г.
Комиссионное вознаграждение посредникам	1 860 873	1 455 396
Транспортные расходы	465 409	434 901
Расходы на рекламу и продвижение	240 494	218 860
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	176 076	255 575
Прочие расходы в составе коммерческих	303 241	210 414
Итого коммерческие расходы	3 046 093	2 575 146

29. Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2019 и 2018 годы представлена ниже:

	2019 г.	2018 г.
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	1 852 322	2 248 570
Амортизация ОС и НМА	397 570	381 813
Расходы на охрану имущества	202 012	223 977
Консультационные, юридические и информационные услуги	291 058	197 979
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	137 517	106 971
Аренда имущества	55 713	228 244
Расходы на топливно-энергетические ресурсы	102 821	27 040
Материальные затраты	69 427	102 243
Транспортные расходы	37 853	140 337
Командировочные расходы	32 750	45 542
Прочие расходы в составе управленческих	256 959	160 481
Итого управленческие расходы	3 436 002	3 863 197

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Прочие доходы

	2019 г.	2018 г.
Доход от изменения оценки компенсации расходов агента	(874 400)	–
Доход от реализации внеоборотных активов, предназначенных для продажи	(60 801)	–
Доход от выбытия прочих активов	(25 870)	(40 774)
Доходы от операций с кредиторской, дебиторской задолженностью	(22 513)	(164 145)
Доход от реализации долей участия	–	(56 098)
Прочие доходы	(171 970)	(256 101)
Итого прочие доходы	(1 155 554)	(517 118)

31. Прочие расходы

	2019 г.	2018 г.
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, нетто	312 150	153 645
Убыток от выбытия основных средств и незавершенного строительства	310 510	97 452
Расходы на социальную сферу	166 756	129 089
Убыток от выбытия нематериальных активов	114 835	246
Услуги банков	91 107	86 621
Прочие налоги, штрафы и неустойки	44 303	70 300
Прочие расходы	290 304	314 232
Итого прочие расходы	1 329 965	851 585

32. Финансовые доходы и финансовые расходы

	2019 г.	2018 г.
Финансовые доходы		
Процентные доходы по банковским депозитам и текущим счетам	(394 245)	(384 400)
Процентные доходы по выданным займам и векселям	(785 854)	(199 510)
Прочие финансовые доходы	(16 022)	(22 657)
Итого финансовые доходы	(1 196 121)	(606 567)
Финансовые расходы		
Процентные расходы по заемным средствам	2 980 408	2 020 421
Процентные расходы по аренде	112 367	94 244
Процентные расходы по пенсионным планам и прочим обязательствам перед работниками	6 996	7 882
Итого финансовые расходы	3 099 771	2 122 547

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Прибыль на акцию

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

	2019 г.	2018 г.
Базовая прибыль за отчетный год	1 295 101	1 613 415
Средневзвешенное количество обыкновенных акций - в обращении в течение отчетного года, акций	2 653 100	2 653 100
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,49	0,61

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

34. Расходы по налогу на прибыль

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

Текущий налог на прибыль	2019 г.	2018 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	663 225	1 145 521
Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов	5	(14 086)
Отложенный налог на прибыль:		
- связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(635 529)	(249 093)
Итого расход по налогу на прибыль	27 701	882 342

Ставка налога на прибыль за 2019 и 2018 годы, действующая в РФ, годы составила 20%.

Ниже представлена сверка теоретического и фактического налога на прибыль:

	2019 г.	2018 г.
Прибыль до налогообложения	1 322 802	2 495 757
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	264 560	499 151
Корректировки:		
Корректировка в отчетном периоде налогов за прошлые периоды (Расходы)/доходы не уменьшающие налогооблагаемую базу	3 (236 862)	(14 086) 397 277
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	27 701	882 342

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. не отражались отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц, связанных с нераспределенной прибылью дочерних организаций, поскольку, по мнению руководства, Группа контролирует срок реализации таких временных разниц и не намеревается проводить реализацию данных временных разниц в ближайшем будущем.

АО «Концерн «Калашников»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль

Отложенные активы/ (обязательства) по налогу на прибыль	31 декабря 2019 г.	(Расход)/ доход в составе прибылей и убытков	Признано в капитале	(Расход)/ доход в составе совокупно- го дохода	31 декабря 2018 г.	(Расход)/ доход в составе прибылей и убытков	Признано в капитале	В рамках сделок по объеди- нению бизнеса	(Расход)/ доход в составе совокупно- го дохода	31 декабря 2017 г.
Основные средства и активы в форме права пользования	(1 408 136)	92 539	—	—	(1 500 675)	(76 113)	—	(164 981)	255	(1 259 836)
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	(25 890)	104 186	—	—	(130 076)	—	—	(130 076)	—	—
Нематериальные активы	(191 588)	75 900	—	—	(267 488)	323 497	—	—	—	(590 985)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	99 850	125 212	—	—	(25 362)	(103 076)	—	—	—	77 714
Заемные средства и прочие финансовые инструменты, отражаемые по амортизированной стоимости	(7 312)	(765)	—	—	(6 547)	(15 248)	—	—	—	8 701
Авансы выданные и прочие нефинансовые активы	4 400	—	—	—	4 400	41 765	—	—	—	(37 365)
Запасы	(486 673)	257 774	—	—	(744 447)	(117 997)	—	—	—	(626 450)
Обязательства по аренде по вознаграждениям работникам	131 109	43 713	23 634	—	63 762	(31 688)	—	—	—	95 450
	144 625	44 269	—	3 635	96 721	35 425	—	—	2 569	58 727
Торговая и прочая кредиторская задолженность	183 411	203 042	—	—	(19 631)	(234)	—	(2 426)	—	(16 971)
Обязательства по договорам и прочие нефинансовые обязательства	14 758	(3 625)	—	—	18 383	18 383	—	—	—	—
Справедливая стоимость финансовых гарантий	584 330	(51 506)	77 213	—	558 623	(1 987)	298 794	—	—	261 816
Прочие	82 341	13 242	—	—	69 099	36 131	—	—	(10 314)	43 282
Налоговые убытки	1 483 010	(268 452)	—	—	1 751 462	140 235	—	—	—	1 611 227
Чистые отложенные активы/ (обязательства) по налогу на прибыль	608 235	635 529	100 847	3 635	(131 776)	249 093	298 794	(297 483)	(7 490)	(374 690)

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Условные и договорные обязательства

Санкции

В 2014 году Соединенные Штаты Америки ввели санкции в отношении ряда российских секторов экономики, в том числе в отношении оборонной промышленности и финансовых услуг, которые применимы к Группе. На 31 декабря 2019 г. действуют следующие секторальные санкции.

На 31 декабря 2019 г. в отношении АО «Концерн «Калашников» действуют санкции, направленные на блокирование имущества и долей в имуществе, расположенного на территории США, а также запрет всем физическим лицам – гражданам США и всем юридическим лицам, учрежденным в соответствии с законодательством США (включая иностранные филиалы таких организаций), а также всем лицам на территории США предоставлять, экспортировать или реэкспортировать, напрямую или не напрямую, средства, товары, услуги российским организациям. Введены ограничения на продажу в Россию продукции военного и двойного назначения.

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».

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

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

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

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

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации (продолжение)

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

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

С 2019 года правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам на внутреннем рынке только в тех случаях, когда налогоплательщики соответствуют определенным критериям и сумма доходов от всех сделок с взаимозависимым лицом превышает 1 000 млн. руб. Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы трансфертного ценообразования.

В 2019 году Группа определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Группой ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

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

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2019 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Гарантии и поручительства

Сумма гарантий и поручительств, выданных организациями Группы представлена ниже:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Поручительства выданные	25 099 492	20 256 970	8 757 782
В том числе:			
- связанным сторонам	25 099 492	17 620 673	8 124 515

36. Связанные стороны

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

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 (продолжение)

36. Связанные стороны (продолжение)

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

	Торговая и прочая дебиторская задолженность			Авансы выданные и прочие оборотные и внеоборотные активы			Остатки денежных средств и депозиты			Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы		
<i>Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».</i>												
Ассоциированные организации и совместные предприятия	36 444	11 169	38 584	—	—	81 800	—	—	—	400 947	300 947	—
Материнская компания, физические лица и компании под общим контролем	76 849	23 468	192 316	57 061	13 641	267 499	—	—	—	1 026 502	3 534	195 826
Итого	10 685 778	2 504 997	1 795 273	1 613 928	403 067	396 445	3 891 397	6 806 825	6 827 210	2 427 755	1 003 868	396 026

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

Ассоциированные организации и совместные предприятия	48	1 999	328 242	—	—	179 589	—	—	6 412 835
Материнская компания, физические лица и компании под общим контролем	67 043	14 463	24 782	220 483	87	2 509	12 112 767	8 490 636	1 389 402
Итого	1 670 017	1 541 332	1 490 397	7 312 314	3 890 444	12 413 578	24 544 084	22 227 869	12 794 537

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Связанные стороны (продолжение)

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

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Выручка от реализации продукции собственного производства	Выручка от оказания услуг и технического обслу- живания	Приобрете- ние товаров, работ, услуг	Финансовые доходы	Финансовые расходы
Ассоциированные организации и совместные предприятия	—	—	2 084	3 504	—
Материнская компания, физические лица и компании под общим контролем	68 148	21 011	15 965	3 400	1 019 883
Итого	23 203 130	10 220 129	277 618	66 116	2 182 505

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Выручка от реализации продукции собственного производства	Выручка от оказания услуг и технического обслу- живания	Приобрете- ние товаров, работ, услуг	Финансовые доходы	Финансовые расходы
Ассоциированные организации и совместные предприятия	—	109 552	12 179	10 731	—
Материнская компания, физические лица и компании под общим контролем	91 052	38 581	409 044	30 443	616 634
Итого	14 813 625	1 450 161	3 081 156	62 906	1 450 453

По состоянию на 31 декабря 2019 г. сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности связанных сторон составила 34 698 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 8 425 тыс. руб.), сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении займов, выданных связанным сторонам составила 55 011 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. отсутствует).

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Связанные стороны (продолжение)

Сумма расходов, признанных в течение 2019 года в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности связанных сторон, составила 34 698 тыс. руб. (2018 год: 8 045 тыс. руб.), в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам, составила 54 977 тыс. руб. (2018 год: отсутствует).

Финансовые гарантии по банковским кредитам Группы

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа выдала гарантии по банковским кредитам связанным сторонам в размере 25 099 492 тыс. руб. Эффект от признания гарантий, выданных в 2019 году по справедливой стоимости в размере 386 064 тыс. руб. был отражен в составе капитала. На 31 декабря 2018 г. величина гарантий выданных связанным сторонам составила 17 620 673 тыс. руб., а эффект признания гарантий по справедливой стоимости в составе капитала составил 1 368 303 тыс. руб., соответственно.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

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

	2019 г.	2018 г.
Вознаграждения ключевому руководящему составу Группы	139 358	306 879
Итого	139 358	306 879

37. Управление капиталом**Структура капитала**

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

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Заемные средства	31 385 818	26 463 683	16 860 175
Обязательства по финансовой аренде	533 677	318 808	477 252
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(6 729 211)	(8 232 188)	(7 214 786)
Чистая задолженность	25 190 284	18 550 303	10 122 641
Капитал для ведения деятельности	7 018 378	6 329 287	5 751 754
Соотношение собственных и заемных средств	0,3	0,3	0,6

38. 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.

38. Управление рисками (продолжение)

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

38. Управление рисками (продолжение)

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

Крупнейшими контрагентами Группы в общей сумме дебиторской задолженности являются:

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

38. Управление рисками (продолжение)

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

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. Управление рисками (продолжение)**Валютный риск (продолжение)**

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

	Изменение обменного курса	Влияние на прибыль до налога на прибыль
2019 г.		
Доллар США	13%	(65 172)
Евро	13%	278 784
Доллар США	-11%	55 146
Евро	-11%	(235 895)
2018 г.		
Доллар США	14%	(30 720)
Евро	14%	27 700
Доллар США	-14%	30 720
Евро	-14%	(27 700)

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.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.		1 января 2018 г.	
	Балан- совая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балан- совая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балан- совая стоимость	Справед- ливая стоимость
Финансовые активы						
Дебиторская задолженность	12 062 662	12 062 662	5 475 425	5 475 425	2 840 157	2 840 157
Финансовые вложения	2 552 500	2 552 500	1 077 286	1 077 286	478 717	478 717
Итого	14 615 162	14 615 162	6 552 711	6 552 711	3 318 874	3 318 874
Финансовые обязательства						
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	15 510 637	15 510 637	14 160 653	14 160 653	6 833 138	6 833 138
Займы юридических и физических лиц	12 826 235	12 826 235	9 259 222	9 259 222	6 988 043	6 988 043
Облигационный займ	3 048 946	3 122 426	3 043 808	3 043 808	3 038 994	3 038 994
Финансовые гарантии	2 921 648	2 921 648	2 793 117	2 793 117	1 309 080	1 309 080
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 535 195	8 535 195	7 510 544	7 510 544	7 219 108	7 219 108
Обязательства по аренде	533 678	533 678	318 808	318 808	477 252	477 252
Итого	43 376 339	43 449 819	37 086 152	37 086 152	25 865 615	25 865 615

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. Управление рисками (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

- ▶ Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- ▶ Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- ▶ Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

По всем финансовым инструментам Группы, финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, представлены финансовыми инструментами 3-го уровня иерархии, за исключением облигационного займа, стоимость которого определялась на основании 1-го уровня иерархии.

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 займов, выданных и полученных, а также кредиторской задолженности определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

39. События после отчетной даты

С 1 января и до даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа получила банковские кредиты в размере 3 675 911 тыс. руб. и погасила обязательства по банковским кредитам на общую сумму 6 704 009 тыс. руб.

Программой Биржевых Облигаций Группы на апрель 2020 года определена оферта по облигациям серии БО-П01 государственный регистрационный номер выпуска 4B02-01-57320-D-001P от 21 апреля 2017 г. (далее – «Облигации»), в соответствии с которой у владельцев биржевых облигаций возникает право требовать приобретения Группой Облигаций.

В рамках исполнения обязательств по оферте Группа выкупила Облигации на 280,7 млн. руб. и повторно реализовала данные ценные бумаги в рынок до срока их погашения, который наступит в 2022 году. По итогам данных мероприятий весь выпуск Облигаций остался в рыночном обращении

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. События после отчетной даты (продолжение)

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Группа расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 85 листа(ов)