

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

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
с аудиторским заключением независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

ОГЛАВЛЕНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
АУДИТОРСКОЕ ЗАЯВЛЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ....	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	14
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	15
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	17
2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	17
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	20
4. ОСНОВНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ	45
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	49
6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	52
7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	53
8. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ.....	54
9. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	56
10. ЗАПАСЫ.....	57
11. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ	58
12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	59
13. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ	60
14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	60
15. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	61
16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	62
17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	63
18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫПЛАТАМ РАБОТНИКАМ.....	64
19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	66
20. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ	66
21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ	67
22. СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	67
23. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	68
24. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	68
25. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО.....	69
26. ЗАТРАТЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ	70
27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО.....	70
28. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	70
29. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	73
30. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	74
31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	75
32. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ	75
33. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ.....	76
34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	77

**Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение
консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года**

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ПАО «Красногорский завод имени С.А. Зверева» и его дочерних организаций (совместно – Группа) по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе, данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы, а также оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля во всех организациях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., была утверждена Генеральным директором ПАО «Красногорский завод имени С.А. Зверева» 20 апреля 2020 г.


_____ А.В. Новиков
Временный генеральный директор

20 апреля 2020 г.

МО, г. Красногорск, Россия



Сведения об аудиторе (аудиторской организации), подготовившем аудиторское заключение в отношении представленной консолидированной финансовой отчетности Эмитента не раскрываются в соответствии с пунктом 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» на основании абзаца 3 пункта 1 Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 (в отношении эмитента применяются меры ограничительного характера) в соответствии с пунктом 18 Приложения к указанному Постановлению (Перечень информации, которую эмитенты ценных бумаг вправе не раскрывать и (или) не предоставлять, а также лиц, информация о которых может не раскрываться и (или) не предоставляться), и решением Совета директоров ПАО КМЗ от 15.12.2017 (протокол заседания Совета директоров от 15.12.2017 № 21-СД).

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам публичного акционерного общества «Красногорский завод им. С.А. Зверева».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Красногорский завод им. С.А. Зверева» (ОГРН 1025002863247, Российская Федерация, 143403, Московская область, г. Красногорск, ул. Речная, д. 8) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к аудируемой организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в юрисдикции Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские

доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Признание и оценка выручки в течение периода

По нашему мнению, признание и оценка выручки в течение периода являлся одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с существенностью данного показателя, а также влиянию оценок руководства на значение данного показателя.

С 01 января 2018 года Группа перешла на применение стандарта МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Группа пересмотрела порядок отражения выручки по договорам на реализацию продукции, ранее признававшейся в момент времени. Для признания выручки в течение периода Группа определила виды поставок, выручка по которым должна признаваться в течение периода. При признании и оценке выручки по таким поставкам Группа определила, что метод ресурсов является наилучшим методом для оценки степени выполнения обязанности по договору, поскольку существует прямая связь между понесенными расходами и передачей услуг покупателю. Данный метод требует, чтобы результат договора был оценен руководством с достаточной степенью надежности, а также требует точного определения момента завершения договора и стадии готовности в процессе его исполнения исходя из информации, доступной на дату подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Мы провели оценку системы внутреннего контроля за процессом определения способа передачи контроля над товаром (продукцией), работой или услугой, процессом планирования и определения результатов по договорам, определения степени завершенности, расчетом и признанием выручки и расходов, резервов на покрытие

✓

расчетных убытков по незавершенным контрактам. Нами были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в консолидированной финансовой отчетности выручки в течение периода и затрат по договорам, а также анализ полноты раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности.

Информация в отношении положений учетной политики, раскрытия показателей по соответствующим договорам отражена в Примечаниях 3, 4, 11, 21 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочие сведения

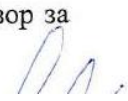
Аудит консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Красногорский завод им. С.А. Зверева» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был проведен другим аудитором, который выразил модифицированное мнение о данной отчетности 08 июля 2019 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 консолидированной финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности.



Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

б) 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) 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.

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц 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 лиц, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Аудитор <наименование организации> <подпись> <И.О. Фамилия>
<печать>

Аудиторская организация <наименование и реквизиты организации >

«06» мая 2020 года


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

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	8 773 232	8 848 904
Активы в форме права пользования	8	79 203	—
Инвестиционная недвижимость	6	492 167	624 360
Нематериальные активы	7	680 852	613 116
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	142	142
Отложенные налоговые активы	28	—	5 887
Итого внеоборотные активы		10 025 596	10 092 409
Оборотные активы			
Запасы	10	5 827 113	3 408 096
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	7 646 900	5 134 969
Авансы выданные и прочие оборотные активы		1 407 568	976 699
Налоги к возмещению	13	16 511	188 157
Активы по договорам с покупателями	11	159 487	896 039
Денежные средства и их эквиваленты	14	1 000 877	967 079
Итого оборотные активы		16 058 456	11 571 039
ИТОГО АКТИВЫ		26 084 052	21 663 448

**Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С.А. Зверева»
и дочерние организации
Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)**

	Прим.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	15	768	732
Уставный капитал (до регистрации изменений)	15	—	254 999
Собственные акции, выкупленные у акционеров	15	(196)	(196)
Добавочный капитал	15	1 805 483	1 550 520
Нераспределенная прибыль		6 954 900	7 048 005
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		8 760 955	8 854 060
Итого капитал		8 760 955	8 854 060
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	5 125 009	1 851 132
Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	8	78 699	—
Оценочные обязательства	17	8 683	—
Обязательства по вознаграждениям работникам	18	385 601	314 635
Авансы полученные и прочие долгосрочные обязательства		—	217 240
Отложенные налоговые обязательства	28	1 446 302	1 567 387
Итого долгосрочные обязательства		7 044 294	3 950 394
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	2 263 236	5 977 946
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	8	1 013	—
Обязательства по договорам с покупателями	11	2 591 253	694 790
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	4 017 120	1 833 087
Оценочные обязательства	17	428 499	377
Задолженность перед персоналом организации		393 431	215 657
Текущие обязательства по налогу на прибыль		60 282	89 727
Кредиторская задолженность по прочим налогам	20	454 069	10 503
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		56 270	36 907
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства		13 630	—
Итого краткосрочные обязательства		10 278 803	8 858 994
Итого обязательства		17 323 097	12 809 388
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		26 084 052	21 663 448


А.В. Новиков
Временный генеральный директор
20 апреля 2020 г.


В.И. Бусин
Главный бухгалтер

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

**Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей)**

		За год, закончившийся	За год, закончившийся
	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Выручка по договорам с покупателями	21, 11	15 291 253	14 544 097
Себестоимость реализации	22	(11 843 284)	(11 207 580)
Валовая прибыль		3 447 969	3 336 517
Коммерческие расходы	24	(430 167)	(155 948)
Административные расходы	23	(1 535 018)	(1 475 680)
Прочие операционные расходы, нетто	25	(350 579)	(78 678)
Прибыль от операционной деятельности		1 132 205	1 626 211
Курсовые разницы, нетто		(146 152)	218 076
Затраты на финансирование	26	(740 449)	(620 418)
Финансовые расходы, нетто	27	(14 400)	(11 618)
Прочий доход от участия в других организациях		617	4 692
Прибыль до налога на прибыль от продолжающейся деятельности		231 821	1 216 943
Расходы по налогу на прибыль	28	(32 635)	(294 855)
Прибыль за отчетный год		199 186	922 088
приходящаяся на:			
- собственников материнской компании		199 186	922 088
- неконтролирующие доли участия		—	—
Прочий совокупный доход/(расход)			
<i>Прочий совокупный доход/(расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Доход от переоценки инвестиционной недвижимости	6	89 948	—
Влияние налога на прибыль	28	(17 990)	—
Переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами с учетом влияния налога на прибыль	18	(44 896)	26 860
Влияние налога на прибыль	28	6 367	(171)
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		33 429	26 689

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

Консолидированный отчет о совокупном доходе (продолжение)

	За год, закончившийся Прим. 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов, приходящийся на:	33 429	26 689
- собственников материнской компании	33 429	26 689
- неконтролирующие доли участия	—	—
Итого совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов	232 615	948 777
приходящийся на:		
- собственников материнской компании	232 615	948 777
- неконтролирующие доли участия	—	—
Чистая прибыль, приходящаяся на одну обыкновенную акцию (в тыс. руб.) - базовая и разводненная прибыль	0,03	0,15
Средневзвешенное количество акций (шт.)	6 333 458	6 240 325



А.В. Новиков
Временный генеральный директор

20 апреля 2020 г.



В.И. Бусин
Главный бухгалтер

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

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей)

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

	Уставный капитал	Уставный капитал (до регистрации изменений)	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2018 г.	732	143 500	(196)	1 550 520	6 362 609	8 057 165
Прибыль за отчетный год	—	—	—	—	922 088	922 088
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	26 689	26 689
Общий совокупный доход за год	—	—	—	—	948 777	948 777
Формирование Группы	—	111 499	—	—	—	111 499
Дивиденды	—	—	—	—	(263 381)	(263 381)
На 31 декабря 2018 г.	732	254 999	(196)	1 550 520	7 048 005	8 854 060
На 1 января 2019 г.	732	254 999	(196)	1 550 520	7 048 005	8 854 060
Прибыль за отчетный год	—	—	—	—	199 186	199 186
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	33 429	33 429
Общий совокупный доход/(расход) за год	—	—	—	—	232 615	232 615
Формирование Группы	36	(254 999)	—	254 963	—	—
Дивиденды	—	—	—	—	(292 768)	(292 768)
Прочие изменения в капитале	—	—	—	—	(32 952)	(32 952)
На 31 декабря 2019 г.	768	—	(196)	1 805 483	6 954 900	8 760 955

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о движении денежных средств
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налога на прибыль от продолжающейся деятельности		231 821	1 216 943
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Амортизация внеоборотных активов	22, 23,24	649 783	531 272
Доходы от переоценки инвестиционной недвижимости	6, 25	(20 336)	(10 296)
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и других финансовых активов	12, 25	(107 067)	(85 181)
Изменение резерва по обесценению запасов	10, 22	(30 923)	(233 017)
Изменение резерва по судебным разбирательствам, налоговым рискам и гарантийному ремонту	17, 25	436 805	(18 242)
Убыток от реализации и выбытия основных средств и нематериальных активов	25	119 925	51 645
Затраты на финансирование	27	740 449	620 418
Финансовые (доходы)/расходы	27	(18 027)	11 618
Доход от списания кредиторской задолженности, задолженности по налогам и возврата излишне уплаченных сумм		(21 358)	(10 272)
Убыток/(доход) по курсовым разницам		146 152	(218 076)
Проектные работы, не давшие положительного результата		53 091	124 288
Прочие неденежные операции		(33 262)	44 015
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение запасов		(2 388 094)	(445 412)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 596 697)	(1 130 244)
Изменение авансов выданных		(429 034)	132 058
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		2 049 222	(327 223)
Изменение в расчетах по налогам		615 212	(72 631)
Изменение активов по договорам с покупателями		1 896 463	(308 089)
Изменение обязательств по договорам с покупателями		736 552	(875 342)

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

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

		За год, Прим. закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Увеличение резервов и прочих обязательств по выплате вознаграждений сотрудникам		217 146	19 022
Потоки денежных средств, использованные в операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		2 247 823	(982 746)
Проценты уплаченные		(737 846)	(619 514)
Налог на прибыль уплаченный		(159 458)	(261 324)
Проценты полученные		17 982	8 914
Чистые денежные потоки от/(использованные в) операционной деятельности		1 368 501	(1 854 670)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(391 012)	(685 466)
Приобретение нематериальных активов		(207 486)	(236 637)
Поступления от продажи основных средств и инвестиционной недвижимости		—	2 985
Дивиденды полученные и прочие доходы от участия		—	4 692
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(598 498)	(914 426)
Финансовая деятельность			
Привлечение заемных средств		8 949 224	6 652 161
Возврат заемных средств		(9 392 661)	(4 259 560)
Средства, полученные на увеличение уставного капитала		—	111 499
Дивиденды уплаченные		(292 768)	(206 778)
Чистые денежные потоки, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		(736 205)	2 297 322
Чистый прирост/(отток) денежных средств и их эквивалентов		33 798	(471 774)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14	967 079	1 438 853
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	1 000 877	967 079

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие положения

Организационная структура и деятельность

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Группа состоит из материнской организации Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С.А. Зверева» (далее по тексту – ПАО «КМЗ») и его дочерних организаций:

Информация не раскрывается в соответствии с пунктом 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» на основании абзаца 3 пункта 1 Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 в соответствии с пунктом 11 Приложения к указанному Постановлению и решением Совета директоров ПАО КМЗ от 15.12.2017 (протокол заседания Совета директоров от 15.12.2017 № 21-СД).

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

На 31 декабря 2019 года акционерами материнской организации Группы являлись:

Информация не раскрывается в соответствии с пунктом 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» на основании абзаца 3 пункта 1 Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 в соответствии с пунктом 7 Приложения к указанному Постановлению и решением Совета директоров ПАО КМЗ от 15.12.2017 (протокол заседания Совета директоров от 15.12.2017 № 21-СД).

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - Совет по МСФО).

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

Принцип непрерывности деятельности

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Применение стандартов и интерпретаций

а) Новые стандарты, разъяснения и поправки, вступившие в силу 1 января 2019 года

Новые стандарты, влияющие на консолидированную финансовую отчетность Группы за период, заканчивающийся 31 декабря 2019 года, и приведшие к изменениям ее учетной политики:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Детали влияния МСФО (IFRS) 16 «Аренда» раскрыты в Примечании 8.

Другие новые стандарты, а также поправки к стандартам и разъяснениям, выпущенные Советом по МСФО, которые впервые применимы к текущей годовой финансовой отчетности (перечислены ниже), не оказывают влияние на Группу, так как либо не относятся к деятельности Группы, либо требуют учет, который соответствует ее текущей учетной политике:

- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – Условия о досрочном погашении с отрицательным возмещением и модификация финансового обязательства;
- Поправка к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия;
- Ежегодные улучшения МСФО (IFRS) за период 2015-2018 (МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», МСФО (IFRS) 11 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»);
- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» – Изменения, сокращения, погашения пенсионной программы.

б) Новые стандарты, разъяснения и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснениям, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применены Группой досрочно. Наиболее значимые из них следующие, обязательные к применению с 1 января 2020, за исключением МСФО (IFRS) 17):

- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – Условия о досрочном погашении с отрицательным возмещением и модификация финансового обязательства;
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (поправка – Определение существенности);
- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (поправка – Определение бизнеса);
- Пересмотренные Концептуальные основы финансовой отчетности;

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу с 1 января 2021).

В настоящее время Группа оценивает влияние этих новых стандартов и поправок на консолидированную финансовую отчетность.

Функциональная валюта и валюта представления

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности *(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

3. Основные положения учетной политики

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

Основа консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчетность ПАО «КМЗ» и его дочерних организаций на 31 декабря 2019 г.

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

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (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 совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

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

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

- Перестает признавать активы (включая гудвил) и обязательства дочерней компании;

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Перестает признавать балансовую стоимость неконтролирующих долей участия;
- Перестает признавать накопленный эффект пересчета в валюту представления учитываемый в капитале;
- Перестает признавать накопленный эффект пересчета в валюту представления;
- Признает справедливую стоимость поступлений от продажи дочерней компании;
- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- Признает любой излишек или дефицит в отчете о совокупном доходе;
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе ПСД, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО.

Нематериальные активы

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

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения.

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

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

В течение периода разработки актив ежегодно проверяется на предмет обесценения.

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

Основные средства

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

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

Основные средства, полученные от собственника, первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату получения контроля над ними.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности *(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

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

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

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

Затраты по займам

Затраты по займам – 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, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива;
- прочие затраты по займам отражаются в составе расходов на финансирование в консолидированном отчете о совокупном доходе в периоде их возникновения.

Инвестиционная недвижимость

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по фактическим затратам. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционной недвижимости входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, стоимость профессиональных юридических услуг, налоги на передачу недвижимости и иные затраты по операции.

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

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

Перевод в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляется тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый собственником объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования.

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

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

Прочие доходы или убытки, возникающие в результате списания или выбытия инвестиционной недвижимости, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в составе прибыли или убытка.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

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

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

- активы могут быть незамедлительно проданы в их нынешнем состоянии;
- руководство Группы утвердило и инициировало реализацию активной кампании по поиску покупателя;

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- активы предполагаются для продажи на рынке по разумной цене;
- продажа активов ожидается в течение года,
- внесение существенных изменений в план продажи или его отзыв представляются крайне маловероятными.

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

Запасы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые инструменты

Группа классифицирует финансовые активы и финансовые обязательства в соответствии со следующими категориями:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

В данную оценочную категорию Группа относит долговые финансовые инструменты, соответствующие следующим двум условиям:

- Финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков (а не для продажи активов до наступления срока их погашения по договору с целью реализации изменений справедливой стоимости);
- Договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты, являющимися исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Группа оценивает денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные как финансовые активы оцениваемые по амортизированной стоимости.

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

В данную оценочную категорию Группа относит финансовые инструменты, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, предполагающей управление активами как с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств, так и с целью продажи этих активов. Для отнесения в данную категорию Группа рассматривает следующие факторы:

- целью управления активами является получение денежных потоков от продаж;
- пороговое значение для объемов продаж не предусмотрено.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В данную оценочную категорию Группа относит финансовые инструменты, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, подразумевающей удержание для получения потоков денежных средств, предусмотренных договором.

Для отнесения в данную категорию Группа рассматривает следующие факторы:

- целью финансового актива является максимальное увеличение денежных потоков за счет продаж;
- руководство проводит оценку на основе справедливой стоимости;
- денежные потоки по договору не соответствуют критерию «исключительно погашение основного долга и процентов»;
- финансовый актив входит в торговый портфель Группы.

Финансовые обязательства

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

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

Классификация и оценка финансовых обязательств остаются, в основном, неизменными по сравнению с существующими требованиями МСФО (IAS) 39. Группа не использует возможность классифицировать финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Договор финансовой гарантии – это договор, согласно которому выпустившая его сторона обязана произвести определенные выплаты контрагенту для возмещения убытка, понесенного последним в результате того, что указанный в договоре должник не смог совершить платеж в сроки, установленные первоначальными или пересмотренными условиями долгового инструмента. К договорам финансовой гарантии Группы относятся выданные поручительства.

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

Обесценение финансовых активов. Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении всех инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Для дебиторской задолженности и активов по договорам с покупателями, не содержащих значительный компонент финансирования, Группа применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков и не отслеживает изменения кредитного риска для оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. На каждую отчетную дату Группа

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия финансового инструмента.

Для прочих финансовых инструментов кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев. Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок). Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

Группа определила следующие события дефолта для финансовых инструментов:

- просрочка погашения любого существенного по величине платежа более чем на 90 календарных дней;
- реструктуризация долга;
- отзыв основных производственных лицензий;
- банкротство контрагента;
- продажа задолженности со значительным дисконтом;
- прочие обстоятельства, свидетельствующие о невозможности погашения заемщиком своих обязательств (в основном анализ показателей: рентабельность капитала, оборачиваемость активов).

Если хотя бы по одной сделке с контрагентом происходит дефолт, контрагент признается дефолтным, как и все сделки с ним.

Финансовый актив списывается за счет сформированного резерва, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды, либо посредством использования

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности *(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

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

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

Государственные субсидии

Государственная помощь (включая предоставленную государственными организациями от имени государства) отражается по справедливой стоимости в том случае, если имеется обоснованная уверенность в том, что помощь будет получена и организации Группы выполнят все необходимые для ее получения условия. Государственная помощь, полученная на приобретение основных средств или создание нематериальных активов, включается в состав

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относится на текущие доходы в отчете о совокупном доходе в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующих активов.

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

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

Обесценение активов

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

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

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

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

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

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

Признание выручки по договорам с покупателями

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными покупателю товарами или услугами, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа классифицирует выручку по договорам с покупателями следующим образом:

- выручка от реализации НИОКР;
- выручка от реализации готовой продукции;
- выручка от оказания услуг и технического обслуживания;
- выручка от прочих видов деятельности;

Выручка от реализации НИОКР

Группа заключает договоры подряда на выполнение НИОКР с выделением отдельных этапов и отдельных видов работ внутри этапа, имеющие твердую фиксированную цену на весь договор. Типовые контракты содержат также условия распределения выручки по этапам работ. Стоимость отдельных этапов и работ может уточняться при изменении согласованного с заказчиком объема работ.

Признание выручки. По договорам НИОКР Группа выполняет обязанности к исполнению и признает выручку в течение периода. Группой выполняются обязательные условия:

- выполнение НИОКР не приводит к созданию актива, который Группа может использовать для альтернативных целей, и при этом Группа обладает обеспеченным правовой защитой правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ;
- руководство Группы полагает, что система учета и контроля позволяет обоснованно оценить степень выполнения каждой идентифицированной обязанности к исполнению и признавать выручку в течение периода.

Идентификация обязанностей к исполнению. Группа анализирует этапы и отдельные виды работ и определяет, являются ли результаты по таким этапам и работам отличимыми товарами и услугами (обязанностями к исполнению). Группа признает работу отличимой, если:

- а) покупатель может получить выгоду от работы либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у покупателя имеется свободный доступ; и
- б) обещание Группы передать результат работ являются отличимыми в контексте договора; и
- в) Группа не использует работы для интеграции с другими товарами или услугами, обещанными по договору, для создания или обеспечения совокупного результата, для получения которого покупатель заключил договор; и
- г) работы не модифицируют значительно или не адаптируют значительно другой товар или услугу, обещанные по договору;
- д) выполняемая работа не находится в сильной зависимости от других товаров или услуг, обещанных по договору, или в тесной взаимосвязи с ними.

Обычно по типовым договорам Группа идентифицирует каждый этап контракта (согласно графику поставок, выполнения работ, оказания услуг) как отдельное обязательство к исполнению. На идентифицированную отличимую работу Группа распределяет себестоимость НИОКР и выручку (часть цены всего договора) согласно условиям договора.

Оценка степени выполнения обязанности к исполнению. Для оценки степени выполнения договора Группа использует метод ресурсов – соотношение затрат по договору,

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

понесенных к отчетной дате для выполнения работ, с предполагаемыми совокупными затратами по договору. При определении затрат, которые относятся непосредственно к товару или услуге, Группа не включает в затраты по договору не использованные материалы и продолжает учитывать их в составе запасов.

При применении данного метода признаваемая выручка равна итоговой выручке по обязанности к исполнению, умноженной на процент фактической завершенности, рассчитанный как соотношение затрат на выполнение обязанности к исполнению, понесенных на отчетную дату, к итоговому прогнозируемым затратам.

На конец каждого отчетного периода Группа переоценивает степень выполнения договора, выполненный в течение отчетного периода.

Если Группа неспособна обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению, то выручка признается только в объеме понесенных затрат до того момента, когда Группа сможет обоснованно оценить такой результат.

Выручка от реализации готовой продукции, услуг и сервисного обслуживания

Состав затрат, включаемых в расчет степени завершенности. Группа не включает в состав понесенных расходов затраты, имеющие отношение к будущей деятельности по договору. Группа может включить в состав понесенных расходов приобретенные значительные объекты (детали или самостоятельное оборудование), которые не имеют альтернативного использования, кроме как для производства продукции для конкретного заказчика, либо если закупки производились под контролем заказчика, являются частью проекта и подлежат установке на определенном техническом этапе.

Оценка степени выполнения обязанности к исполнению. Для оценки степени выполнения договора Группа использует метод ресурсов – соотношение затрат по договору, понесенных к отчетной дате для выполнения работ, с предполагаемыми совокупными затратами по договору.

Признание выручки по поставкам серийной продукции и выполнению работ по договорам государственного оборонного заказа. Договорами, заключаемыми Группой с покупателями на продажу продукции специального и двойного назначения и выполнению работ в рамках государственного заказа, может устанавливаться как твердая и не подлежащая изменению или как ориентировочная (уточняемая) цена. При этом окончательные расчеты проводятся только по фиксированной цене. Все контракты предусматривают авансирование и весь период создания продукция подлежит контролю со стороны заказчика, как по целевому использованию авансов, так и по контролю за производством.

По договорам поставки продукции специального и двойного назначения, предусматривающим контроль со стороны заказчика на этапах производства, Группа выполняет обязанности к исполнению и признает выручку в течение периода.

Руководство полагает, что Группа обладает обеспеченным правовой защитой правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ, а также система учета и контроля позволяет обоснованно оценить степень выполнения каждой идентифицированной обязанности к исполнению и признавать выручку в течение периода.

Признание выручки по поставкам гражданской продукции и специальной продукции по коммерческим договорам. Договоры, заключаемые Группой с покупателями на продажу

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

гражданской продукции, обычно устанавливают фиксированную цену без переменного возмещения в виде скидок, специальных скидок, возврата средств, кредитов, уступок в цене, стимулов, бонусов за результаты, штрафов. В случае изменения цен на закупку сырья, материалов, комплектующих, цены на продукцию могут быть изменены по согласованию с покупателем.

Группа не использует в расчетах возмещения в форме, отличной от денежных средств.

Типовые договоры поставки не предоставляют покупателю право на возврат продукции по различным причинам, отличным от брака.

По договорам поставки, предусматривающим контроль со стороны заказчика на этапах производства, Группа выполняет обязанности к исполнению и признает выручку в течение периода. К таким договорам применяются требования по признанию выручки, аналогичные поставкам продукции специального и двойного назначения.

По договорам поставки, не предусматривающим контроля со стороны заказчика на этапах производства, Группа выполняет обязанности к исполнению и признает выручку в определенный момент времени. Выручка от реализации готовой продукции (товаров) признается в момент, когда Группа передает контроль над продукцией покупателю. Определение момента, когда Группа передает покупателю право собственности на продукцию (товары), производится Группой на основании условий договора. Типовым договором поставки предусматривается переход права собственности на продукцию к покупателю, риска случайной гибели, повреждения или утраты поставляемой продукции, в момент сдачи продукции первому перевозчику или организации связи для доставки ее покупателю (при условии объявления перевозчику, организации связи ценности поставляемой продукции, исходя из ее действительной стоимости), либо, если поставка продукции производится самовывозом – в момент вручения продукции покупателю или указанному им лицу на складе поставщика по предъявлении доверенности.

Гарантия-соответствие. Условия поставки продукции предусматривают гарантию качества и комплектности продукции. В случае обнаружения неисправности продукции в течение гарантийного срока, возникшей по вине поставщика, покупатель вправе потребовать от поставщика безвозмездно устранить обнаруженные недостатки продукции. В случае обнаружения некомплектного товара покупатель вправе по своему выбору потребовать от поставщика соразмерного уменьшения покупной цены или доукомплектования товара в сроки, установленные договором поставки. В случае, если поставщик в течении установленного срока не выполнил требования покупателя о доукомплектовании товара, покупатель вправе по своему выбору потребовать замены некомплектного товара на комплектный, либо отказаться от исполнения договора и потребовать возврата уплаченной денежной суммы.

Учет компонента финансирования.

В качестве упрощения практического характера Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Активы и обязательства по договорам с покупателями

Активы по договорам с покупателями. 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.

Активы по договорам с покупателями подлежат проверке на обесценение согласно Учетной политики в отношении обесценения финансовых активов, рассмотренной в разделе «Финансовые инструменты».

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».

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.

В составе обязательств по договорам с покупателями Группа обычно учитывает авансы. В типовых договорах с покупателями Группа не обязуется произвести возврат средств покупателю и не отражает оценку обязательств в отношении возврата средств.

Дивидендные и процентные доходы

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

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

Аренда

Первичное применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Группа, выступающая в качестве Арендатора, осуществляет применение нового стандарта ретроспективно с признанием суммарного эффекта в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли (или другого компонента собственного капитала) на дату первоначального применения. При этом не осуществляется пересчет сравнительной информации.

Идентификация

Группа классифицирует договор или его отдельные компоненты как договор аренды, если в результате его заключения передается право контролировать использование

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Чтобы определить, передает ли заключенный договор право контролировать использование идентифицированного актива, Группа оценивает, имеет ли Арендатор право:

- получать практически все экономические выгоды от использования данного идентифицированного актива на протяжении всего срока его использования; и
- распоряжаться правом использования данного идентифицированного актива.

В случае если в договоре аренды не все его компоненты идентифицированы как аренда, Группа, выступая в качестве Арендатора, применяет упрощение практического характера и учитывает такие договоры в качестве одного компонента аренды (за исключением компонентов, являющихся встроенными производными инструментами). Кроме того, упрощения практического характера Группа применяет к краткосрочным договорам аренды и аренде объектов с низкой стоимостью.

Выступая в качестве Арендодателя, Группа классифицирует аренду на финансовую и операционную.

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

Классификация аренды в качестве финансовой проводится Группой на основании содержания операции, а критериями признания аренды в качестве финансовой могут являться:

- договор аренды предусматривает передачу права собственности на базовый актив арендатору в конце срока аренды;
- арендатор имеет опцион на покупку базового актива по цене, которая будет настолько ниже справедливой стоимости на дату исполнения этого опциона, что на дату начала арендных отношений можно с достаточной уверенностью ожидать исполнения этого опциона;
- срок аренды распространяется на значительную часть срока экономического использования базового актива даже при отсутствии факта передачи права собственности;
- на дату начала арендных отношений приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости базового актива, являющегося предметом аренды;
- базовый актив имеет настолько специализированный характер, что только арендатор может использовать его без значительной модификации.

Если арендованный актив, помимо прочего включает земельные участки и здания, то они в целях классификации аренды рассматриваются отдельно.

Минимальные арендные платежи (включая все единовременные авансовые выплаты) распределяются между земельными участками и зданиями пропорционально справедливой стоимости арендных прав, заключенных в элементах аренды «земельные участки» и «здания» на дату начала арендных отношений.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности *(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Если отсутствует возможность достаточно точно распределить арендные платежи между этими двумя элементами, то весь договор аренды классифицируется как финансовая аренда, если только не очевидно, что оба элемента представляют собой операционную аренду, и в этом случае весь договор аренды классифицируется как операционная аренда.

Если сумма, признаваемая для элемента аренды «земельные участки» является незначительной, то земельные участки и здания рассматриваются в качестве одного объекта в целях классификации аренды и классифицируются либо как финансовая аренда, либо как операционная аренда. В этом случае срок полезного использования зданий рассматривается в качестве срока полезного использования всего актива, являющегося предметом аренды.

Группа выступает в качестве Арендатора

Первоначальное признание

На дату начала аренды Группа признает обязательство по аренде и актив в форме права пользования.

Размер обязательства по аренде определяется Группой как приведенная (дисконтированная) стоимость арендных платежей, которые должны быть осуществлены на протяжении срока аренды, с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, а в случае ее отсутствия – ставки привлечения дополнительных заемных средств на аналогичные периоды времени.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования состоит из:

- первоначального размера обязательств по аренде;
- арендных платежей на дату начала аренды или до нее за вычетом средств, полученных от арендодателя, в т.ч. в качестве возмещенных затрат;
- первоначальных прямых затрат;
- затрат, связанных с демонтажом, перемещением или восстановлением базового актива в соответствии с условиями аренды либо восстановлением участка, на котором он располагался.

Последующая оценка

После первоначального признания активы в форме права пользования оцениваются Группой по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и с корректировкой на переоценку обязательств по аренде (в случаях модификации договоров аренды).

В отношении базовых активов, представляющих собой инвестиционную недвижимость, Группа применяет оценку по справедливой стоимости.

Амортизация актива в форме права пользования признается в соответствии с требованиями стандартов, применяемых в отношении основных средств. Актив в форме права пользования амортизируется на протяжении более короткого из следующих периодов: срока аренды или срока полезного использования актива в форме права пользования.

Группа представляет в консолидированном отчете о финансовом положении базовые активы в зависимости от вида таких активов.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Последующая оценка обязательства по аренде после первоначального признания происходит по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательств.

Группа на каждую отчетную дату оценивает ключевые изменения показателей договоров аренды, а также необходимость пересмотра ставки дисконтирования.

Ставка дисконтирования пересматривается Группой в случае изменения плавающих процентных ставок, предусмотренных договором, а также срока аренды (в том числе в результате изменения оценки вероятности исполнения опционов на продление или прекращение аренды).

Группа выступает в качестве Арендодателя

Первоначальное признание

Финансовая аренда базового актива, произведенного Группой

На дату начала аренды Группа в отношении произведенного базового актива признает:

- выручку, как максимальное значение из справедливой стоимости базового актива и приведенной стоимости арендных платежей дисконтированной с использованием рыночной процентной ставки;
- себестоимость продаж в размере балансовой стоимости базового актива за вычетом приведенной стоимости негарантированной ликвидационной стоимости актива;
- прибыль или убыток от продажи, как разницу между выручкой и себестоимостью продаж.

Финансовая аренда прочих базовых активов

На момент начала срока аренды Группа прекращает признание балансовой стоимости базового актива и признает:

- дебиторскую задолженность по финансовой аренде в сумме чистой инвестиции в аренду;
- финансовый результат от выбытия актива, являющегося предметом финансовой аренды в сумме разницы между суммой чистых инвестиций в аренду и балансовой стоимостью актива.

В первоначальную оценку чистой инвестиции в аренду Группа включает следующие платежи:

- фиксированные платежи за вычетом стимулирующих платежей по аренде;
- переменные платежи, которые зависят от того или иного индекса или ставки;
- гарантии остаточной ценности (ликвидационной стоимости), предоставленные арендодателю, в гарантированной сумме;
- цену исполнения опционов на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор ими воспользуется; и

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности *(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

- штрафные санкции за прекращение аренды, подлежащие уплате в соответствии с ранее ожидаемым сроком аренды.

При финансовой аренде (где арендодатели не являются производителями или дилерами) первоначальные прямые затраты включаются в первоначальную оценку дебиторской задолженности по финансовой аренде. Первоначальные прямые затраты включаются в расчет процентной ставки, заложенной в договоре аренды, и не добавляются отдельно.

Операционная аренда

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

Последующая оценка

Финансовая аренда

Группа признает финансовые доходы в течение срока аренды таким образом, чтобы в каждом периоде получалась постоянная норма доходности на непогашенные чистые инвестиции в аренду.

Арендные платежи, относящиеся к отчетному периоду, вычитаются из валовых инвестиций в аренду, уменьшая как основную сумму долга, так и незаработанный финансовый доход.

Группа регулярно проводит оценку на предмет обесценения чистых инвестиций в аренду и проверяет расчетные оценки негарантированной ликвидационной стоимости, в случае необходимости пересматривая схему распределения дохода на срок аренды.

Операционная аренда

Базовые активы, сданные в аренду, амортизируются и тестируются на предмет обесценения в общем порядке.

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

Группа представляет в консолидированном отчете о финансовом положении базовые активы, являющиеся предметом аренды, в зависимости от вида таких активов.

Модификация

Модификация условий аренды рассматривается Группой как признание отдельного договора аренды, если одновременно выполняются оба следующих условия:

- данная модификация расширяет сферу аренды за счёт добавления права на использование одного или более базовых активов; и
- возмещение, предусмотренное арендой, увеличивается на сумму, эквивалентную цене обособленной сделки по предоставлению указанного права, и все необходимые корректировки этой цены с учётом обстоятельств конкретного договора.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Модификации, не признаваемые отдельным договором аренды, учитываются Группой, выступающей в качестве Арендатора следующим образом:

- обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной процентной ставки, заложенной в модифицированном договоре либо ставки привлечения дополнительных заемных средств;
- соответствующим образом корректируется балансовая стоимость актива в форме права пользования (в частности, уменьшается в результате модификаций, сужающих сферу аренды, с отражением прибыли или убытка пропорционально частичному расторжению договора)

В случае модификации финансовой аренды, которая, учитывая условия указанной модификации, была бы классифицирована в качестве операционной, Группа, выступающая в качестве Арендодателя, признает новый договор и оценивает балансовую стоимость базового актива в сумме чистой инвестиции в первоначальную аренду непосредственно перед датой вступления в силу данной модификации.

Налог на прибыль

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

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

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

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

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

- первоначальном признании гудвилла;
- 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.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

Дивиденды

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

Обязательства по выплатам работникам

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

1) Обязательства по выплатам работникам по окончании трудовой деятельности

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2) Прочие долгосрочные обязательства

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

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

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

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

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

Операции в иностранной валюте

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.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Оценочное обязательство признается в случаях, когда:

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

Если какое-либо из этих условий не выполняется, оценочное обязательство не признается.

В редких случаях, когда неясно, имеет ли место существующее обязательство, считается, что прошлое событие создает существующее обязательство, если, с учетом всех имеющихся

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

свидетельств, вероятность наличия существующего обязательства на конец отчетного периода превышает вероятность отсутствия такого обязательства.

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

Группа производит надежную оценку обязательства для признания оценочного обязательства в консолидированной финансовой отчетности.

В случае, если получить надежную оценку невозможно, обязательство раскрывается в консолидированной финансовой отчетности как условное обязательство.

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

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

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

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

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

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

Оценочное обязательство 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.

Оценочное обязательство на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание является оценочной величиной и создается на конец отчетного периода под предстоящие в будущем расходы. Данное оценочное обязательство создается, если в силу закона, иного правового акта, договора или обычаев делового оборота по реализации продукции (товаров, работ или

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

услуг) организация Группы обязуется бесплатно осуществлять ремонт, техническое обслуживание или замену продукции (товаров, работ или услуг).

Оценочное обязательство 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.

Оценочное обязательство рассчитывается, исходя из ожидаемых претензий по гарантии за продукцию, реализованную в течение последних девяти лет, на основании статистики количества ремонтных работ и возврата продукции за предыдущие периоды.

Резерв на выплату премий

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

Указанные обязательства возникают в том случае, если у организации Группы есть обязательства, в т. ч. по премиям по итогам года (если они будут выплачиваться в течение 12 месяцев после окончания периода). Сумма обязательства на выплату премий включает страховые взносы.

Резерв под неиспользованные отпуска

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

Условные обязательства

Группа не признает условные обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении.

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Условные активы

Группа не признает условные активы в консолидированном отчете о финансовом положении.

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

События после отчетной даты

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные суждения, оценки и допущения

Суждения

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

Выручка по договорам с покупателями

Группа считает, что признание выручки в определенный момент времени должно быть использовано для поставок гражданской продукции, по которой имеется возможность использования активов альтернативным способом и нет права на получение платы за выполненную на отчетную дату часть работ.

Группа пришла к выводу, что признание выручки в течение периода должно быть использовано для следующих видов поставок: (а) на выполнение НИОКР, (б) поставки специальной продукции по коммерческим договорам; (в) поставки серийной продукции по договорам государственного оборонного заказа. Выручка должна признаваться в течение периода, поскольку выполняются критерии, предусмотренные МСФО (IFRS) 15 п.15, а именно (а) заказчик получает контроль над активом в процессе создания объекта НИОКР и (б) выполнение Группой договора не приводит к созданию актива, который может быть использован для альтернативных целей и при этом Группа обладает обеспеченным правовой защитой правом на получение оплаты за выполненную на отчетную дату часть работ.

Группа определила, что метод ресурсов является наилучшим методом для оценки степени выполнения обязанности по выполнению, поскольку существует прямая связь между понесенными расходами и передачей услуг покупателю.

Учет компонента финансирования

Группа считает, что коммерческие договоры на НИОКР, предусматривающие авансирование, не содержат значительного компонента финансирования, как это понимается МСФО (IFRS) 15, так как (а) отсутствует альтернативная «денежная» цена продажи работ и (б) авансирование в основном соответствует этапам работ, сроком исполнения не более одного года.

Договоры на НИОКР по государственному оборонному заказу не включают значительного компонента финансирования, так как порядок финансирования работ учтен заказчиком при формировании стоимости договора и возникает по причинам, отличным от предоставления финансирования Группе (МСФО (IFRS) 15.62(c)).

Обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендодателя

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

Оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы выработки оценок и допущений, влияющих на суммы активов и

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности *(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

обязательств на отчетную дату, раскрытие условных активов и обязательств, а также суммы доходов и расходов за отчетный период.

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

Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости

Группа учитывает принадлежащую ей инвестиционную недвижимость, земельные участки и здания, по справедливой стоимости, при этом изменения справедливой стоимости признаются в отчете о совокупном доходе кроме изменения стоимости объекта в момент реклассификации из основных средств в инвестиционную недвижимость. Такое изменение учитывается в составе прочего совокупного дохода и не подлежит переклассификации в отчет о совокупном доходе.

Группа привлекла независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на каждую отчетную дату. Земля и здания оценивались на основе рыночных данных с использованием сопоставимых цен, скорректированных с учетом конкретных рыночных факторов (характер, месторасположение и состояние объектов). Ключевые допущения, использованные для определения справедливой стоимости объектов недвижимости, более подробно рассмотрены в Примечании 6.

Основные средства

Оставшийся срок полезной службы основных средств, учитываемых по исторической стоимости, руководство оценивает в соответствии с текущим техническим состоянием и расчетным периодом, в течение которого эти активы будут приносить экономическую выгоду организациям Группы. Оценка оставшегося срока полезной службы оказывает влияние на учетную стоимость и амортизацию основных средств, учитываемых по исторической стоимости.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую дату составления отчетности руководство Группы оценивает, существуют ли индикаторы того, что стоимость возмещения активов снизилась по сравнению с их балансовой стоимостью. Сумма снижения отражается в Консолидированном отчете о совокупной прибыли в том периоде, в котором зафиксировано данное снижение. Если условия изменяются, и руководство Группы решает, что стоимость актива, отличного от деловой репутации, увеличилась, то резерв на экономическое обесценение будет полностью или частично восстановлен.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору

Группа рассчитывает ожидаемые кредитные убытки на индивидуальной основе по формуле:

$$ECL = EAD * PD * LGD * D, \text{ где}$$

ECL- величина ожидаемых кредитных убытков;

EAD- величина кредитного требования, подверженная риску дефолта;

PD - вероятность дефолта контрагента на период в один год;

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

LGD - ожидаемый уровень потерь, %;

D - фактор дисконтирования.

Величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, определяется Группой как денежные потоки, причитающиеся в соответствии с договором. Фактор дисконтирования отражает первоначальную эффективную процентную ставку или ее приблизительное значение для инструмента.

Ожидаемый уровень потерь определяется Группой на основе собственной статистики за 5 лет и будет пересматриваться на каждую отчетную дату.

Для определения вероятности дефолта контрагента Группа использует матрицы дефолтов рейтингового агентства Эксперт РА и внешние долгосрочные рейтинги S&P Global Ratings, Moody's, Fitch, Эксперт РА и внутренние рейтинги для контрагентов, которые не получили внешние рейтинги. Группа приняла решение об использовании внешних рейтингов, так как не имеет достаточных наблюдаемых данных о дефолтах в производственном секторе и опыта прогнозных оценок.

Оценка взаимосвязи между ожидаемыми кредитными убытками, уровнями дефолта и ожидаемыми уровнями потерь является значительной расчетной оценкой. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в показателях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателей в будущем.

Информация об ожидаемых кредитных убытках по торговой дебиторской задолженности Группы и активам по договорам с покупателями раскрыта в Примечаниях 11 и 12.

Резервы под обесценение запасов

Группа формирует резервы на устаревшие и неходовые запасы сырья и запасных частей, а также корректирует оценку запасов, если их стоимость может оказаться невозмещаемой. Оценка чистой стоимости реализации готовой продукции проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Указанная оценка учитывает колебания цен и затрат, непосредственно связанных с событиями, произошедшими после отчетной даты, при условии, что они подтверждают наличие условий, существовавших на конец отчетного периода.

Условные обязательства по уплате налогов

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Группы, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения организаций Группы с точки зрения налогового законодательства, в финансовой отчетности по МСФО признаются надлежащие обязательства.

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Обязательства по выплатам работникам

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Стоимость предоставления вознаграждений по пенсионному плану с установленными выплатами и прочих обязательств по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных демографических допущений, однако вследствие непредвиденных событий могут возникать существенные расхождения между прогнозами, полученными с использованием допущений, и фактическими денежными потоками. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности.

Ввиду сложности оценки и долгосрочного характера обязательств по планам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

Прибыль на акцию

Группа представляет показатель базовой и разведенной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, причитающихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Основные средства

Основные средства и начисленная по ним амортизация включают:

	Земельные участки	Здания и сооружения	Производст- венные машины и оборудование	Прочие	Объекты незавершенного строительства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 01 января 2018 г.	3 741 504	3 945 445	3 052 970	258 969	215 833	11 214 721
Поступления	—	—	72 599	—	1 007 291	1 079 890
Перевод из состава/в состав инвестиционной недвижимости	19 749	72 477	—	—	(4 112)	88 114
Перевод из незавершенного строительства	—	68 425	632 408	19 764	(720 597)	—
Выбытия	—	(36 926)	(249 652)	(19 342)	(35 183)	(341 103)
На 31 декабря 2018 г.	3 761 253	4 049 421	3 508 325	259 391	463 232	12 041 622
Поступления				5 154	304 821	309 975
Перевод из состава инвестиционной недвижимости	48 687	228 994	—	—	—	277 681
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	—	(39 237)	—	—	—	(39 237)
Перевод из незавершенного строительства	—	579 809	157 826	8 837	(746 472)	—
Перемещение между группами	—	—	260	(260)	—	—
Выбытия		(24 761)	(11 621)	(20 724)	(1 600)	(58 706)
На 31 декабря 2019 г.	3 809 940	4 794 226	3 654 790	252 398	19 981	12 531 335

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Основные средства (продолжение)

Амортизация и обесценение

На 01 января 2018 г.	(87 246)	(1 061 047)	(1 581 783)	(193 950)	(29 629)	(2 953 655)
Амортизация за отчетный год	—	(133 431)	(347 582)	(38 105)	—	(519 118)
Выбытия	—	14 653	247 399	18 003	—	280 055
На 31 декабря 2018 г.	(87 246)	(1 179 825)	(1 681 966)	(214 052)	(29 629)	(3 192 718)
Амортизация за отчетный год	—	(135 509)	(421 258)	(41 155)	—	(597 922)
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	—	4 033	—	—	—	4 033
Перемещение между группами	—	(10 887)	(260)	260	10 887	—
Выбытия	—	8 529	8 719	11 256	—	28 504
На 31 декабря 2019 г.	(87 246)	(1 313 659)	(2 094 765)	(243 691)	(18 742)	(3 758 103)
Чистая балансовая стоимость						
На 01 января 2018 г.	3 654 258	2 884 398	1 471 187	65 019	186 204	8 261 066
На 31 декабря 2018 г.	3 674 007	2 869 596	1 826 359	45 339	433 603	8 848 904
На 31 декабря 2019 г.	3 722 694	3 480 567	1 560 025	8 707	1 239	8 773 232

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Основные средства (продолжение)

Основные средства общей стоимостью 755 966 тыс. руб. (2018 г.: 609 564 тыс. руб.) заложены в качестве обеспечения обязательств Группы по банковским кредитам (Примечание 16).

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа провела анализ возмещаемой стоимости основных средств в рамках анализа долгосрочных активов на обесценение на отчетную дату. За период с 1 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г. был проведен анализ активов Группы, в ходе которого было выявлено, что в течение этого периода на балансе организаций Группы не было поступления существенных по стоимости специализированных активов. Учитывая тот факт, что существенная часть активов представлена неспециализированными основными средствами с развитым рынком, был проведен анализ изменения рыночных индикаторов за отчетный период.

Принимая во внимание, что основную часть неспециализированных активов составляет недвижимое имущество, был проведен анализ изменения в 2018 году цены предложения 1 м² недвижимого имущества по регионам присутствия организаций, входящих в Группу.

По результатам проведения проверочной процедуры на наличие/отсутствие признаков обесценения были сделаны следующие выводы:

- за анализируемый период на балансе организаций Группы не было поступления существенных по стоимости специализированных активов;
- по неспециализированным активам в соответствии с проведенным анализом рыночных индикаторов, факторов снижения стоимости данных активов не выявлено.

Таким образом, не было выявлено факторов снижения стоимости для рыночных активов, вследствие чего не было выявлено признаков экономического обесценения организаций Группы, за исключением технического обесценения внеоборотных активов.

В 2019 и в 2018 годах в консолидированном отчете о совокупном доходе Группа не признавала убытков от обесценения основных средств.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость включает:	2019 год	2018 год
На 1 января	624 360	702 179
Перевод в состав основных средств	(277 681)	(92 226)
Перевод из состава основных средств	35 204	—
Перевод из незавершенного строительства (Последующие затраты)	—	4 112
Доход от переоценки инвестиционной недвижимости при переводе из состава основных средств	89 948	—
Доход от переоценки инвестиционной недвижимости	20 336	10 295
На 31 декабря	492 167	624 360

Инвестиционная недвижимость Группы представлена, в основном, офисными и производственными зданиями и земельными участками в Московской области. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов значения справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости основываются на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком.

Доходы и расходы по инвестиционной недвижимости представлены в таблице:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Арендный доход	60 958	121 794
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению арендного дохода	—	(1 510)
Прибыль от инвестиционной недвижимости	60 958	120 284

На Группу не наложено никаких ограничений в отношении реализации имеющейся у нее инвестиционной недвижимости. Группа также не имеет договорных обязательств по приобретению, сооружению или совершенствованию инвестиционной недвижимости, ее ремонту, техническому обслуживанию или благоустройству.

Информация об иерархии источников справедливой стоимости в отношении инвестиционной недвижимости раскрыта в Примечании 32.

Описание использованных методик оценки и основных исходных данных, использованных при оценке инвестиционной недвижимости:

Категория недвижимости	Метод оценки	Значительные наблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)
Здания	Сравнительный	Стоимость квадратного метра	10,5 – 69,9 тыс. руб.
Земельный участок	Сравнительный	Стоимость квадратного метра	3,9 – 5,3 тыс. руб.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Нематериальные активы

Нематериальные активы и начисленная амортизация включают:

	Лицензии и франшизы	Патенты, авторские права, товарные знаки	НИОКР	Прочие НМА	Незавер- шенные НМА (НИОКР)	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 01 января 2018 г.	31 448	61 379	—	—	349 013	441 840
Поступления	4 128	—	—	—	238 928	243 056
Перевод из незавершенного строительства	—	2 545	11 410	—	(13 955)	—
Выбытие	(28 017)	—	—	—	(39 854)	(67 871)
На 01 января 2019 г.	7 559	63 924	11 410	—	534 132	617 025
Поступления	43 971	20 718	—	4 570	254 340	323 599
Перевод из незавершенного строительства	—	472	82 447	—	(82 919)	—
Выбытие	—	—	(11 606)	—	(83 806)	(95 412)
Прочие изменения	—	—	—	198	(116 311)	(116 113)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	51 530	85 114	82 251	4 768	505 436	729 099
Амортизация и обесценение						
Остаток на 01 января 2018 г.	(17 666)	(14)	—	—	—	(17 680)
Амортизация за отчетный год	(13 895)	(350)	—	—	—	(14 245)
Выбытия	28 016	—	—	—	—	28 016
Остаток на 01 января 2019 г.	(3 545)	(364)	—	—	—	(3 909)
Амортизация за отчетный год	(14 713)	(26 939)	(5 689)	(2 686)	—	(50 027)
Выбытия	—	—	5 689	—	—	5 689
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(18 258)	(27 303)	—	(2 686)	—	(48 247)
Балансовая стоимость						
На 01 января 2018 г.	13 782	61 365	—	—	349 013	424 160
На 01 января 2019 г.	4 014	63 560	11 410	—	534 132	613 116
На 31 декабря 2019 г.	33 272	57 811	82 251	2 082	505 436	680 852

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Нематериальные активы (продолжение)

По незавершенным объектам нематериальных активов Группа проводит ежегодную проверку на предмет обесценения. В ходе проверки балансовая стоимость незавершенного объекта сравнивается с его возмещаемой стоимостью, определенной как справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу. В результате проведенного Группой анализа обесценения нематериальных активов не было выявлено

8. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Группа применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с даты его обязательного применения – 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей.

По состоянию на 1 января 2019 года Группа признала активы в форме права пользования в размере, соответствующем обязательствам по аренде, на сумму 76 971 тыс. руб. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств Группой, примененная в отношении обязательств по аренде на 1 января 2019 года, составила 8,90%.

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

	На 31 декабря 2019 года
Земельные участки	75 171
Транспортные средства	4 032
Итого активы в форме права пользования	79 203

Амортизация активов в форме права пользования за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, включенная в состав амортизации в консолидированном отчете о совокупном доходе, составила:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Земельные участки	1 800
Транспортные средства	34
Итого амортизация	1 834

	Земельные участки	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость:			
На 01 января 2019 г.	—	—	—
Поступления	76 971	4 066	81 037
Остаток на 31 декабря 2019 г.	76 971	4 066	81 037
Амортизация и обесценение			
Остаток на 01 января 2019 г.	—	—	—
Амортизация за отчетный год	(1 800)	(34)	(1 834)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(1 800)	(34)	(1 834)
На 01 января 2019 г.	—	—	—
На 31 декабря 2019 г.	75 171	4 032	79 203

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**8. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде
(продолжение)**

Обязательства по аренде

Обязательства по договорам долгосрочной аренды по состоянию на 31 декабря 2019 года составили:

	На 31 декабря 2019 года
Долгосрочные обязательства по аренде	78 699
Краткосрочные обязательства по аренде	1 013
Итого обязательства по аренде	79 712

Обязательства по договорам аренды включают:

	Минимальные платежи	За вычетом финансовых расходов	Дисконтированная стоимость платежей
В течение одного года	8 312	(7 299)	1 013
От одного года до двух лет	15 328	(13 910)	1 418
Свыше двух лет, но не более пяти лет	15 219	(13 628)	1 591
Свыше пяти лет	257 203	(181 513)	75 690
Итого	296 062	(216 350)	79 712

Далее представлены относящиеся к аренде расходы, признанные за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в отчете о совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Амортизация активов в форме права пользования	1 834
Процентные расходы по обязательствам по аренде	6 908
Расходы по договорам краткосрочной аренды, которые освобождены от необходимости признания по МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	17 863
Итого расходы по аренде	26 605

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Финансовые активы и финансовые обязательства

Ниже представлена общая информация о финансовых инструментах Группы, включая обзор всех финансовых инструментов Группы, классификация и информация об их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2018г. и на 31 декабря 2017 г.

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 646 900	5 134 970
Денежные средства и их эквиваленты	1 000 877	967 079
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Доля владения в капитале ООО «Швабе-Медиа»	140	140
Доля владения в капитале ООО «НПК Штурмовики Сухого»	2	2
Итого финансовые активы	8 647 919	6 102 191
Внеоборотные	142	142
Оборотные	8 647 777	6 102 049
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	7 388 245	7 829 078
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 017 120	1 833 087
Итого финансовые обязательства	11 405 365	9 662 165
Долгосрочные	5 125 009	1 851 132
Краткосрочные	6 280 356	7 811 033

Группа имеет ряд финансовых активов (таких как торговая дебиторская задолженность, наличные денежные средства и краткосрочные депозиты), возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы. В течение отчетного года Группа не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

В состав основных финансовых обязательств Группы входят банковские кредиты, а также торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты, главным образом, используются для финансирования операционной и инвестиционной деятельности Группы.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Запасы

Структура запасов на каждую отчетную дату была следующая:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Сырье, материалы и покупные полуфабрикаты	3 055 893	1 983 931
Незавершенные затраты по НИОКР	—	71 067
Незавершенное производство	1 602 038	742 292
Готовая продукция	444 435	623 826
Товары для перепродажи	347 351	94 826
Запасы по прочей деятельности	454 458	139
Итого запасов	5 904 175	3 516 081
Резерв под снижение стоимости запасов	(77 062)	(107 985)
Итого запасов по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации	5 827 113	3 408 096

Сумма списания стоимости запасов, признанная в качестве расхода:

	2019 год	2018 год
Себестоимость	8 356 136	6 202 440
Административные расходы	21 373	22 335
Коммерческие расходы	6 155	11 020
	8 383 664	6 235 795

Сырье, материалы и покупные полуфабрикаты, в основном, включают исходные материалы и спецоснастку для производства стекла и оптических приборов, а также покупные компоненты для производства комплексной продукции. Незавершенное производство включает затраты по продолжающимся опытно-конструкторским разработкам по государственному заказу, а также незавершенные этапы производства мало- и крупно-габаритной оптики. Готовая продукция состоит из оптических изделий гражданского и военного назначения, а также изделий астрономической и космической оптики.

Запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Изменение резерва под устаревшие запасы в 2019 и 2018 годах представлено в таблице:

	2019 год	2018 год
На 1 января	(107 985)	(416 444)
Начисление резерва под устаревшие запасы	(13 933)	(15 136)
Восстановление резерва под устаревшие запасы	44 856	120 767
Использование резерва под устаревшие запасы	—	202 828
На 31 декабря	(77 062)	(107 985)

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года у Группы отсутствуют запасы, переданные в залог в качестве обеспечения по полученным кредитам (Примечание 16).

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Активы и обязательства по договорам с покупателями

Группа признала следующие активы и обязательства по договорам с покупателями:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы по договорам с покупателями на реализацию продукции	159 424	821 020
Активы по договорам с покупателями на НИОКР	—	9 397
Активы по договорам с покупателями прочие	63	65 622
Итого активы по договорам с покупателями	159 487	896 039
Авансы по договорам с покупателями на НИОКР	313 488	259 693
Авансы по договорам с покупателями на поставки продукции	268 892	265 859
Авансы по прочим договорам с покупателями	2 008 873	169 238
Итого обязательства по договорам с покупателями	2 591 253	694 790

Активы по договорам с покупателями представляют собой права Группы на часть выполненных работ, за которую не были выставлены счета на отчетную дату. Активы по договорам с покупателями реклассифицируются в торговую дебиторскую задолженность, когда права становятся безусловными.

Движения активов и обязательств по договорам с покупателями составили:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Активы по договорам с покупателями на начало отчетного года	896 039	20 696
Признано расходов за отчетный период	1 561 734	4 369 151
Признано прибыли за отчетный период	950 821	909 738
Выручка, признаваемая в течение периода, по договорам с покупателями за отчетный год	2 512 555	5 278 889
За вычетом выставленных промежуточных счетов и счетов по завершенным работам	(2 635 347)	(3 434 640)
За вычетом выставленных авансов	(613 760)	(968 906)
Изменение невыставленной выручки за период	(736 552)	875 343
Активы по договорам с покупателями на конец отчетного года	159 487	896 039

Совокупная стоимость работ, относящаяся к обязанностям к исполнению, невыполненным (или частично невыполненным) на 31 декабря 2019 г., и ожидающаяся к признанию в выручке в течение следующих двух или трех лет составляет 2 953 618 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 г. – 3 721 174 тыс. руб.).

Группа применяет упрощение практического характера, предусмотренное МСФО (IFRS) 15 п. 121 и не раскрывает информацию относительно договоров, первоначальный ожидаемый срок действия которых составляет не более одного года и не имеет значительных остатков

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

незавершенного производства на отчетную дату.

12.Дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность с учетом обесценения включает:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 110 727 тыс. руб. и 217 832 тыс. руб. на 31 декабря 2019 и 2018 годов, соответственно)	1 761 486	1 010 773
Дебиторская задолженность связанных сторон (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 118 214 тыс. руб. и 99 747 тыс. руб. на 31 декабря 2019 и 2018 годов, соответственно)	5 843 431	4 083 281
Прочие дебиторы (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 0 тыс. руб. и 174 058 тыс. руб. на 31 декабря 2019 и 2018 годов, соответственно)	41 983	40 915
Итого дебиторская задолженность	7 646 900	5 134 969

Торговая и прочая дебиторская задолженность номинирована преимущественно в российских рублях. Информация о торговой и прочей дебиторской задолженности, номинированной в иностранной валюте, представлена в Примечании 31.

Сумма резерва по дебиторской задолженности установлена руководством на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, тенденций платежеспособности потребителей, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых в будущем потоков денежных средств. Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
На 1 января	(491 637)	(583 555)
Начисление резерва	(207 735)	(128 343)
Использование резерва	155 629	9 675
Восстановление резерва	314 802	210 586
На 31 декабря	(228 941)	(491 637)

Информация о подверженности Группы кредитному риску и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 31.

Информация о сроках возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности представлена в таблице:

	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная	
			Менее 90 дней	Более 90 дней
2019 год	7 646 900	7 641 860		5 040
2018 год	5 134 969	5 070 827	—	64 142

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Налоги к возмещению

Налоги к возмещению включают:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
НДС к возмещению	—	187 272
Прочие налоги	16 511	885
Итого налоги к возмещению	16 511	188 157

14. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства в российских рублях на счетах в банках	968 391	909 813
Денежные средства в долларах США на счетах в банках	23 643	56 960
Денежные средства в долларах Евро на счетах в банках	8 650	—
Наличные денежные средства в российских рублях	193	244
Переводы в пути в российских рублях	—	62
Итого денежные средства на счетах в банках и в кассе	1 000 877	967 079

По состоянию на 31 декабря 2019 года на денежные средства в размере 407 349 тыс. руб. (2018 г.: 645 685 тыс. руб.) наложены ограничения в рамках выполнения государственного оборонного заказа по закону №275-ФЗ «О государственном оборонном заказе».

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. Капитал и резервы

Уставный капитал

Информация не раскрывается в соответствии с пунктом 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» на основании абзаца 3 пункта 1 Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 в соответствии с пунктом 7 Приложения к указанному Постановлению и решением Совета директоров ПАО КМЗ от 15.12.2017 (протокол заседания Совета директоров от 15.12.2017 № 21-СД).

Количество разрешенных к выпуску, выпущенных и оплаченных акций материнской организации Группы представлено в данной таблице:

	Номинал, руб.	31 декабря 2019 года Разрешены	31 декабря 2019 года Выпущены и оплачены	31 декабря 2018 года Разрешены	31 декабря 2018 года Выпущены и оплачены
ПАО «КМЗ»	0,1	0	7 676 478	8 817 325	7 676 478

Каждая обыкновенная акция материнской организации Группы дает ее держателю право на один голос.

Количество выпущенных акций ПАО «КМЗ» на каждую отчетную дату включает привилегированные акции – 1 343 020 шт. Привилегированные акции имеют ту же номинальную стоимость, что и обыкновенные акции, и дают своим владельцам следующие права:

ПАО «КМЗ»

Право голоса	В вопросах реорганизации и ликвидации
Дивиденды на акцию	10% от чистой прибыли по РСБУ, разделенной на 25% общего количества акций
Права при ликвидации общества	Первоочередное право на: - начисленный, но не выплаченный дивиденд; - номинальную стоимость привилегированных акций

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения в качестве дивидендов резервов организаций ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в отдельных финансовых (бухгалтерских) отчетности организаций.

Добавочный капитал

Добавочный капитал представлен эмиссионным доходом от размещения акций материнской организацией Группы.

Уставный капитал (до регистрации изменений)

Информация не раскрывается в соответствии с пунктом 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» на основании абзаца 3 пункта 1 Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 в соответствии с пунктом 18 Приложения к указанному Постановлению и решением Совета директоров ПАО КМЗ от 15.12.2017 (протокол заседания Совета директоров от 15.12.2017 № 21-СД).

Суммы по строке «Уставный капитал (до регистрации изменений)» включают государственное финансирование, которое еще не было переведено в уставные капиталы организаций Группы, и такой перевод планируется в будущем.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение средств, полученных на увеличение уставных капиталов организаций Группы, включает:

	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018г.
На 1 января	254 999	143 500
Получено за период	—	111 499
Переведено в состав уставного капитала	(254 999)	—
На 31 декабря	—	254 999

Дивиденды

Советом директоров ПАО «КМЗ» утверждены основные принципы дивидендной политики, определены основные направления распределения чистой прибыли, условия для распределения чистой прибыли по соответствующим направлениям, минимальные (рекомендуемые) объемы средств чистой прибыли для каждого направления и другие требования. Величина доступных для распределения средств ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности ПАО «КМЗ», подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета.

В 2019 году ПАО «КМЗ» объявило дивиденды за 2018 год по обыкновенным акциям в размере 37,59 руб. на акцию, по привилегированным акциям – 68,54 руб. на акцию.

16. Кредиты и займы

Кредиты и займы включают:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой и средневзвешенная ставка		
Кредиты в российских рублях	7 388 245	7 829 078 10,00%
Итого кредиты и займы	7 388 245	7 829 078 10,00%
Итого краткосрочные кредиты и займы	2 263 236	5 977 946
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	808 826	442 281
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	4 316 183	1 408 851
Итого долгосрочные кредиты и займы	5 125 009	1 851 132
Итого кредиты и займы	7 388 245	7 829 078

На 31 декабря 2019 года Группа заложила в качестве обеспечения по кредитным договорам имущественные права требования денежных средств, которые Группа приобретет в будущем по договорам реализации, на сумму 0 тыс. руб. (2018 г.: 1 212 442 тыс. руб.), а также основные средства стоимостью 755 966 тыс. руб. (2018 г.: 609 564 тыс. руб.).

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства включают:

	Гарантийное обслуживание	Судебные иски	Итого
На 1 января 2018 г.	18 242	1 902	20 144
Краткосрочные	4 052	1 902	5 954
Долгосрочные	14 190	—	14 190
Сформировано в течение года	—	513	513
Восстановлено неиспользованных сумм	(18 242)	(2 038)	(20 280)
На 31 декабря 2018 г.	—	377	377
Краткосрочные	—	377	377
Долгосрочные	—	—	—
Сформировано в течение года	24 840	412 342	437 182
Восстановлено неиспользованных сумм	—	(377)	(377)
На 31 декабря 2019 г.	24 840	412 342	437 182
Краткосрочные	16 157	412 342	428 499
Долгосрочные	8 683	—	8 683

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Обязательства по выплатам работникам

В соответствии с коллективными трудовыми договорами ПАО «КМЗ» выплачивает своим сотрудникам дополнительное вознаграждение при выходе на пенсию, несет обязательства по выплате иных пособий после окончания трудовой деятельности, а также выплачивает вознаграждения в связи с достижением определенного возраста или стажа.

Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности включают в себя единовременные пособия, выплачиваемые на дату выхода на пенсию, и некоторые другие вознаграждения после окончания трудовой деятельности. Суммы, выплачиваемые на дату выхода на пенсию, обычно зависят от стажа работы и условий коллективного трудового договора.

Прочие долгосрочные обязательства представляют собой выплаты сотрудникам в связи с достижением определенного возраста или стажа. Ожидаемая стоимость получения таких выплат накапливается в течение всего времени работы в ПАО «КМЗ» до получения выплат и рассчитывается теми же методами, что и для пенсионных обязательств.

Ниже представлены изменения обязательства по вознаграждениям работникам за 2019 и 2018 годы:

	Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные обязательства	Итого
На 1 января 2018 г.	309 861	13 548	323 409
Затраты по плану, отнесенные на прибыль или убыток			
Стоимость услуг	7 403	2 718	10 121
Чистые процентные расходы/(доходы)	23 133	969	24 102
Корректировки на основе опыта	—	(3 369)	(3 369)
Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений	—	(201)	(201)
Промежуточный итог, включенный в состав прибыли или убытка	30 536	117	30 653
(Доходы)/расходы от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода			
Корректировки на основе опыта	(17 947)	—	(17 947)
Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений	(8 913)	—	(8 913)
Промежуточный итог, включенный в состав прочего совокупного дохода	(26 860)	—	(26 860)
Выплата вознаграждений	(10 962)	(1 605)	(12 567)
На 31 декабря 2018 г.	302 575	12 060	314 635
Затраты по плану, отнесенные на прибыль или убыток			
Стоимость услуг	5 481	1 951	7 432
Чистые процентные расходы/(доходы)	25 808	987	26 795
Корректировки на основе опыта	—	2 669	2 669
Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений	—	2 475	2 475
Промежуточный итог, включенный в состав прибыли или убытка	31 289	8 082	39 371

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Обязательства по выплатам работникам (продолжение)

	Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные обязательства	Итого
(Доходы)/расходы от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода			
Корректировки на основе опыта	(19 671)	—	(19 671)
Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений	64 567	—	64 567
Промежуточный итог, включенный в состав прочего совокупного дохода	44 896	—	44 896
Выплата вознаграждений	(11 867)	(1 434)	(13 301)
На 31 декабря 2019 г.	366 893	18 708	385 601

Основные допущения, использованные при расчете обязательств по выплате работникам пособий, представлены ниже:

	2019 год	2018 год
Ставка дисконтирования	6,30%	8,70%
Ставка инфляции	4,00%	4,00%
Будущее увеличение заработной платы	4,00%	4,00%
Таблица смертности	Russia-АПА	Russia-АПА

Количественный анализ чувствительности для существенных допущений приведен в таблице ниже:

Допущение	Ставка дисконтирования		Инфляция		Будущая смертность	
	0,50%	-0,50%	0,50%	-0,50%	10,00%	-10,00%
Влияние на обязательство по плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2019 года	(16 180)	17 623	4 253	(4 010)	(25 697)	25 336
Влияние на обязательство по плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2018 года	(13 331)	13 938	12 167	(11 544)	(5 084)	5 186

Представленный анализ чувствительности производился на основании метода, согласно которому влияние возможных изменений ключевых допущений по состоянию на конец отчетного периода определяется посредством экстраполяции.

Средняя продолжительность действия обязательства по выплате пособий на конец отчетного периода составляет 7 лет.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает:

	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018г.
Задолженность перед связанными сторонами (Примечание 29)	2 964 056	1 125 667
Торговые кредиторы	974 793	478 149
Прочая кредиторская задолженность	78 271	229 271
Итого краткосрочная кредиторская и прочая задолженность	4 017 120	1 833 087

Торговая и прочая кредиторская задолженность номинирована, преимущественно, в российских рублях. Информация о торговой и прочей кредиторской задолженности, номинированной в иностранной валюте, представлена в Примечании 31.

На торговую кредиторскую задолженность не начисляются проценты, она обычно погашается в течение трех месяцев.

Информация о риске ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 31.

20. Задолженность по налогам

Задолженность по налогам включает:

	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018г.
Налог на добавленную стоимость	327 398	—
Страховые взносы	60 880	3 885
Прочие налоги	65 791	6 618
Итого задолженность по налогам	454 069	10 503

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Выручка по договорам с покупателями

Выручка включает:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Выручка от реализации готовой продукции	13 769 274	12 492 133
в том числе выручка, признаваемая в течение периода (Примечание 11)	2 194 891	4 431 106
Выручка от реализации НИОКР	1 095 362	1 602 758
в том числе выручка, признаваемая в течение периода (Примечание 11)	317 664	759 296
Выручка от ремонта, сервисного обслуживания и других работ производственного характера	—	291 971
в том числе выручка, признаваемая в течение периода (Примечание 11)	—	88 486
Прочие товары, работы, услуги	426 617	157 235
Итого выручка по договорам с покупателями	15 291 253	14 544 097

Учетную политику в отношении признания выручки по МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» Группа отразила в Примечании 3.

22. Себестоимость

Себестоимость включает:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Материальные затраты	8 356 136	6 202 440
Заработная плата и социальные выплаты	2 321 555	3 072 796
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия, связь	759 296	532 786
Амортизация основных средств и нематериальных активов	591 135	502 449
Ремонт и запасные части	378 242	347 361
Расходы подрядных организаций	54 125	854 797
Налоги, относимые на себестоимость	34 851	6 000
Аренда и лизинг имущества	17 765	1 146
Изменение резервов на обесценение запасов	(30 923)	(233 017)
Прочие расходы, относимые на себестоимость	511 231	331 039
Увеличение незавершенного производства	(1 079 868)	(68 820)
Увеличение готовой продукции	(70 261)	(341 397)
Итого себестоимость реализации	11 843 284	11 207 580

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23.Административные расходы

Административные расходы включают:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Заработная плата, социальные и прочие выплаты	1 003 363	1 012 249
Расходы по налогам	87 277	58 632
Транспортные расходы	83 689	27 275
Расходы подрядных организаций	65 613	75 459
Амортизация основных средств и нематериальных активов	57 152	27 194
Расходы на ремонт и текущее обслуживание основных средств	29 451	92 478
Расходы на охрану	26 336	23 452
Командировочные расходы	23 292	22 609
Консультационные, юридические и информационные услуги	22 974	21 190
Материальные затраты	21 373	22 335
Услуги связи, почты, интернета	8 736	5 341
Расходы на подбор и обучение кадров	6 086	5 557
Экологические услуги (сбор сточных вод, экологические мероприятия)	1 122	7 658
Аренда и лизинг имущества	98	338
Прочие расходы в составе управленческих	98 456	73 913
Итого управленческие расходы:	1 535 018	1 475 680

24.Коммерческие расходы

Коммерческие расходы включают:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Агентское вознаграждение	265 687	51 852
Расходы на рекламу	51 046	46 519
Заработная плата и социальные выплаты	41 508	43 688
Резерв на расходы по гарантийному ремонту	24 840	(18 242)
Расходы и услуги организаций	23 741	—
Материальные затраты	6 155	11 020
Транспортные расходы	4 024	5 903
Командировочные расходы	3 536	4 839
Ремонт и запасные части	1 831	6 233
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 496	1 629
Представительские расходы	345	1 503
Прочие расходы в составе коммерческих	5 958	1 004
Итого коммерческие расходы:	430 167	155 948

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Прочие расходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Изменение резерва по сомнительным долгам	107 067	85 181
Излишки имущества, выявленные по результатам инвентаризации	69 890	—
Доходы от реализации запасов	63 477	—
Изменение справедливой стоимости инвестиционного имущества	20 336	10 296
Доходы от списания кредиторской задолженности	21 358	10 272
Штрафы и пени к получению (уплате)	43	(8 331)
Изменение резерва по судебным искам	(411 965)	—
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(119 925)	(51 645)
Доходы/(расходы) от сдачи имущества в аренду	(61 860)	121 794
Расходы на НИОКР, не давшие положительного результата	(53 091)	(42 504)
Списание дебиторской задолженности	(45 681)	—
Расходы на социальные программы и благотворительность	(98)	(32 542)
Расходы по объектам социальной сферы	—	(115 686)
Убытки от списания остатков незавершенного производства, не давшие положительного результата, аннулированные производственные заказы	—	(81 784)
Прочие доходы	59 870	26 271
Итого прочие расходы, нетто	(350 579)	(78 678)

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Затраты на финансирование

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Процентные расходы по заемным средствам от связанных организаций (Примечание 29)	(627 432)	(581 270)
Процентные расходы по заемным средствам	(106 109)	(39 148)
Процентные расходы по аренде связанным организациям (Примечание 29)	(6 845)	—
Процентные расходы по аренде	(63)	—
Итого затраты на финансирование	(740 449)	(620 418)

27. Финансовые расходы, нетто

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Процентные доходы по заемным средствам	18 024	8 914
Актuarные доходы по пенсионным планам и прочим долгосрочным вознаграждениям	—	3 570
Прочие финансовые доходы	3	—
Финансовые доходы	18 027	12 484
Чистые процентные расходы по актуарным обязательствам	(26 795)	(24 102)
Актuarные расходы по пенсионным планам и прочим долгосрочным вознаграждениям	(5 144)	—
Прочие финансовые расходы	(488)	—
Финансовые расходы	(32 427)	(24 102)
Итого финансовые расходы, нетто	(14 400)	(11 618)

28. Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Текущий налог на прибыль		
Расходы по текущему налогу на прибыль	(159 458)	(217 531)
Отложенный налог на прибыль		
Отложенный налог, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	126 823	(77 324)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках	(32 635)	(294 855)

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в России:

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Прибыль до налогообложения	231 821	1 216 943
Теоретические расходы по налогу на прибыль, рассчитанные по официальной налоговой ставке 20%	(46 364)	(243 389)
Расходы, не уменьшающие налоговую базу, и другие постоянные разницы	13 729	(51 466)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках	(32 635)	(294 855)

Ниже представлено движение по статьям отложенного налога:

	На 01 января 2018 г.	Доход/(расход) по налогу на прибыль, признанный в отчете о прибылях и убытках	Признано в капитале за период	На 31 декабря 2018 г.
Нематериальные активы	(7 129)	33 458	—	26 329
Основные средства	(928 771)	22 625	—	(906 146)
Запасы	(569 290)	263 540	—	(305 750)
Дебиторская задолженность	—	(192 652)	—	(192 652)
Кредиторская задолженность	—	(205 501)	—	(205 501)
Резервы и списания	18 269	(1 465)	(171)	16 633
Убытки, которые могут быть зачтены с будущей налогооблагаемой прибылью	—	—	—	—
Прочие	2 916	2 671	—	5 587
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(1 484 005)	(77 324)	(171)	(1 561 500)
Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве:				
Отложенных налоговых активов	4 559			5 887
Отложенных налоговых обязательств	(1 488 564)			(1 567 387)

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

	На 01 января 2019 г.	Доход/(расход) по налогу на прибыль, признанный в отчете о прибылях и убытках	Признано в капитале за период	На 31 декабря 2019 г.
Нематериальные активы	26 329	(135 050)	—	(108 721)
Основные средства, инвестиционная недвижимость	(906 146)	10 995	(17 990)	(913 141)
Запасы	(305 750)	(101 143)	—	(406 893)
Дебиторская задолженность	(192 652)	315 304	—	122 652
Кредиторская задолженность	(205 501)	(35 235)	—	(240 736)
Резервы и списания	16 633	93 181	6 367	116 181
Убытки, которые могут быть зачтены с будущей налогооблагаемой прибылью	—	1 600	—	1 600
Прочие	5 587	(22 829)	—	(17 242)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(1 561 500)	126 823	(11 623)	(1 446 300)
Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве:				
Отложенных налоговых активов	5 887			—
Отложенных налоговых обязательств	(1 567 387)			(1 446 300)

Ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляет 20%. При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущая сумма переплаты по налогу на прибыль одних организаций не могут быть зачтены против текущей задолженности по налогу на прибыль и налогооблагаемой прибыли других организаций, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место чистый консолидированный налоговый убыток. Таким образом, отложенные налоговые активы одной организации Группы не подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств другой организации Группы.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. Расчеты и операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, а условия и размер таких сделок могут отличаться от условий и размера сделок между несвязанными сторонами. Руководство Группы полагает, что у Группы имеются необходимые процедуры для идентификации и надлежащего раскрытия сделок со связанными сторонами.

Информация не раскрывается в соответствии с пунктом 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» на основании абзаца 3 пункта 1 Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 в соответствии с пунктом 10 Приложения к указанному Постановлению и решением Совета директоров ПАО КМЗ от 15.12.2017 (протокол заседания Совета директоров от 15.12.2017 № 21-СД).

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки по расчетам на 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлен далее.

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон

Информация не раскрывается в соответствии с пунктом 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» на основании абзаца 3 пункта 1 Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 в соответствии с пунктом 10 Приложения к указанному Постановлению и решением Совета директоров ПАО КМЗ от 15.12.2017 (протокол заседания Совета директоров от 15.12.2017 № 21-СД).

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу (генеральному директору и Совету директоров), выплаченная Группой и отраженная в отчете о совокупном доходе в составе административных расходов, составляет:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Краткосрочное вознаграждение	91 694	111 144
Общая сумма вознаграждений ключевому управленческому персоналу	91 694	111 144

Краткосрочное вознаграждение состоит, в основном, из заработной платы и премий.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности *(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

30. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности Группы

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые призваны отвечать требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития в мировой экономике. Глобальный финансовый кризис повлиял на экономику России. Несмотря на некоторые показатели, свидетельствующие об их восстановлении, остается неопределенность в отношении будущего экономического роста, доступа к капиталу и стоимости капитала для Группы, которые могут негативно повлиять на финансовое положение Группы, результаты операционной деятельности и перспективы бизнеса в целом. Руководство Группы полагает, что предпринимает соответствующие меры для поддержания устойчивости бизнеса Группы в текущих обстоятельствах.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым и внезапным изменениям, которые могут применяться ретроспективно. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности организаций Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Поэтому существует вероятность того, что операции и сделки Группы, которые не были оспорены налоговыми органами в прошлом, могут быть оспорены и в будущем. В результате чего соответствующими органами могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени.

В России налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных условиях налоговой проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, существует низкая вероятность того, что к Группе будут предъявлены налоговые требования, которые приведут к оттоку ресурсов в будущем, соответственно, резерва по ним не создавалось.

Законодательство в отношении трансфертного ценообразования

Законодательство о трансфертном ценообразовании применяется к сделкам со связанными сторонами в случае, если сумма всех сделок со связанной стороной превышает установленный лимит. Группа осуществляла в 2019 году контролируемые сделки и определила налоговые обязательства по таким сделкам, основываясь на используемых фактических ценах.

Вследствие неопределенности и отсутствия практики применения российского законодательства о трансфертном ценообразовании налоговые органы могут поставить под сомнение уровень цен, используемый Группой в контролируемых сделках, и начислить дополнительные обязательства по налогу на прибыль, если Группа не сможет продемонстрировать тот факт, что в контролируемых сделках были использованы рыночные цены, и подтвердить данный факт документацией.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Судебные разбирательства

У Группы отсутствуют судебные разбирательства по искам, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы (Примечание 17).

Поручительства

Информация не раскрывается в соответствии с пунктом 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» на основании абзаца 3 пункта 1 Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 в соответствии с пунктом 18 Приложения к указанному Постановлению и решением Совета директоров ПАО КМЗ от 15.12.2017 (протокол заседания Совета директоров от 15.12.2017 № 21-СД).

31. Финансовые инструменты и управление рисками

Информация не раскрывается в соответствии с пунктом 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» на основании абзаца 3 пункта 1 Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 в соответствии с пунктом 13 Приложения к указанному Постановлению и решением Совета директоров ПАО КМЗ от 15.12.2017 (протокол заседания Совета директоров от 15.12.2017 № 21-СД).

32. Справедливая стоимость

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой	7 388 245	7 829 078	7 388 245	7 829 078

Раскрытие информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 приведено ниже:

	Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Итого	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Существен- ные наблю- даемые исходные данные (Уровень 2)	Существен- ные ненаб- людаемые исходные данные (Уровень 3)
2019 год				
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Инвестиционная недвижимость	492 167	—	492 167	—
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2	—	2	—
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой	7 388 245	—	7 388 245	—
Обязательство по аренде	79 712	—	79 712	—

2018 год

Активы, оцениваемые по справедливой стоимости

Инвестиционная недвижимость	624 360	—	624 360	—
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2	—	2	—

Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается

Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой	7 829 078	—	7 829 078	—
----------------------------------------------------	------------------	---	-----------	---

За отчетные периоды переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

Справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определена в соответствии с общепринятыми моделями оценки на основе анализа дисконтированных денежных потоков с использованием цен (иных, чем котировки активного рынка, применяемые для Уровня 1) по заключенным в текущем периоде сделкам и ценовых предложений дилеров по аналогичным инструментам.

33. Пересчет сравнительной информации

В сравнительную информацию, представленную в настоящей финансовой отчетности, были внесены изменения в соответствии с требованиями МСФО 8 (IAS 8) «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Группа изменила порядок представления задолженности по процентам.

В консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность по процентам отражена по статье «Кредиты и займы», ранее – «Торговая и прочая кредиторская задолженность». По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма процентов, отраженная по статье «Кредиты и займы», составила 5 516 тыс. руб. (Примечание 16).

В консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность по авансам полученным отражена по статье «Обязательства по договорам с покупателями», ранее – «Прочие нефинансовые обязательства». По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма авансов полученных, отраженных по статье «Обязательства по договорам с покупателями», составила 169 238 тыс. руб. (Примечание 11).

	31 декабря 2018 года (пересчитано)	Рекласс	31 декабря 2018 года
Обязательства по договорам с покупателями	694 790	169 238	525 552
Прочие нефинансовые обязательства	—	(169 238)	169 238
Кредиты и займы	5 977 946	5 516	5 972 430

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 833 087	(5 516)	1 838 603
Чистая задолженность	8 505 823		8 505 823

34. События после отчетной даты

Кредиты и займы

В период с 1 января 2020 года Группой получено банковских кредитов и займов на сумму 4 934 686 тыс. руб., погашено — 1 981 133 тыс. руб.

Информация не раскрывается в соответствии с пунктом 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» на основании абзаца 3 пункта 1 Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 в соответствии с пунктом 18 Приложения к указанному Постановлению и решением Совета директоров ПАО КМЗ от 15.12.2017 (протокол заседания Совета директоров от 15.12.2017 № 21-СД).

Прочие события

В конце 2019 года появилась информация о том, что в Китае были выявлены первые случаи заражений Коронавирусом («COVID-19»). В конце года власти Китая проинформировали Всемирную организацию здравоохранения о нескольких случаях вспышки неизвестного вируса. Впервые несколько месяцев 2020 года негативное влияние Коронавируса усилилось и распространилось по всему миру. Всемирная организация здравоохранения 11 марта 2020 года объявила вспышку новой коронавирусной инфекции COVID-19 пандемией. В Российской Федерации в период с 30 марта по 30 апреля 2020 года объявлен нерабочим (Указы Президента РФ от 25.03.2020 № 206, от 02.04.2020 № 239).

Несмотря на то, что на момент выпуска данной консолидированной финансовой отчетности ситуация с COVID-19 все еще развивается, на сегодняшний день не выявлено заметного влияния на выполнение договорных обязательств и на продажи или поставки Группы, так как предприятия Группы в основном продолжают свою деятельность как предприятия с непрерывным циклом деятельности (в исключение указанных выше Указов), и имеют материальные и финансовые ресурсы для продолжения деятельности.

Руководство считает эту вспышку Коронавируса не корректирующим событием после отчетной даты. Однако на данный момент будущие последствия невозможно точно предсказать. Руководство продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных со вспышкой Коронавируса на деятельность Группы, и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.