

АО «ОДК-СТАР»
Финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2015 года

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ.....	1
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	3
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	5
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА.....	6
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	7
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	8
1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	8
2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	9
3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	10
4 СТАНДАРТЫ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ	24
5 СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ.....	26
6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	28
7 ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ.....	30
8 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	30
9 ИНВЕСТИЦИИ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ.....	31
10 ЗАПАСЫ.....	31
11 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	32
12 АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ.....	32
13 НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ	33
14 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	33
15 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	33
16 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	34
17 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ.....	35
18 РЕЗЕРВЫ.....	36
19 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫПЛАТАМ РАБОТНИКАМ.....	37
20 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	39
21 АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	40
22 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ	40
23 ВЫРУЧКА	40
24 СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	40
25 КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	41
26 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	41
27 ЗАТРАТЫ НА ИССЛЕДОВАНИЯ И РАЗРАБОТКИ	41
28 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	41
29 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	42
30 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ.....	42
31 ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ.....	42
32 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	42
33 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	43
34 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ	44
35 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	51
36 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	52
37 СВЕРКА КАПИТАЛА НА ДАТУ ПЕРЕХОДА НА МСФО И ПРИБЫЛИ ЗА 2015 ГОД ПО МСФО И РСБУ	54
38 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	57

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

АДРЕСАТ

Акционерам АО «ОДК-СТАР» и иным пользователям.

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

Полное наименование: Акционерное общество «ОДК-СТАР».

Сокращенное наименование: АО «ОДК-СТАР».

Место нахождения: Российская Федерация, 614990, г.Пермь, ул. Куйбышева, д.140а.

Государственный регистрационный номер: 1025900895712, свидетельство от 07 октября 2002 года, серии 59 № 001705820 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года.

АУДИТОР

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы».

Сокращенное наименование: ООО «ГФ».

Место нахождения: Российская Федерация, 109052, г. Москва, ул. Нижегородская, д. 70, корпус 2.

Государственный регистрационный номер: 1082312000110, свидетельство от 10 января 2008 года, серия 23 № 006796556 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица.

ООО «ГФ» является членом саморегулируемой организации аудиторов (СОА) – Некоммерческое партнерство «Московская Аудиторская Палата» (НП «МоАП»). Регистрационный номер записи в реестре СОА: 11203052793.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности, состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств за год,

окончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство АО «ОДК-СТАР» несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности финансовой отчетности на основании проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что представленная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска, нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой отчетности.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства, дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, представленная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, окончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Финансовая отчетность ОАО «СТАР» за период с 1 января по 31 декабря 2014 г. включительно была проверена другим аудитором, аудиторское заключение которого датировано 28 апреля 2015 г. и содержит немодифицированное мнение о данной финансовой отчетности.

Приложение: Финансовая отчетность АО «ОДК-СТАР» за год, окончившийся 31 декабря 2015 г.

Аудитор ООО «ГФ»

25.04.2016



А.Е.Матвеев

(действующий на основании приказа Генерального директора ООО «ГФ» от 11.06.2015 № 13; квалификационный аттестат аудитора от 26 июля 2005 г. № К 023767 выданный на неограниченный срок, ОРНЗ № 21503013390)

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности

Следующее заявление, которое следует читать вместе с отчетом независимого аудитора, устанавливающим ответственность аудиторов, сделано в целях разделения ответственности руководства и аудиторов в отношении финансовой отчетности АО «ОДК-СТАР» (далее по тексту – «Компания»).

Руководство Компании несет ответственность за подготовку финансовой отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2015 года, достоверно отражающей во всех существенных отношениях финансовое состояние, результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств Компании, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета (учетной политики) и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований соответствующих Международных стандартов финансовой отчетности и раскрытие всех существенных отклонений в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Компании в рамках своей компетентности также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- наличие учетных записей, позволяющих в любой момент раскрыть с достаточной степенью точности финансовое положение Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности Международным стандартам финансовой отчетности;
- соответствие российской бухгалтерской отчетности российскому законодательству и нормативным актам;
- принятие мер для защиты активов Компании;
- предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, утверждена руководством Компании 25 апреля 2016 года и от имени руководства ее подписали:

Управляющий директор
Остапенко С.В.

подпись

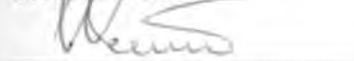
Главный бухгалтер
Ожгибесова Н.В.

подпись

Активы	Прим.	31 декабря 2015 года	1 января 2015 года
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	872 714	792 579
Инвестиционная недвижимость	7	20 893	20 893
Нематериальные активы	8	106 539	61 972
Авансы за внеоборотные активы		89 206	39 167
Дебиторская задолженность	11	-	2 719
Инвестиции и прочие финансовые активы	9	4 578	650
Отложенные налоговые активы	32	52 769	63 979
Прочие внеоборотные активы		5 297	-
		1 151 996	981 958
Оборотные активы			
Запасы	10	1 180 197	997 787
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	728 440	322 888
Авансы выданные	12	88 073	94 279
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		37 926	39 268
Налоги к возмещению	13	30 088	34 793
Инвестиции и прочие финансовые активы	9	2 274	178
Денежные средства и их эквиваленты	14	69 593	203 311
		2 136 591	1 692 504
Итого активы		3 288 586	2 674 462
Капитал и обязательства			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	15	324 380	324 380
Добавочный капитал		175	175
Нераспределенная прибыль		1 228 813	872 625
		1 553 369	1 197 180
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	230 935	165 414
Обязательства по финансовой аренде	17	-	2 648
Резервы	18	165 557	101 093
Обязательства по выплатам работникам	19	225 651	178 437
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	476	308
		622 619	447 900
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	16	198 781	177 674
Обязательства по финансовой аренде	17	2 649	11 139
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	380 137	342 634
Авансы полученные	21	289 546	318 361
Резервы	18	59 352	44 835
Задолженность по налогам	22	182 135	134 739
Задолженность по налогу на прибыль		-	-
		1 112 598	1 029 382
Итого капитал и обязательства		3 288 586	2 674 462

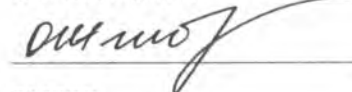
Финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2016 года и от имени руководства ее подписали:

Управляющий директор
Остапенко С.В.



подпись

Главный бухгалтер
Ожгибесова Н.В.



подпись

АО «ОДК-СТАР»

Отчет о совокупном доходе за 2015 год

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2015 год	2014 год
Выручка	23	4 404 788	3 655 806
Себестоимость	24	(3 121 710)	(2 678 700)
Валовая прибыль		1 283 078	977 106
Административные расходы	26	(603 396)	(531 397)
Коммерческие расходы	25	(46 670)	(64 054)
Затраты на разработки и исследования	27	-	(52 657)
Прочие доходы	28	99 058	39 841
Прочие расходы	29	(142 887)	(108 137)
Финансовые доходы	30	12 083	7 574
Финансовые расходы	31	(73 285)	(45 946)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц		19 574	(42 011)
Прибыль до налогообложения		547 555	180 319
Расходы по налогу на прибыль	32	(126 071)	(48 601)
Прибыль за отчетный период		421 484	131 718
Прочий совокупный доход			
Актuarные (убытки)/прибыли по планам с установленными выплатами	19	(27 123)	25 199
Прочий совокупный доход за период		(27 123)	25 199
Итого совокупный доход за период		394 361	156 917
Базовая прибыль на акцию (в российских рублях)		0,61	0,24

Финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2016 года и от имени руководства ее подписали:

Управляющий директор
Остапенко С.В.

подпись

Главный бухгалтер
Ожгибесова Н.В.

подпись

АО «ОДК-СТАР»

Отчет об изменении капитала за 2015 год

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2014 г.	324 352	-	764 352	1 088 704
Убыток за отчетный год	-	-	131 718	131 718
Прочая совокупная прибыль / (убыток)	-	-	25 199	25 199
Итого совокупный доход за год	-	-	156 917	156 917
Операции с акционерами / собственниками, отраженные в составе капитала				
Эмиссия акций / увеличение уставных фондов	28	175	-	203
Дивиденды	-	-	(48 643)	(48 643)
Итого операции с акционерами	28	175	(48 643)	(48 440)
На 1 января 2015 г.	324 380	175	872 626	1 197 181
Убыток за отчетный год	-	-	421 484	421 484
Прочая совокупная прибыль / (убыток)	-	-	(27 123)	(27 123)
Итого совокупный доход за год	-	-	394 361	394 361
Операции с акционерами / собственниками, отраженные в составе капитала				
Эмиссия акций / увеличение уставных фондов	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	(38 173)	(38 173)
Итого операции с акционерами	-	-	(38 173)	(38 173)
На 31 декабря 2015 г.	324 380	175	1 228 814	1 553 369

Финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2016 года и от имени руководства ее подписали:

Управляющий директор
Остапенко С.В.

Главный бухгалтер
Ожгибесова Н.В.

подпись

подпись

Примечания на страницах с 10 по 61 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

АО «ОДК-СТАР»
Отчет о движении денежных средств за 2015 год
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2015 год	2014 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		547 555	180 319
Неденежные корректировки на:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6,8	148 546	105 347
Изменение резерва по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов	29	37 751	60 984
Изменение резерва по обесценению запасов и результат от выбытия запасов		28 177	(31 388)
Доходы от списания кредиторской задолженности	28	(1 009)	(1 699)
Изменение резерва по гарантийному ремонту	24	78 981	94 972
Изменение резерва по отпускам		15 888	(34 166)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств и нематериальных активов	29	(42 195)	20 257
Актuarные прибыли/убытки (нетто)	19	27 123	15 955
Финансовые доходы	30	(12 083)	(7 574)
Финансовые расходы	31	71 925	29 355
Доход по государственным субсидиям	28		(2 581)
Доход от списания задолженности по налогам и возврата излишне уплаченных сумм	28	5 024	(14 042)
Изменение обесценения по внеоборотным активам при их выбытии	29	-	(4 002)
Курсовая разница		(19 574)	42 011
Поток денежных средств от операционной деятельности до изменения в оборотном капитале и резервов		886 109	453 748
Увеличение запасов	10	(181 551)	(256 922)
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	11	(377 408)	(81 652)
Увеличение авансов выданных	12	6 206	(23 306)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	20	(175 577)	(1 745)
Изменение в расчетах по налогам	22	56 693	2 448
Увеличение авансов полученных	21	(28 815)	169 208
Поток денежных средств от операционной деятельности до налога на прибыль и процентов		185 657	261 779
Проценты уплаченные	31	(36 102)	(19 140)
Налог на прибыль уплаченный	32	(123 134)	(83 962)
Проценты полученные	30	12 111	22
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		38 531	158 699

	Прим.	2015 год	2014 год
Инвестиционная деятельность			
Покупка основных средств		(256 306)	(134 610)
Покупка нематериальных активов и затраты на разработки		(13 560)	(667)
Продажа основных средств и инвестиционной недвижимости		61 820	1 401
Изменение депозитов и займов выданных	9	1 035	(480)
Дивиденды к получению		2	2
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(207 008)	(134 354)
Финансовая деятельность			
Поступления от кредитов и займов		423 265	220 813
Выплата кредитов и займов		(348 306)	(202 218)
Платежи по финансовой аренде		(14 847)	(20 725)
Средства, полученные на увеличение уставного капитала		-	203
Дивиденды уплаченные		(25 354)	(31 748)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		34 759	(33 675)
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов		(133 718)	(9 329)
Чистая курсовая разница			
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		203 311	212 640
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		69 593	203 311

Финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2016 года и от имени руководства ее подписали:

Управляющий директор
Остапенко С.В.

подпись

Главный бухгалтер
Ожгибесова Н.В.

подпись

1 Общие положения

Организационная структура и деятельность

АО «ОДК-СТАР» (далее – «Компания») была зарегистрирована 5 сентября 1994 года и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является открытым акционерным обществом и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации. Юридический адрес Компании: г. Пермь, ул. Куйбышева, д. 140а.

Сведения о лицах, владеющих акциями Общества по состоянию на 31 декабря 2015 года, раскрыты в Примечании 15.

Основная деятельность. Основным видом деятельности Компании является производство и реализация топливорегулирующей автоматики для авиационной и специальной техники, гидравлических систем, аварийно - спасательного инструмента, электроинструмента, изделий для автомобильной промышленности и различных типов карбюраторов, проведение их ремонта и обслуживания в Российской Федерации и за рубежом. В рамках основного вида деятельности осуществляется также следующая деятельность:

- Станкоинструментальные работы: проектирование, изготовление и реализация нестандартного технологического оборудования и оснастки, капитальный ремонт оборудования.
- Выполнение научно - исследовательских и опытно - конструкторских работ по созданию систем автоматического управления газотурбинных двигателей самолетов, вертолетов и наземных установок.
- Разработка, производство и ремонт гидравлических, электронных агрегатов и систем управления авиационных двигателей (с применением в технологии производства драгоценных металлов) – (ЕКПС группа 29).
- Капитальный ремонт и реконструкция зданий и сооружений, строительство объектов жилья, соцкультбыта, производственных зданий и сооружений, изготовление строительных материалов, конструкций, проектирование инженерных сетей и систем.
- Издательская и полиграфическая деятельность.
- Монтаж, наладка и ремонт энергообъектов, электроэнергетического оборудования и энергоустановок.
- Строительство, реконструкция, ремонт, содержание автомобильных дорог.
- Перевозочная, транспортно - экспедиционная и другая деятельность, связанная с осуществлением транспортного процесса на железнодорожном и автомобильном транспорте.
- Утилизация, складирование, перемещение, размещение, уничтожение промышленных и иных отходов.
- Услуги по организации отдыха, культурных и спортивных мероприятий.
- Торговля изделиями собственного производства, а также товарами, полученными от других производителей.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО») по исторической стоимости.

Основные положения учетной политики, на основе которых составлена данная финансовая отчетность по МСФО, приведены ниже. Они применяются последовательно от одного отчетного периода к последующему.

Датой первого применения МСФО является 01 января 2014 года.

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность Компании подготовлена, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать деятельность в обозримом будущем, что предполагает окупаемость активов и погашение обязательств в установленном порядке.

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

Функциональная валюта и валюта представления

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

3 Основные положения учетной политики

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

Признание выручки

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок, возвратных скидок, а также налогов или пошлин с продажи. Выручка признается тогда, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить. Если существует высокая вероятность того, что скидки будут предоставлены, и их величина может быть с надежностью определена, то на эту сумму уменьшается выручка в момент признания соответствующих продаж.

Продажа товаров и готовой продукции

Выручка от продажи товаров и готовой продукции признается, когда существенные риски и выгоды от их владения переходят к покупателю.

Предоставление услуг

Выручка по ремонтным работам признается пропорционально степени выполнения работ по контракту и определяется как доля расходов, понесенных по контракту на отчетную дату, к общей стоимости расходов по контракту.

Выручка от услуг по разработке НИОКР признается в размере, соответствующем стадии выполнения работ по договору. Стадия выполнения договора может определяться различными способами. В зависимости от характера договора выручка признается по мере завершения основных предусмотренных договором этапов. Если результат договора не может быть достоверно оценен, выручка признается, лишь в той мере, в которой возможно возмещение понесенных расходов. Изменения нормы прибыли отражаются в текущих доходах по мере выявления. Договоры регулярно анализируются, и в случае существования вероятности понесения убытков создается соответствующий резерв.

Доход от аренды

Доход от инвестиционной недвижимости, предоставленной в операционную аренду, учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды и включается в состав выручки ввиду его операционного характера.

Дивиденды

Дивиденды по финансовым вложениям признаются в отчете о совокупном доходе при возникновении у акционера права на их получение.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе.

Налоги

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резерв.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Примечания на страницах с 10 по 58 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Государственные субсидии

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

Если Компания получает субсидии в неденежной форме, то актив и субсидия учитываются по справедливой стоимости и отражаются в отчете о совокупном доходе в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива равными частями ежегодно. Когда субсидии связаны с расходами или убытками, которые уже были понесены, либо с предоставлением немедленной финансовой поддержки Компании без будущих связанных с этим затрат, то субсидии признаются в составе доходов, когда они характеризуются как подлежащие к получению.

Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

(а) Планы с установленными выплатами

Компания имеет планы с установленными выплатами, которые предусматривают выплаты пособий из средств Компании. Компания финансирует пособия в соответствии с коллективным договором. Планы являются нефондируемыми. Величина расходов по пенсионным планам определяется на базе актуарной оценки по методу «прогнозируемой условной единицы».

Актив или обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами представляет собой приведенную стоимость обязательств по плану с установленными выплатами (определенную с использованием ставки дисконтирования, рассчитанной на основе экстраполяции по кривой бескупонной доходности государственных облигаций, деноминированных в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств) за вычетом справедливой стоимости активов плана, из которой непосредственно должны быть выплачены обязательства.

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

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

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

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении нетто-обязательства или нетто-актива по плану с установленными выплатами. Чистые процентные расходы или доходы соответственно отражаются в составе финансовых расходов или доходов.

Компания признает изменения нетто-обязательства по плану с установленными выплатами (стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг, доходы и расходы по секвестрам и неплановые расчеты по плану) в составе прибыли или убытка с классификацией по статьям «Себестоимость», «Административные расходы», «Коммерческие расходы», а также «Затраты на разработки и исследования».

(б) Государственное пенсионное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством Компания обязана производить фиксированные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации, контроль за которыми осуществляется в рамках системы социального обеспечения РФ (схемы с фиксированным размером взносов, финансируемой на основе текущих пенсионных отчислений работодателей). Единственное обязательство Компании заключается в выплате взносов по мере наступления установленных сроков выплат. После внесения указанных взносов Компания не обязана выплачивать и не гарантирует никаких будущих выплат своим работникам, работающим в России. Отчисления Компании в Пенсионный фонд РФ по схемам с фиксированным размером взносов относятся на финансовый результат периода, к которому они относятся.

(в) Прочие долгосрочные выплаты работникам

Компания имеет некоторые другие схемы пенсионных выплат и вознаграждений сотрудникам по окончании трудовой деятельности. Обязательства Компании в отношении указанных выплат/льгот не фондируются. Обязательства по данным видам вознаграждений рассчитываются как приведенная стоимость прогнозируемых денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, эквивалентной процентной ставке по государственным облигациям, валюта и срок которых совпадают с валютой и сроком плана с установленными выплатами. Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных допущений, отражаются в составе прибыли или убытка в полной сумме.

После введения нового плана или внесения изменений в существующий план, стоимость услуг прошлых периодов отражается на более раннюю из следующих дат: дата изменения или секвестра плана; и дата, на которую Компания признает затраты на реструктуризацию.

Если выплата вознаграждений гарантируется сразу после введения плана в действие, стоимость услуг прошлых периодов относится на расходы немедленно.

Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению, котируемые и некотируемые финансовые инструменты, а также производные финансовые инструменты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Данная категория включает производные инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования как они определены в МСФО(IAS)39. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе финансовых доходов или финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода 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 финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевыми и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, - это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории - это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве финансовых расходов.

Если Компания не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Компания в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов.

Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовый актив удовлетворяет определению займов и дебиторской задолженности, и при этом компания имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Переклассификация в состав инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или Компания финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или Компания должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Компания определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка

дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано, либо передано Компании. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

В отношении финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, Компания на каждую отчетную дату оценивает существование объективных свидетельств того, что инвестиция или Компания инвестиций подверглись обесценению.

В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» необходимо оценивать в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» - в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости.

При наличии свидетельств обесценения, сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в отчете о совокупном доходе убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признается в составе прибылей и убытков. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через отчет о прибылях и убытках, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного в составе прибылей и убытков.

Начисление процентов в отношении уменьшенной балансовой стоимости актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Если в течение следующего года справедливая стоимость долгового инструмента возрастает, и данный рост можно объективно связать с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в отчете о совокупном доходе, убыток от обесценения восстанавливается через прибыли и убытки.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Примечания на страницах с 10 по 58 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские овердрафты, кредиты и займы, договоры финансовой гарантии, а также производные финансовые инструменты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Эта категория включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСФО (IAS) 39. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в составе прибылей и убытков отчета о совокупном доходе. Компания не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

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 прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

Договоры финансовой гарантии

Выпущенные Компанией договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчетную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка в отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в Примечании 34.

Основные средства

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизацией. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Примечания на страницах с 10 по 58 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования актива следующим образом:

Здания и сооружения	от 30 до 50 лет
Установки и оборудование	от 2 до 20 лет
Инвентарь, приспособление и оснастка	от 3 до 5 лет
Прочие основные средства	от 1 до 10 лет

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Списание ранее признанных основных средств или их значительного компонента с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в состав прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором актив был списан.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Компания в качестве арендатора

Финансовая аренда, по которой к Компании переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала арендных отношений по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей.

Арендные платежи распределяются между затратами на финансирование и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты на финансирование отражаются непосредственно в отчете о совокупном доходе.

Арендванные активы амортизируются в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Компании перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Компании остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены.

Затраты 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 Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они

Примечания на страницах с 10 по 58 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с заемными средствами.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей имеющейся инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если выполняются критерии их признания, и исключает затраты на текущее обслуживание инвестиционной недвижимости. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по сформированной себестоимости.

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются 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, Компания учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования - с неопределенного на ограниченный срок - осуществляется на перспективной основе.

Доход или расход от списания с баланса нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о совокупном доходе в момент списания данного актива с баланса.

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается только тогда, когда Компания может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость создания нематериального актива, так, чтобы он был доступен для использования или продажи;
- свое намерение создать нематериальный актив 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.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива применяется затратная модель, которая требует, чтобы активы учитывались по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию. Амортизация производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. Амортизация отражается в составе себестоимости. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на предмет обесценения.

Патенты и лицензии

Патенты предоставлены сроком от 1 до 20 лет в соответствии со сроком использования разработки или продукта соответствующим государственным органом с возможностью продления в конце данного срока. Лицензии на права использования интеллектуальной собственности выданы на срок от 1 до 25 лет, в зависимости от характера предоставляемой лицензии. Лицензии могут быть продлены в конце данного срока, если Компания будет выполнять предварительно установленные условия.

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

	Затраты на разработку	Лицензии и платы	Программное обеспечение
Срок полезного использования	Ограниченный (в соответствии со сроком использования разработки или продукта)	Ограниченный (в соответствии со сроком лицензии или патента)	Ограниченный (от 3 до 5 лет)
Применяемый метод амортизации	Амортизируется в течение периода предполагаемого использования в производстве продукции и услуг методом равномерного начисления	Амортизируется методом равномерного начисления в течение срока действия лицензии и патента	Амортизируется методом равномерного начисления в течение срока полезного использования
Созданный внутри компании или приобретенный	Актив, созданный внутри компании	Приобретенный актив	Приобретенный актив

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и возможной чистой стоимости реализации.

Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

Сырье и материалы	Затраты на покупку по методу по средневзвешенной стоимости
Готовая продукция и незавершенное производство	Прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам; по себестоимости конкретной единицы.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки («ПГДП») - это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость ПГДП, за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования ПГДП. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или Компаниями активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

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

При определении наличия обесценения по активам применяются следующие критерии:

Гудвил

Гудвил проверяется на предмет обесценения ежегодно (по состоянию на 31 декабря), а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделений, генерирующих денежные потоки (или группы подразделений, генерирующих денежные потоки), к которым относится гудвил. Если возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, меньше их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться. Проверка на предмет обесценения проводится на индивидуальной основе или, в случае необходимости, на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее, а также краткосрочные аккредитивы.

Резерв

Общие

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые расходы.

Гарантийные обязательства

Резерв-обязательство в отношении предоставленных гарантий признается в момент продажи соответствующих продуктов или услуг. Величина такого резерва-обязательства рассчитывается исходя из исторических данных, накопленных за прошлые периоды, с применением взвешивания всех возможных исходов по коэффициентам вероятности наступления каждого из них.

Условные обязательства, признаваемые при объединении бизнеса

Условное обязательство, признанное при объединении бизнеса, первоначально оценивается по его справедливой стоимости. Впоследствии оно оценивается по наибольшей из следующих величин:

- сумма, которая должна быть признана в соответствии с общими рекомендациями в отношении резервов, приведенными выше (МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»): либо
- первоначально признанная сумма за вычетом, где это уместно, накопленной амортизации, которая признается в соответствии с руководством относительно признания выручки (МСФО (IAS) 18 «Выручка»)

Обременительные договоры

Резерв-обязательство в отношении обременительных договоров признается в том случае, если выгоды, ожидаемые Компанией от его выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва- обязательства оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств. Прежде чем создавать резерв-обязательство, Компания признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации*Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации*

Следующие изменения к действующим стандартам МСФО вступили в силу, начиная с 1 января 2015 года:

- изменения в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам». Согласно изменениям, организациям разрешается признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, в котором соответствующие услуги работников были оказаны, а не распределять эти взносы по периодам оказания услуг, если сумма взносов работников не зависит от продолжительности трудового стажа;
- усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности за 2012, 2013 и 2014 годы.

Компания рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке финансовой отчетности. Изменения к действующим стандартам не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

4 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

- Изменения в МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущены в мае 2014 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты) по учету приобретения долей в совместных операциях. Изменения содержат руководство о порядке отражения приобретения долей в совместных операциях, являющихся отдельным бизнесом.

- Изменения в МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (выпущены в мае 2014 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты) по уточнению допустимых методов начисления амортизации. В указанном изменении Совет по МСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива не является обоснованным, так как выручка от деятельности, которая включает использование актива, обычно отражает факторы, не являющиеся потреблением экономических выгод, связанных с этим активом.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года, применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты). Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования.

Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта.

- Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (выпущены 11 сентября 2014 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты). Данные изменения устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», касающимися продажи или взноса активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения изменений заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочернее предприятие.

- Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в декабре 2014 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты).

Примечания на страницах с 10 по 58 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Стандарт был изменен для уточнения понятия материальности и объясняет, что организация не обязана предоставлять отдельное раскрытие, требуемое в соответствии с МСФО, если информация, вытекающая из данного раскрытия незначительна, даже если требование МСФО содержит список отдельных раскрытий или описывает их как минимальные требования. Стандарт также предоставляет новое руководство в отношении промежуточных итоговых сумм в финансовой отчетности.

- Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (выпущены в августе 2014 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года). Эти изменения поясняют, что инвестиционная организация обязана оценивать свои инвестиции в дочерние предприятия, являющиеся инвестиционными организациями, по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Помимо этого, исключение из требования о составлении консолидированной отчетности в случае, если конечное или любое материнское предприятие указанного предприятия представляет консолидированную финансовую отчетность, доступную для открытого пользования, дополнено пояснением о том, что данное исключение применяется независимо от того, включено ли дочернее предприятие в консолидацию или оценено по справедливой стоимости через прибыли или убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» в консолидированной финансовой отчетности указанного конечного или любого материнского предприятия.

- Изменения в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в июле 2014 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет части МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик потоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту. Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», или продолжением применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

5 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Суждения

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства на каждую отчетную дату вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

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

Оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости

Справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости определялась на основании сравнения с аналогами, представленными на рынке. Доходный подход к оценке не применялся. В качестве причины, по которой такой подход не был применен, оценщиком указывается неопределенный с точки зрения перспектив рыночного оборота юридический статус земельных участков (бессрочное пользование) на которых находятся объекты инвестиционной недвижимости. С точки зрения возможности введения таких непрофильных активов в рыночный оборот, а также их стоимости, Компания собирается в дальнейшем отслеживать ситуацию с переоформлением данных земельных участков в собственность или долгосрочную аренду.

Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на конец каждого отчетного периода для выявления признаков обесценения. При наличии таких признаков проводится оценка возмещаемой стоимости актива.

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Оценка справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основана на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки базируются на данных бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по всем 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.

Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

Стоимость предоставления вознаграждений по пенсионным планам с установленными выплатами и прочих льгот по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности в период трудовой деятельности и после ее окончания, текучести кадров и будущем уровне оплаты труда и пенсионного обеспечения. Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по планам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

Чистая стоимость реализации запасов

Оценка чистой стоимости реализации запасов проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Такая оценка учитывает колебания цен и затрат, непосредственно связанные с событиями, произошедшими после отчетной даты, при условии, что они подтверждают наличие условий, существовавших на конец отчетного периода. Указанные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость запасов и на себестоимость реализации за отчетный период.

Гарантии

Оценка суммы резервов на гарантийные обязательства проводится в соответствии с учетной политикой, определенной в п. 3.21 Примечаний. При оценке суммы резерва учитываются исторические данные и статистическая информация, имеющаяся по состоянию на дату оценки. При проведении оценки во внимание принимаются наиболее существенные претензии по гарантиям, имевшие место после отчетной даты. Указанные оценки могут оказать существенное влияние на сумму резерва на гарантийные обязательства и на себестоимость реализации за отчетный период.

Резерв по обесценению торговой дебиторской задолженности

Создание резерва по обесценению торговой дебиторской задолженности производится на основе оценки руководством возможности возврата задолженности каждым покупателем.

Значительные финансовые затруднения покупателя, возможность банкротства или финансовой реорганизации, дефолт или задержки платежей рассматриваются как индикаторы того, что задолженность потенциально может быть обесценена. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок, если произошло ухудшение кредитоспособности основного покупателя или фактические дефолты оказались выше ожидаемых. Если руководство больше не ожидает погашения дебиторской задолженности, ее сумма списывается за счет соответствующего резерва. Будущие потоки денежных средств от погашения дебиторской задолженности, которая тестировалась на обесценение, рассчитываются на основе контрактных потоков денежных средств от активов, а также опыта руководства в отношении того, насколько такие суммы могут стать просроченными в результате прошлых событий убытка, учитывая успешность погашения просроченных сумм. Опыт предыдущих лет корректируется таким образом, чтобы отразить эффекты текущих условий, которые не были учтены в прошлых периодах, а также, чтобы исключить эффекты прошлых условий, которые не существуют в текущем периоде.

Определение справедливой стоимости условного вознаграждения

Условное вознаграждение, возникающее в результате объединения бизнеса, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения как часть сделки по объединению бизнеса. Условное вознаграждение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение ПСД. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно впоследствии не переоценивается, и его погашение отражается в составе капитала. Справедливая стоимость определяется на основе дисконтированных денежных потоков. Основные допущения, учитываемые при ее определении, представляют собой вероятность достижения каждого целевого показателя результатов деятельности, а также ставку дисконтирования.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Затраты на разработку

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

6 Основные средства

	Земельные участки, здания и сооружения	Установки и оборудова- ние	Инвентарь, приспосо- бления и оснастка	Прочие	Объекты незавер- шенного строительства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2015 года	948 642	1 083 894	7 162	61 132	90 620	2 191 450
Поступление	-	-	-	-	216 511	216 511
Введено из незавершенного строительства	32 579	228 479	3 793	9 894	(274 745)	-
Выбытие	(162 006)	(6 604)	-	(1 015)	(284)	(169 909)
На 31 декабря 2015 года	819 215	1 305 769	10 955	70 011	32 102	2 238 052
На 1 января 2014 года	937 744	898 588	5 564	57 877	97 536	1 997 309
Поступление	-	-	-	2 347	226 656	229 003
Введено из незавершенного строительства	12 398	196 788	1 598	2 285	(213 069)	-
Выбытие	(1 500)	(11 482)	-	(1 377)	(20 503)	(34 862)
На 31 декабря 2014 года	948 642	1 083 894	7 162	61 132	90 620	2 191 450

Амортизация и
обесценение:

На 1 января 2015 года	617 243	729 583	5 354	46 219	473	1 398 872
Амортизационные отчисления	44 805	73 500	870	4 776	-	123 951
Убыток от обесценения	(147 776)	(1 187)	-	(199)	(167)	(149 329)
Выбытие	(2 026)	(5 312)	-	(816)	-	(8 154)
На 31 декабря 2015 года	512 246	796 584	6 224	49 980	306	1 365 340
На 1 января 2014 года	567 274	703 347	3 095	44 237	20 976	1 338 929
Амортизационные отчисления	51 200	36 902	2 259	3 359	-	93 720
Убыток от обесценения	-	(3 384)	-	(617)	(20 503)	(24 504)
Выбытие	(1 231)	(7 282)	-	(760)	-	(9 273)
На 31 декабря 2014 года	617 243	729 583	5 354	46 219	473	1 398 872
Балансовая стоимость						
На 1 января 2015 года	331 399	354 311	1 808	14 913	90 147	792 578
На 31 декабря 2015 года	306 969	509 185	4 731	20 031	31 796	872 712
На 1 января 2014 года	370 470	195 241	2 469	13 640	76 560	658 380
На 31 декабря 2014 года	331 399	354 311	1 808	14 913	90 147	792 578

(а) Основные средства в залоге и прочие ограничения на использование основных средств

Остаточная стоимость основных средств, находящихся в залоге под обеспечение банковских кредитов, на 31 декабря 2015 года составляет 174 748 тыс. руб.

Деятельность Компании по производству и продаже продукции военного назначения регулируется Законом РФ № 5485-1 «О государственной тайне», подписанным Президентом Российской Федерации 21 июля 1993 г. В соответствии с указанным законом государственной тайной являются защищаемые государством сведения в области его внешнеэкономической деятельности, распространение которых может нанести ущерб безопасности Российской Федерации. Передача сведений, составляющих государственную тайну, осуществляется с разрешения соответствующего органа государственной власти только организациям, имеющим лицензии на проведение работ с использованием сведений соответствующей степени секретности, или гражданам, имеющим соответствующий допуск. Кроме того, отдельные объекты основных средств Общества входят в состав мобилизационного резерва государства, и на них также распространяется действие Закона РФ «О государственной тайне».

(б) Финансовая аренда производственного оборудования

Компания арендует производственное оборудование по договорам финансовой аренды. На 31 декабря 2015 года остаточная стоимость оборудования, взятого в аренду, составляла 23 509 тыс. руб. (1 января 2015 года: 29 599 тыс. руб.). Залоговым обеспечением обязательств финансовой аренды Компании является взятое в аренду оборудование.

(в) Амортизация

В 2015 году износ основных средств в сумме 110 433 тыс. руб. был включен в состав себестоимости реализации; 13 497 тыс. руб. в состав административных расходов; 21 тыс. руб. в состав коммерческих расходов.

(г) Использование полностью амортизированных основных средств

По состоянию на 31 декабря и 1 января 2015 года общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью амортизированных и обесцененных основных средств составляла 627 655 тыс.руб. и 592 596 тыс. руб.

7 Инвестиционная недвижимость

	2015 год	2014 год
На 1 января	20 893	20893
Поступления	-	-
Перевод из состава основных средств	-	-
Признание справедливой стоимости при переводе из состава основных средств	-	-
Выбытия	-	-
Доход от переоценки инвестиционной недвижимости	-	-
На 31 декабря	20 893	20893

По состоянию на 31 декабря и 1 января 2015 года руководство Компании не провело оценку справедливой стоимости инвестиционной недвижимости в качестве дополнительного раскрытия к финансовой отчетности (Примечание 34).

8 Нематериальные активы

	Результаты НИОКР	Патенты и лицензии	Программное обеспечение	Объекты незавершенного строительства	Итого
Первоначальная стоимость					-
На 1 января 2015 г.	46 490	17 086	23 755	135	87 466
Поступления	54 853	1 170	14 267	54 901	125 191
Выбытия	(2 407)	(2 422)	(3 437)	(54 898)	(63 164)
На 31 декабря 2015 г.	98 936	15 834	34 585	138	149 493
На 1 января 2014 г.	45 154	15 146	11 092	620	72 012
Поступления	1 336	1 940	12 663	526	16 465
Выбытия	-	-	-	(1 011)	(1 011)
На 31 декабря 2014 г.	46 490	17 086	23 755	135	87 466
Амортизация					
На 1 января 2015 г.	13 170	6 991	5 333	-	25 494
Амортизационные отчисления	11 134	2 814	10 647	-	24 595
Выбытия	(2 330)	(2 388)	(2 416)	-	(7 134)
На 31 декабря 2015 г.	21 974	7 417	13 564	-	42 955
На 1 января 2014 г.	5 968	5 630	2 270	-	13 868
Амортизационные отчисления	7 202	1 361	3 063	-	11 626
Выбытия	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2014 г.	13 170	6 991	5 333	-	25 494

Балансовая стоимость

На 1 января 2015 г.	33 320	10 095	18 422	135	61 972
На 31 декабря 2015 г.	76 962	8 417	21 021	138	106 538
На 1 января 2014 г.	39 186	9 516	8 822	620	58 144
На 31 декабря 2014 г.	33 320	10 095	18 422	135	61 972

По состоянию на 31 декабря и 1 января 2015 года Компания не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 1 января 2015 года не имелось нематериальных активов, находящихся в залоге.

9 Инвестиции и прочие финансовые активы

Инвестиции и прочие долгосрочные финансовые активы включают:

	31 декабря 2015 года	1 января 2015 года
Займы, предоставленные прочим компаниям	4 578	650
Итого инвестиции и прочие долгосрочные финансовые активы	4 578	650

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. Компания имеет следующие инвестиции и доли владения:

Компания	Доля владения
ООО «Завод электропил «Инкар-Парма»	100 %
ООО «Автоматика»	90 %
ООО «Комбинат питания АО «ОДК-СТАР»	25 %

Под указанные инвестиции на 31 декабря и 1 января 2015 года начислен 100 % резерв, так как Компании не ведут деятельность с 2008г. и находятся на стадии ликвидации.

Инвестиции и прочие краткосрочные финансовые активы включают:

	31 декабря 2015 года	1 января 2015 года
Займы, предоставленные прочим компаниям	2 274	178
Итого инвестиции и прочие краткосрочные финансовые активы	2 274	178

10 Запасы

Структура запасов на каждую отчетную дату была следующей:

	31 декабря 2015 года	1 января 2015 года
Сырье, материалы и покупные полуфабрикаты	371 909	366 075
Незавершенное производство	474 485	300 276
Готовая продукция	413 066	382 646
Товары для перепродажи	61	67
Запасы по прочей деятельности	0	0
Итого запасов	1 259 522	1 049 064
Резерв под снижение стоимости запасов	(79 325)	(51 277)

Итого запасов по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации	1 180 197	997 787
--	-----------	---------

По состоянию на 31 декабря и 1 января 2015 года Компания не имела запасов, находящихся в залоге.

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность с учетом обесценения и резервов включает:

	31 декабря 2015 года	1 января 2015 года
Торговая дебиторская задолженность от третьих лиц	34 803	31 120
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	762 651	330 481
Прочая дебиторская задолженность от третьих лиц	10 910	31 098
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон	3 016	1 666
Резерв под обесценение	(82 940)	(68 758)
Итого дебиторская задолженность	728 440	325 607
За вычетом долгосрочной дебиторской задолженности	-	(2 719)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	728 440	322 888

Балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков приблизительно соответствует ее справедливой стоимости.

Резерв под обесценение торговой, прочей дебиторской задолженности представлен следующим образом:

	2015 год	2014 год
На 1 января	68 758	8 153
Начислено	15 247	61 480
Списано	-	-
Восстановлено неиспользованных сумм	(1065)	(875)
На 31 декабря	82 940	68 758

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному рискам и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 34.

12 Авансы выданные

	31 декабря 2015 года	1 января 2015 года
Авансы выданные третьим лицам	154 358	113 451
Авансы выданные связанным сторонам	47 914	30 591
Резерв под обесценение	(24 993)	(10 596)
Итого авансы выданные	177 279	133 446
За вычетом долгосрочных авансов выданных	(89 206)	(39 167)
Итого краткосрочные авансы выданные	88 073	94 279

Резерв под обесценение авансов выданных представлен следующим образом:

	2015 год	2014 год
На 1 января	10 596	4 915
Начислено	14 397	622
Списано	-	5 059
Восстановлено неиспользованных сумм	-	-
На 31 декабря	24 993	10 596

13 Налоги к возмещению

	31 декабря 2015 года	1 января 2015 года
НДС к возмещению	28 197	34 787
Прочие налоги	1 891	6
Итого налоги к возмещению	30 088	34 793

14 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2015 года	1 января 2015 года
Денежные средства на банковских счетах	8 454	3 515
Наличные денежные средства	32	6
Краткосрочные депозиты	61 000	199 700
Прочие денежные эквиваленты	106	89
Итого денежные средства и их эквиваленты	69 593	203 311

По состоянию на 31 декабря 2014 года краткосрочные депозиты размещены Компанией в ОАО «Сбербанк России», ОАО «БАНК ВТБ», ОАО АКБ «ПРОИНВЕСТБАНК» на срок от одного дня до трех месяцев по средневзвешенной ставке 12,22% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2015 года краткосрочные депозиты размещены Компанией в ОАО «БАНК ВТБ», на срок от одного дня до трех месяцев по средневзвешенной ставке 9,8% годовых.

15 Капитал и резервы

Уставный капитал

В 2014 году Компания провела дополнительную эмиссию обыкновенных акций в количестве 271 739 136 штук номиналом 0,5 руб., общей номинальной стоимостью 135 870 тыс. руб. Цена размещения дополнительных акций – 3,68 руб. за одну акцию. На 31 декабря 2014 года получено денежных средств от размещения дополнительных акций 202 тыс. руб, в т.ч. 175 тыс. руб. – эмиссионный доход.

Список акционеров после государственной регистрации отчета об итогах дополнительного выпуска акций Компании приведен ниже:

Наименование компании	Доля владения	Количество акций, штук	Итого
Акционерное общество «Объединенная двигателестроительная корпорация»	86,86%	563 474 924	281 738
Прочие акционеры	13,14%	85 283 892	42 642
Итого	100,00%	648 758 816	324 380

Объявленные и выплаченные дивиденды

В соответствии с российским законодательством Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов или переводит ее в состав резервов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляются на основе бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Однако эти и другие законодательные и нормативные акты допускают различные толкования и, соответственно, руководство Группы считает, что на данный момент раскрытие информации о размерах распределяемых резервов, кроме объявленных дивидендов в настоящей финансовой отчетности является нецелесообразным.

В 2015 году Компанией были объявлены (38 173 тыс.руб.) и выплачены (36 211 тыс. руб.) дивиденды по итогам работы за 2014 год.

16 Кредиты и займы

	31 декабря 2015 года	1 января 2015 года
Долгосрочные		
Обеспеченные банковские кредиты	141 542	79 215
Необеспеченные банковские кредиты	-	-
Обеспеченные займы	89 394	86 198
	230 936	165 413
Краткосрочные (включая текущую часть долгосрочных кредитов и займов)		
Обеспеченные банковские кредиты	-	97 674
Необеспеченные банковские кредиты	198 781	80 000
	198 781	177 674
Итого кредиты и займы	429 717	343 087

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 1 января 2015 года были следующими:

	Эффективная ставка	Сроки погашения	31 декабря 2015 года	1 января 2015 года
Банковские кредиты				
В рублях	13,40%	2015 год	-	80 000
В рублях	14,50%	23.07.2018	19 000	-
В рублях	10,30%	2015 год	-	11 400
В рублях	10,20%	2015 год	-	4 098
В рублях	14,50%	07.07.2018	8 700	-
В рублях	13,50%	09.11.2018	96 500	-
В рублях	13,15%	02.06.2016	50 000	-
В рублях	9,97%	2015 год	-	15 479
В рублях	12,40%	14.12.2016	55 343	-
В рублях	14,75%	2015 год	-	7 557
В рублях	13,30%	21.11.2018	22 833	17 102
В рублях	13,15%	21.11.2017	26 488	11 501
В евро	2,65%+LIBOR	26.09.2016	31 036	53 228
В евро	3,3%+EURIBOR	31.10.2016	20 282	34 784
В евро	4,85%	19.08.2016	10 141	21 740
			340 323	256 889
Займы				
В рублях	2,80%	13.04.2023	77 153	74 141
В рублях	5,50%	20.06.2024	12 241	12 057
			89 394	86 198

Информация по имуществу, заложенному в качестве обеспечения по кредитным договорам, представлена следующим образом:

	31 декабря 2015 года	1 января 2015 года
Запасы	-	-
Основные средства	174 748	133 311
Итого	174 748	133 311

17 Обязательства по финансовой аренде

	31 декабря 2015 года		
	Минимальные платежи	За вычетом финансовых расходов	Дисконтированная стоимость платежей
В течение одного года	2 729	(80)	2 649
Свыше одного года, но не более пяти лет	-	-	-
Свыше пяти лет	-	-	-
Итого минимальные арендные платежи	2 729	(80)	2 649

	1 января 2015 года		
	Минимальные платежи	За вычетом финансовых расходов	Дисконтированная стоимость платежей
В течение одного года	13 110	(1 970)	11 140
Свыше одного года, но не более пяти лет	2 729	(80)	2 649
Свыше пяти лет	-	-	-
Итого минимальные арендные платежи	15 839	(2 050)	13 789

Компания контролирует активы, находящиеся на правах финансовой аренды. В составе контролируемых активов, в основном, числятся производственные машины и оборудование, а также транспортные средства (Примечание 6).

18 Резервы

	Резерв под гарантийное обслуживание	Итого
На 1 января 2014 года	66 041	66 041
<i>Краткосрочные</i>	7 338	7 338
<i>Долгосрочные</i>	58 703	58 703
Сформировано в течение года	94 972	94 972
Использовано	(15 085)	(15 085)
Восстановлено неиспользованных сумм	-	-
Амортизация дисконта	-	-
На 1 января 2015 года	145 928	145 928
<i>Краткосрочные</i>	44 835	44 835
<i>Долгосрочные</i>	101 093	101 093
Сформировано в течение года	89 803	89 803
Использовано	(10 822)	(10 822)
Восстановлено неиспользованных сумм	-	-
Амортизация дисконта	-	-
На 31 декабря 2015 года	224 909	224 909
<i>Краткосрочные</i>	59 352	59 352
<i>Долгосрочные</i>	165 557	165 557

Группа предоставляет гарантии по производимой продукции. Как правило, при продаже двигателей предоставляется гарантия на оборудование, изготовленное Группой в соответствии с договорными спецификациями, сроком от 1 до 3 лет в отношении экспортных контрактов, а также сроком от 1 до 12 лет в отношении контрактов с российскими заказчиками. Гарантийное покрытие распространяется на несоответствие продукции спецификациям, дефекты материалов и производственный брак. Гарантийные обязательства, отражаемые на каждую отчетную дату, рассчитываются путем умножения количества месяцев, оставшихся до истечения гарантийного срока, на сумму ожидаемых ежемесячных гарантийных выплат, а также дополнительные суммы, если это необходимо, по гарантиям, уровень претензий по которым выше обычного.

19 Обязательства по выплатам работникам

Планы с установленными взносами

Компания производит отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления.

Планы с установленными выплатами

Компания имеет планы с установленными выплатами, которые предусматривают выплаты пособий из собственных средств Компании. Компания финансирует выплату пособий в соответствии с коллективными договорами. Пенсионные планы являются нефондируемыми.

Ниже приведены суммы обязательств по пенсионному обеспечению, отраженные в отчете о финансовом положении Компании:

	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
Дисконтированная сумма обязательств в рамках программы пенсионного обеспечения	127 601	98 050	225 651
За вычетом: справедливой стоимости активов плана	-	-	-
Сумма пенсионных обязательств, отраженная в отчете о финансовом положении	127 601	98 050	225 651

В следующей таблице представлены затраты по пенсионному плану, отнесенные на прибыль или убыток в 2015 году:

	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
Стоимость текущих услуг	2 807	8 099	10 906
Расходы по процентам	10 861	9 404	20 265
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	-	592	592
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в актуарных предположения	-	7 445	7 445
Чистые расходы за год по планам	13 668	25 540	39 208

В следующей таблице представлены изменения пенсионному плану с установленными выплатами:

	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
Чистая стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на 1 января 2015 года	94 203	84 234	178 437
Затраты по пенсионному плану, отнесенные на прибыль или убыток	13 668	25 541	39 209
(Доходы) от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода	27 123	-	27 123
Выплаты	(7 394)	(11 724)	(19 118)
Чистая стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на 31 декабря 2015 года	127 600	98 051	225 651

	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
Дисконтированная сумма обязательств на 1 января 2015 года	94 203	84 234	178 437
Стоимость текущих услуг	2 807	8 099	10 906
Расходы по процентам	10 861	9 404	20 265
Увеличение обязательств в результате изменений условий плана	-	-	-
Выплата вознаграждения	(7 394)	(11 724)	(19 118)
Эффект секвестра	-	-	-
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	9 694	592	10 286
Актuarные (прибыли)/убытки, вызванные изменениями в финансовых допущениях	17 618	7 091	24 709
Актuarные (прибыли)/убытки, вызванные изменениями в демографических допущениях	(188)	354	166
Дисконтированная сумма обязательств на 31 декабря 2015 года	127 601	98 050	225 651

Основные допущения, использованные при расчете обязательств по выплате работникам пособий, аналогичны для всех предприятий и представлены ниже:

	2015 год	2014 год
Ставка дисконтирования	9,60%	12,00%
Ставка инфляции	6,00%	7,00%
Будущее увеличение заработной платы	7,50%	8,50%
Таблица смертности	РФ, 2013 год*0,8	РФ, 2012 год

Количественный анализ чувствительности для существенных допущений приведен в таблице ниже:

Допущения	Изменения предположения	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
Ставка дисконтирования	*/- 0,5% па	7 556	2 799	10 355
Ставка инфляции	*/- 0,5% па	5 195	-	5 195
Ставка роста заработной платы	*/- 0,5% па	2 717	2 849	5 566
Норма увольнений	*/- 0,5% па	1 212	2 835	4 047

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

В течение следующего отчетного периода Компания планирует внести в указанный план следующие взносы:

	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
Взносы, ожидаемые в 2016 году	7 818	10 175	17 993

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

20 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2015 года	1 января 2015 года
Торговые кредиторы	63 685	48 457
Задолженность по заработной плате	244 310	220 434
Кредиторская задолженность по оплате внеоборотных активов	476	308
Задолженность перед связанными сторонами	43 543	34 099
Задолженность по процентам к уплате перед связанными сторонами	915	973
Прочая кредиторская задолженность	27 684	38 671
Итого кредиторская и прочая задолженность	380 613	342 942
За вычетом долгосрочной кредиторской задолженности	(476)	(308)
Итого краткосрочная кредиторская и прочая задолженность	380 137	342 634

21 Авансы полученные

	31 декабря 2015 года	1 января 2015 года
Авансы, полученные от третьих лиц	34 818	23 198
Авансы, полученные от связанных сторон	254 728	295 163
Итого авансы полученные	289 546	318 361
За вычетом долгосрочных авансов полученных	-	-
Итого краткосрочные авансы полученные	289 546	318 361

22 Задолженность по налогам

	31 декабря 2015 года	1 января 2015 года
НДС к уплате	121 417	71 763
Социальный налог	37 703	40 936
Налог на доходы физических лиц	16 535	16 047
Налог на имущество	3 114	3 296
Прочие налоги	3 366	2 697
Итого задолженность по налогам	182 135	134 739

23 Выручка

	2015	2014
Реализация двигателей и комплектующих	2 847 465	2 103 415
Реализация услуг по ремонту двигателей	1 004 109	1 064 882
Реализация услуг по разработке НИОКР	318 499	174 472
Прочие товары, работы, услуги	234 715	313 037
Итого выручка	4 404 788	3 655 806

24 Себестоимость

	2015 год	2014 год
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	1 977 564	1 821 290
Материалы и комплектующие	688 285	539 776
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия, связь	250 475	228 317
Создание резерва на гарантийный ремонт и обслуживание	78 981	94 972
Амортизация основных средств и нематериальных активов	110 464	88 076
Расходы подрядных организаций	161 305	38 038
Ремонт и запасные части	20 667	15 000
Создание резерва под снижение стоимости запасов	(21 167)	14 498
Аренда производственного оборудования	308	240
Изменение остатков готовой продукции и незавершенного производства	(155 415)	(172 705)
Прочее	10 243	11 198
Итого себестоимость	3 121 710	2 678 700

25 Коммерческие расходы

	2015 год	2014 год
Заработная плата и социальные выплаты	34 457	31 152
Лицензионные отчисления	-	24 303
Транспортные расходы	3 306	3 182
Агентское вознаграждение	2 926	1 246
Расходы на рекламу	4 876	924
Амортизация основных средств и нематериальных активов	21	21
Таможенные расходы	991	-
Страхование продукции	37	-
Прочие	56	3 227
Итого коммерческие расходы	46 670	64 055

26 Административные расходы

	2015 год	2014 год
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	432 816	409 858
Страхование	17 218	17 692
Амортизация основных средств и нематериальных активов	38 061	17 250
Расходы по налогам	14 367	16 315
Охрана	14 191	14 638
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	11 206	7 824
Услуги связи	3 201	3 209
Командировочные и представительские расходы	16 038	1 749
Расходы по аренде	4 074	1 499
Услуги банка	3 638	66
Коммунальные услуги	26 434	-
Расходы на ремонт и техобслуживание активов	7 235	-
Прочие	14 917	41 297
Итого административные расходы	603 396	531 397

27 Затраты на исследования и разработки

	2015 год	2014 год
Услуги сторонних организаций	-	21 259
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	-	19 584
Материальные затраты	-	9 123
Прочие расходы	-	2 691
Итого затраты на исследование и разработку	-	52 657

28 Прочие операционные доходы

	2015 год	2014 год
Доходы от изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности	16 674	-
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	48 278	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	12 144	14 408
Восстановление списанного налога на добавленную стоимость как не подлежащего к возмещению из бюджета	-	14 042
Прибыль от выбытия запасов	10 218	5 437
Государственные субсидии	-	2 581
Доходы от списания кредиторской задолженности	1 009	1 699
Прочие доходы	10 735	1 674
Итого прочие доходы	99 058	39 841

29 Прочие операционные расходы

	2015 год	2014 год
Изменение резерва по сомнительным долгам	30 856	60 605
Расходы по выбытию запасов	6 806	-
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	18 227	16 255
Налоги (кроме налога на прибыль)	24 198	12 937
Расходы на социальные программы и благотворительность	16 854	7 319
Убыток от изменения резерва под обесценение авансов выданных	14 397	5 681
Штрафы и пени	4 673	421
Расходы по списанию налога на добавленную стоимость, не подлежащего к возмещению из бюджета	5 024	-
Списание дебиторской задолженности	9 172	379
Недостачи, выявленные в ходе инвентаризации	4 016	-
Прочие расходы	8 663	4 540
Итого прочие расходы	142 887	108 137

Прочие операционные расходы включают расходы на услуги сторонних организаций по работам непромышленного характера, затраты на содержание зданий, не используемых в производственных целях, и прочие индивидуально не значительные виды расходов.

30 Финансовые доходы

	2015 год	2014 год
Процентные доходы по депозитам	12 038	7 552
Процентные доходы по займам	43	22
Доход от участия в капитале других организаций (дивиденды)	2	-
Итого финансовые доходы	12 083	7 574

31 Финансовые расходы

	2015 год	2014 год
Процентные расходы по кредитам и займам от связанных компаний	39 939	19 901
Расходы от дисконтирования долгосрочных активов и обязательств	29 631	-
Чистые процентные расходы по актуарным обязательствам	-	15 955
Процентные расходы по кредитам и займам	-	4 912
Процентные расходы по финансовой аренде	2 354	4 542
Прочие финансовые расходы	1 360	636
Итого финансовые расходы	73 285	45 946

32 Налог на прибыль

	2015 год	2014 год
Текущий налог на прибыль		
Расходы по текущему налогу на прибыль	(114 545)	(50 996)
Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов	(315)	-
Отложенный налог на прибыль		
Отложенный налог, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(11 211)	2 395
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках	(126 071)	(48 601)

Примечания на страницах с 10 по 58 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Ниже представлена сверка суммы, рассчитанной по действующей в России налоговой ставке, и суммы фактических расходов по налогу на прибыль:

	2015 год	2014 год
Прибыль до налогообложения	547 555	180 319
Теоретические расходы по налогу на прибыль, рассчитанные по официальной налоговой ставке 15,5%	(84 871)	(27 949)
Расходы, не уменьшающие налоговую базу, и другие постоянные разницы	(41 200)	(20 652)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках	(126 071)	(48 601)

33 Отложенные налоговые активы и обязательства

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	На 1 января 2015 года	Доход/(расход) по налогу на прибыль, признанный в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2015 года
Основные средства, инвестиционная недвижимость, финансовая аренда	24 568	(46 095)	(21 527)
Запасы	(10 185)	23 166	12 981
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности и авансам выданным	-	-	-
Дебиторская задолженность	-	21 294	21 294
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности и авансам выданным	2 674	(2 674)	-
Корректировки в отношении сумм, причитающихся с заказчиков по договорам оказания услуг	-	-	-
Начисление обязательств	-	-	-
Резервы	44 721	14 705	59 426
Налоговые убытки прошлых лет, переносимые на будущее	-	-	-
Финансовые активы	49	1 278	1 327
Нематериальные активы	137	(16 100)	(15 963)
Займы и кредиты	(5 643)	495	(5 148)
Кредиторская задолженность	-	379	379
Прочее	7 658	(7 658)	-
Итого чистые отложенные налоговые активы	63 980	(11 211)	52 769

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставке 15,5%, установленной законом от 30 августа 2001 года N 1685-296 "ЗАКОН О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ В ПЕРМСКОМ КРАЕ". С 01.01.2016 года на территории Пермского края ставка будет повышена до 17%, в связи с чем будет произведен пересчет остатков отложенных налогов на сумму 5 107 тыс. руб., т. е. чистые отложенные активы по состоянию на 01.01.2016 составят 57 876 тыс. руб.

34 Финансовые инструменты

Основные финансовые активы Компании включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные, денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Финансовые обязательства Компании включают кредиты и займы, используемые для привлечения средств для финансирования текущей деятельности Компании, и кредиторскую задолженность.

В процессе своей деятельности Компания подвержена кредитному риску, валютному риску, риску ликвидности и риску изменения процентной ставки.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. представляет собой балансовую стоимость финансовых активов, как это представлено в таблице:

	31 декабря 2015 года	1 января 2015 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	728 440	325 607
Займы выданные	6 852	828
в т.ч. долгосрочные займы выданные	4 578	650
Денежные средства и эквиваленты	69 593	203 311
Итого активы	800 307	529 746

Максимальный уровень кредитного риска в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на отчетную дату в разбивке по географическим регионам составил:

	31 декабря 2015 года	1 января 2015 года
Россия	805 242	392 617
Страны Азии (Индия, Китай, Иран и др.)	6 138	1 748
Итого дебиторская задолженность (до вычета резерва по сомнительным долгам)	811 380	394 365
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(82 940)	(68 758)

Убытки от обесценения

Компания создает резерв под обесценение дебиторской задолженности дебиторов на основе анализа ее возрастной структуры, поскольку спецификой операций Компании, является наличие существенных контрактов, платежи по которым привязаны к графику платежей, получаемых покупателем Компании от конечного потребителя. Срок оплаты относительно даты поставки может варьироваться в пределах 1-3 месяцев от даты поставки, соответственно, до тех пор, пока согласованные условия оплаты существенным образом не нарушены, Компания не классифицирует задолженность конкретного дебитора как просроченную.

По состоянию на 31 декабря 2015 года возрастная структура дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам возникновения составила:

2015 год				
	Торговая дебиторская задолженность	Резерв по торговой дебиторской задолженности	Прочая дебиторская задолженность	Резерв по прочей дебиторской задолженности
Непросроченная	315 428	-	4 813	-
Просроченная до 90 дней	392 908	-	2 171	-
Просрочена от 91 до 180 дней	11 198	(3 359)	428	(128)
Просрочена от 181 до 360 дней	19 519	(14 639)	406	(305)
Просрочена более года	58 401	(58 401)	6 108	(6 108)
Итого	797 454	(76 399)	13 926	(6 541)

По состоянию на 1 января 2015 года возрастная структура дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам возникновения составила:

2014 год				
	Торговая дебиторская задолженность	Резерв по торговой дебиторской задолженности	Прочая дебиторская задолженность	Резерв по прочей дебиторской задолженности
Непросроченная	-	-	-	-
Просроченная до 90 дней	271 212	-	14 792	-
Просрочена от 91 до 180 дней	49 533	(14 860)	1 588	(476)
Просрочена от 181 до 360 дней	13 099	(9 824)	2 173	(1 630)
Просрочена более года	27 757	(27 757)	14 211	(14 211)
Итого	361 601	(52 441)	32 764	(16 318)

(б) Риск ликвидности

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете:

2015 год	Менее 12 месяцев	1-2 года	От 2х до 3х лет	От 3х до 4х лет	Более 4 лет	Итого
Заемные средства (займы и кредиты)	252 154	92 189	60 352	3 826	146 015	554 536
Обязательства по финансовой аренде	2 729	-	-	-	-	2 729
Торговая и прочая кредиторская задолженность	380 137	476	-	-	-	380 613
Итого	635 020	92 665	60 352	3 826	146 015	937 878

2014 год	Менее 12 месяцев	1-2 года	От 2х до 3х лет	От 3х до 4х лет	Более 4 лет	Итого
Заемные средства (займы и кредиты)	204 824	80 122	13 928	5 077	140 469	444 420
Обязательства по финансовой аренде	13 110	2 729	-	-	-	15 839
Торговая и прочая кредиторская задолженность	342 634	309	-	-	-	342 943
Итого	560 568	83 160	13 928	5 077	140 469	803 202

(в) Валютный риск

Компания подвержена воздействию валютного риска в отношении операций экспорта продукции военного назначения и привлечения заемных средств для финансирования текущей деятельности, номинированных в валюте, отличной от функциональной валюты соответствующих компаний Группы, российского рубля. В основном эти операции номинированы в долларах США, евро.

Компания не заключает соглашений для хеджирования валютных рисков в отношении ее операции.

У Компании имеются следующие денежные статьи, номинированные в валютах, отличных от функциональных валют Компании:

На 31 декабря 2015 года	Деноминированы в Долларах США	Деноминированы в Евро	Деноминированы в прочих валютах
Активы			
Дебиторская задолженность	132 517	85 760	-
Займы выданные			-
Денежные средства и их эквиваленты	578	131	-
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(82 271)	(11 760)	-
Кредиты и займы		(61 595)	-
Обязательства по финансовой аренде	-	-	-

На 1 января 2015 года	Деноминированы в Долларах США	Деноминированы в Евро	Деноминированы в прочих валютах
Активы			
Дебиторская задолженность	8 493	12 551	
Денежные средства и их эквиваленты	538	114	
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2)	(13 955)	
Кредиты и займы	-	(109 752)	

Анализ чувствительности

Ниже представлена чувствительность финансового результата Компании за 2015 и 2014 годы к обоснованно возможным изменениям курсов валют, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными.

В 2015 году Компания оценивала возможные изменения исходя из волатильности курсов иностранных валют в течение 2015 года.

	Увеличение / (уменьшение) обменного курса российского рубля	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллар США / Российский рубль	0%	-
Евро / Российский рубль	2%	229
Доллар США / Российский рубль	12%	5 872
Евро / Российский рубль	22%	2 709
Прочая валюта / Российский рубль		
Прочая валюта / Российский рубль		

В 2014 году Компания оценивала возможные изменения исходя из волатильности курсов иностранных валют в течение 2014 года.

	Увеличение / (уменьшение) обменного курса российского рубля	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллар США / Российский рубль	20%	1 850
Евро / Российский рубль	24%	(26 397)
Доллар США / Российский рубль	-1%	(90)
Евро / Российский рубль	-1%	1 110
Прочая валюта / Российский рубль		
Прочая валюта / Российский рубль		

(г) Процентный риск

Компания привлекает средства под проценты по фиксированной ставке и переменной ставке у связанных сторон и не связанных с нею банков.

Изменение процентной ставки в основном приводит к изменению либо справедливой стоимости займов (займы с фиксированной ставкой процента), либо будущих потоков денежных средств (займы с плавающей ставкой процента). У руководства отсутствует официальная политика в отношении определения допустимого риска Компании, связанного с фиксированными и плавающими ставками процента. В то же время, при выдаче займов, руководство использует профессиональные суждения для того, чтобы решить, какая ставка (фиксированная или плавающая) будет более выгодной для Компании в течение ожидаемого периода до срока погашения.

Компания не имеет финансовых активов с переменной процентной ставкой.

Анализ чувствительности справедливой стоимости инструментов с фиксированными процентными ставками

Компания не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированной процентной ставкой в качестве отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и не определяет производные инструменты в качестве инструментов хеджирования согласно правилам учета хеджирования по справедливой стоимости. В этой связи, изменение процентных ставок не оказало бы влияния на стоимость капитала или объем чистой прибыли Компании за год.

Анализ чувствительности денежных потоков по инструментам с переменными процентными ставками

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Компании до налогообложения к обоснованно возможным изменениям переменных процентных ставок, при этом все другие параметры, в частности обменные курсы, приняты величинами постоянными. В 2015 и 2014 годах Компания оценивала возможные изменения исходя из динамики процентных ставок в течение отчетных периодов.

На 31 декабря 2015 года	Изменение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налогообложения
Обязательства в евро		
Увеличение EURIBOR	28	(5 638)
Уменьшение EURIBOR	(1)	310
Увеличение LIBOR	-	-
Уменьшение LIBOR	(2)	559
На 1 января 2015 года	Изменение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налогообложения
Обязательства в евро		
Увеличение EURIBOR	25	(8 835)
Уменьшение EURIBOR	(1)	348
Увеличение LIBOR	25	(5 478)
Уменьшение LIBOR	(1)	217

(д) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Расчетная справедливая стоимость отдельных финансовых инструментов была определена на основе имеющейся рыночной информации или иных методов оценки, предусматривающих значительную долю субъективных суждений при интерпретации рыночных данных и выработке оценочных значений. Соответственно, применяемые оценки могут не соответствовать суммам, которые Компания способна получить в условиях текущей рыночной конъюнктуры. Использование различных допущений и методик оценки может оказать существенное влияние на оценочные значения справедливой стоимости.

Расчетная справедливая стоимость краткосрочных финансовых активов и обязательств, которые включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, векселя, выданные займы, банковские депозиты, краткосрочные кредиты и займы, торговую кредиторскую задолженность, приблизительно соответствовала их балансовой стоимости ввиду краткосрочного характера данных инструментов. Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов, которые включают векселя, выданные займы и банковские депозиты, определяется с учетом значимости остатков, непогашенных на отчетную дату.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств несущественно отличается от их балансовой стоимости, за исключением инвестиционной недвижимости.

По состоянию на 31 декабря и 1 января 2015 года руководство Компании не провело оценку справедливой стоимости инвестиционной недвижимости.

Методы оценки

Ставка дисконтирования при расчете справедливой стоимости полученных кредитов и займов определяется как средневзвешенная процентная ставка по займам, выданным Компании коммерческими банками.

По мнению руководства, данные ставки дисконтирования представляют собой процентные ставки, по которым Компания оплачивала бы аналогичные кредиты и займы на конец каждого из представленных отчетных периодов.

Анализ финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости произведен одним из следующих способов, в зависимости от возможности надежного определения их справедливой стоимости:

- 1 - *рыночная котировка*: при оценке финансовых инструментов используются котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным инструментам.
- 2 - *метод оценки с использованием наблюдаемых исходных данных*: финансовые инструменты с рыночными котировками для аналогичных инструментов на активном рынке или рыночными котировками для аналогичных инструментов на неактивном рынке, или финансовые инструменты, оценка которых проводится на основе наблюдаемых исходных данных.
- 3 - *метод оценки с использованием существенных ненаблюдаемых исходных данных*: финансовые инструменты, оценка которых проводится на основе методов оценки, согласно которым существенные исходные данные не наблюдаются.

2015 год

Оценка справедливой стоимости с использованием

	Котировки на активных рынках	Существенные наблюдаемые исходные данные	Существенные ненаблюдаемые исходные данные	
	Итого	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Инвестиционная недвижимость	-	-	-	-
Займы выданные	6 852	-	6 852	-
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:				
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой	378 398	-	378 398	-
Кредиты и займы с переменной процентной ставкой	51 318	-	51 318	-
Обязательства по финансовой аренде	2 649	-	2 649	-

2014 год
Оценка справедливой стоимости с использованием

	Котировки на активных рынках	Существенные наблюдаемые исходные данные	Существенные ненаблюдаемые исходные данные	
	Итого	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Инвестиционная недвижимость	-	-	-	-
Займы выданные	828	-	828	-
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:				
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой	239 596	-	239 596	-
Кредиты и займы с переменной процентной ставкой	103 491	-	103 491	-
Обязательства по финансовой аренде	13 787	-	13 787	-

(e) Управление рисками, связанными с капиталом

Руководство Компании регулярно анализирует структуру капитала. На основании результатов такого анализа Компания предпринимает меры по поддержке сбалансированности общей структуры капитала за счет выплаты дивидендов, дополнительного выпуска и выкупа собственных акций, а также выпуска новых долговых обязательств или погашения существующей задолженности.

В настоящее время Руководство Компании стремится к поддержанию баланса между высоким уровнем доходности, которую может обеспечить более высокий уровень заимствований, и преимуществами и безопасностью, которые достигаются при устойчивой позиции по капиталу.

Руководство Компании планирует осуществлять мониторинг капитала на основании анализа коэффициента финансового рычага, значение которого не должно превышать 94%. По состоянию на 31 декабря 2015 г. коэффициент финансового рычага Компании не превысил установленное руководством значение. Руководство Компании предпринимает необходимые меры, для поддержания и улучшения финансового состояния Компании.

В отношении Компании отсутствуют внешние требования в отношении капитала.

Коэффициент финансового рычага рассчитывается как отношение чистой задолженности к сумме совокупного капитала и чистой задолженности. В состав чистой задолженности Компания включает процентные кредиты и займы (за исключением обязательств по финансовой аренде) за вычетом денежных средств и их эквивалентов, отраженных в отчете о финансовом положении.

	31 декабря 2015 года	1 января 2015 года
Кредиты и займы	429 716	343 087
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(69 593)	(203 311)
Чистая задолженность	360 123	139 776
Капитал	1 553 369	1 197 181
Чистая задолженность и капитал	1 913 492	1 336 957

35 Условные и договорные обязательства

(а) Обязательства по операционной аренде

По состоянию на 31 декабря и 1 января 2015 года будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды без права расторжения представлены следующим образом:

	2015 год	2014 год
Менее одного года	1 648	240
От 1 до 5 лет		
Свыше 5 лет		
Итого	1 648	240

(б) Поручительства выданные

По состоянию на 31 декабря и 1 января 2015 года Компания не имеет выданных поручительств.

(в) Условные обязательства налогового характера

Деятельность Компании преимущественно осуществляется в Российской Федерации. Действующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство характеризуется существенной долей неопределенности, допускает различные толкования, выборочное и непоследовательное применение, и подвержено частым изменениям, вносимым практически без предупреждения, с возможностью их ретроспективного применения. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации и применении законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета Компании, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, когда были принято решение о проведении налоговой проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В соответствии с новым российским законодательством в области трансфертного ценообразования, вступившим в силу 1 января 2010 года, российские налоговые органы вправе корректировать трансфертные цены и доначислять обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок при наличии разницы между ценой сделки и рыночной ценой. К сделкам, подлежащим налоговому контролю, относятся сделки между взаимозависимыми лицами, а также ряд внешнеторговых сделок. По сравнению с правилами трансфертного ценообразования, действовавшими до 2010 года, новые российские правила трансфертного ценообразования значительно ужесточают требования по соблюдению налогового законодательства, предъявляемые к налогоплательщикам, поскольку, помимо всего прочего, бремя доказывания, ранее возлагавшееся на российские налоговые органы, теперь лежит на налогоплательщиках. Новые правила применяются не только к сделкам, реализованным в 2013 году, но и к сделкам между взаимозависимыми лицами, заключенным ранее, при условии, что соответствующие доходы и расходы были признаны в 2013 году. Новые положения применяются как к внешнеторговым сделкам, так и к сделкам на внутреннем рынке. Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам на внутреннем рынке только в тех случаях, когда в 2013 году сумма доходов от всех сделок с взаимозависимыми лицами превышает 3 млрд. руб. В случаях, когда осуществление сделки на внутреннем рынке привело к возникновению дополнительных налоговых обязательств у одной из сторон по сделке, другая сторона может внести соответствующие корректировки в свои обязательства по налогу на прибыль. Особые условия трансфертного ценообразования установлены для операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами.

В 2015 году Компания определяла размер налоговых обязательств по «контролируемым» сделкам на основании фактических цен сделок. В силу неопределенности и ограниченности практики применения действующего российского законодательства в области трансфертного ценообразования Компании необходимо представить доказательства того, что при определении цен «контролируемых» сделок она исходила из рыночных цен, и надлежащим образом подготовить отчетность для подачи в российские налоговые органы, предоставив необходимую документацию по трансфертному ценообразованию. В противном случае российские налоговые

органы вправе оспорить цены, определенные Компанией по таким сделкам, и доначислить налоговые обязательства.

Руководство Компании считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства и принципов отраслевой практики, и позиция Компании в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов будет сохранена. Однако соответствующие органы могут придерживаться иного толкования законодательства, и если им удастся обосновать свою позицию, то максимальная сумма влияния дополнительных налогов, штрафов и пеней на финансовую отчетность окажется не существенной (до 2 800 тыс. руб.).

36 Операции со связанными сторонами

Материнской компанией АО «ОДК-СТАР» является компания АО «ОДК», входящая в состав АО «ОПК «ОБОРОНПРОМ».

К связанным сторонам относятся акционеры и компании, находящиеся в общем владении или под контролем Правительства Российской Федерации, либо на которые Правительство Российской Федерации, а также ключевой управленческий персонал, оказывают существенное влияние.

В ходе обычной деятельности Компания заключают различные сделки купли - продажи и договоры на оказание услуг со связанными сторонами. Данные сделки заключаются, в первую очередь, с государственными органами Российской Федерации и прочими компаниями, находящимися под контролем государства. Данные сделки осуществляются на условиях, не всегда применимых к операциям с третьими лицами. Однако условия таких сделок соответствуют условиям сделок с третьими лицами. Кроме того, Компания получила кредиты у компаний, являющихся связанными сторонами.

Нижеприведенные таблицы содержат информацию об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами за соответствующие отчетные года:

(а) Выручка и закупки у связанных сторон

	2015 год	2014 год
Выручка от реализации двигателей и комплектующих	2 699 128	1 968 796
Выручка от реализации услуг по разработке НИОКР	315 726	167 866
Выручка от реализации услуг по ремонту двигателей	986 557	1 041 081
Выручка от прочей реализации	145 514	155 960
Закупка сырья	(108 433)	(59 254)
Потребление услуг	(135 177)	(86 179)
Итого	3 903 315	3 188 270

(б) Дебиторская и кредиторская задолженность

	31 декабря 2015 года	1 января 2015 года
Торговая дебиторская задолженность	697 123	287 754
Авансы выданные	28 737	28 903
Прочая дебиторская задолженность	2 642	1 243
Торговая кредиторская задолженность	(42 391)	(33 309)
Авансы полученные	(254 728)	(295 163)
Прочая кредиторская задолженность	(1 152)	(536)
Итого	430 231	(11 108)

(в) Кредиты и займы полученные

	31 декабря 2015 года	1 января 2015 года
Кредиты и займы полученные от связанных сторон	552 315	335 530
Итого	552 315	335 530

Займы от связанных сторон предоставлены финансовыми учреждениями, находящимися под контролем государства.

(г) Вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы

Ниже приведены суммы вознаграждения, полученные ключевыми руководителями в течение 2015 и 2014 годов:

	2015 год	2014 год
Заработная плата, вознаграждения и бонусы и отчисления в социальные фонды	98 880	79 021
Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу	98 880	79 021

Пенсионное обеспечение и прочие долгосрочные выплаты ключевому управленческому персоналу были незначительны.

37 Сверка капитала на дату перехода на МСФО и прибыли за 2015 год по МСФО и РСБУ

Выверка собственного капитала на 1 января 2015 года:

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Добавочный капитал	Резервный капитал	Итого
Собственный капитал по РСБУ	324 352	1 282 549	75 091	54 807	1 736 799
Корректировки					
Создание резерва по дебиторской задолженности	-	(49 834)	-	-	(49 834)
Создание резерва по запасам	-	(7 903)	-	-	(7 903)
Списание на расходы незавершенного производства	-	(19 711)	-	-	(19 711)
Создание (восстановление) резерва по инвестициям	-	(316)	-	-	(316)
Корректировка по инвестиционной собственности	-	23 322	-	-	23 322
Создание резерва по гарантийному ремонту	-	(81 686)	-	-	(81 686)
Корректировки по основным средствам	-	(307 959)	-	-	(307 959)
Корректировки по договорам лизинга	-	11 830	-	-	11 830
Корректировки по нематериальным активам	-	(36 861)	-	-	(36 861)
Корректировка по пенсионным активам/обязательствам	-	(178 437)	-	-	(178 437)
Корректировки по разделу Капитал	28	129 878	(74 916)	(54 808)	182
Списание налога на добавленную стоимость на расходы	-	-	-	-	-
Дисконтирование займов полученных по ставке ниже рыночной	-	36 406	-	-	36 406
Начисление отложенных налогов по МСФО	-	71 346	-	-	71 346
Отражение неотфактурованных поставок	-	0	-	-	0
Итого корректировки	28	(409 924)	(74 916)	(54 808)	(539 620)
Собственный капитал по МСФО	324 379	872 625	175	(0)	1 197 179

Выверка собственного капитала на 31 декабря 2015 года:

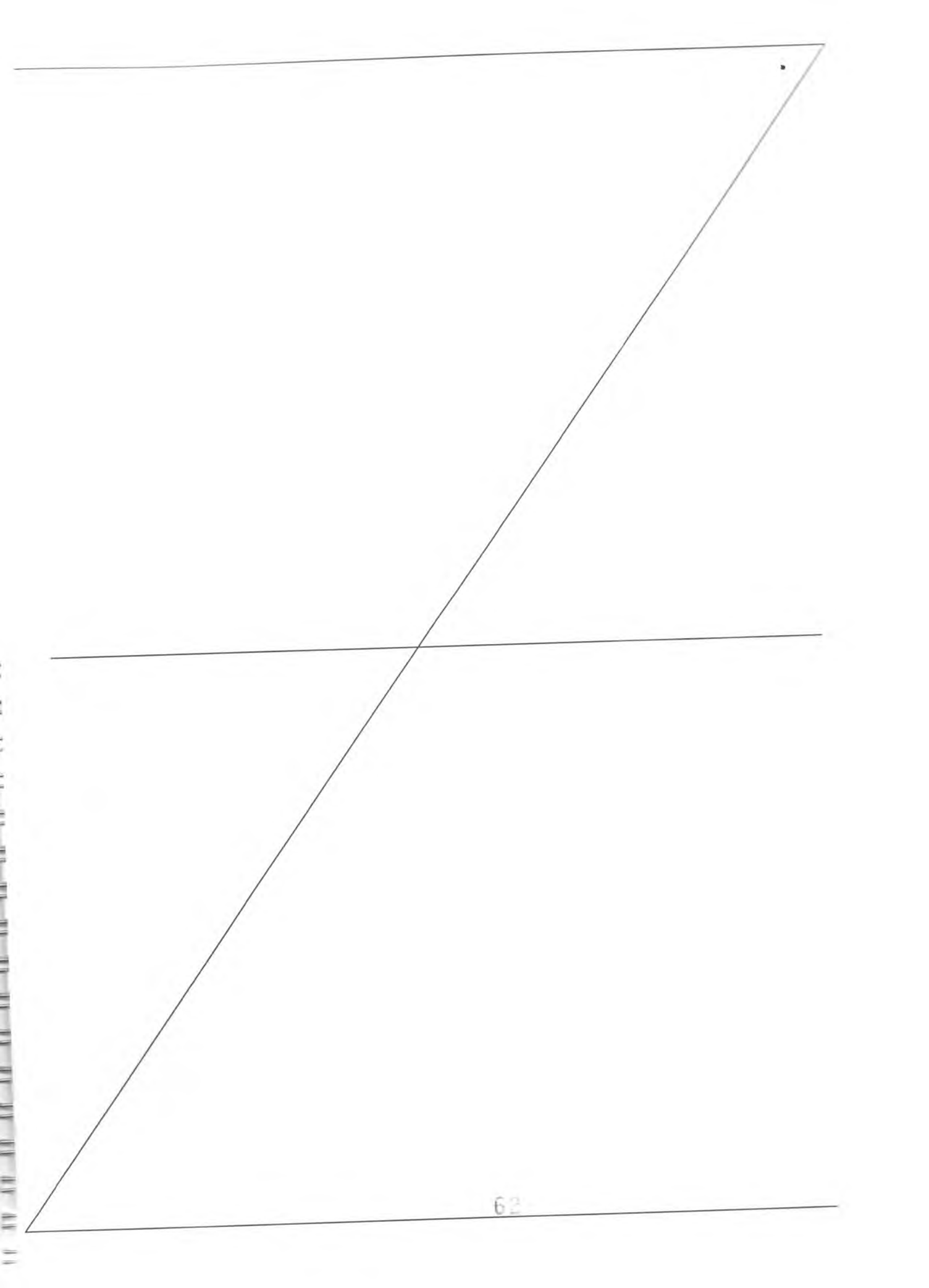
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Добавочный капитал	Резервный капитал	Итого
Собственный капитал по РСБУ	324 352	1 635 763	75 099	54 807	2 090 021
Увеличение (уменьшение):					-
Корректировки					-
Создание резерва по дебиторской задолженности		(84 900)			(84 900)
Создание резерва по запасам		21 584			21 584
Списание на расходы незавершенного производства		(49 215)			(49 215)
					(299)
Создание (восстановление) резерва по инвестициям		(299)			
Корректировка по инвестиционной собственности		23 322			23 322
					-
Создание резерва по гарантийному ремонту		-			
Корректировки по основным средствам		(287 228)			(287 228)
Корректировки по договорам лизинга		22 017			22 017
					(17 421)
Корректировки по нематериальным активам		(17 421)			
Корректировка по пенсионным активам/обязательствам		(225 651)			(225 651)
					175
Корректировки по разделу Капитал	28	129 878	(74 924)	(54 807)	
					(5 024)
Списание налога на добавленную стоимость на расходы		(5 024)			
Дисконтирование займов полученных по ставке ниже рыночной		27 040			27 040
Начисление отложенных налогов по МСФО		38 948			38 948
					-
Отражение неотфактурованных поставок		-			
Итого корректировки	28	(406 950)	(74 924)	54 807	(536 653)
Собственный капитал по МСФО	324 380	1 228 813	175	-	1 553 368

Сверка прибыли по РСБУ и МСФО за 2015 год:

	2015 год
Прибыль/(убыток) после налогообложения по РСБУ	391 387
Корректировки	
Создание резерва по дебиторской задолженности	(35 066)
Создание резерва по запасам	29 487
Списание на расходы незавершенного производства	(29 504)
Создание (восстановление) резерва по инвестициям	17
Корректировка по инвестиционной собственности	-
Создание резерва по гарантийному ремонту	81 686
Корректировки по основным средствам	20 731
Корректировки по договорам лизинга	10 187
Корректировки по нематериальным активам	19 440
Корректировка по пенсионным активам/обязательствам	(47 214)
Корректировки по разделу Капитал	-
Списание налога на добавленную стоимость на расходы	(5 024)
Дисконтирование займов полученных по ставке ниже рыночной	(9 366)
Начисление отложенных налогов по МСФО	(32 398)
Отражение неотфактурованных поставок	(0)
Итого корректировки	2 974
Прибыль/(убыток) после налогообложения по МСФО	394 361

38 События после отчетной даты

Компанией не выявлены события после отчетной даты 31 декабря 2015 года, которые могли бы оказать существенное влияние на ее финансовое положение.



Пронумеровано
и прошнуровано

62 (Шестьдесят
два) _____
лист

