

**ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
и его дочерние предприятия**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
подготовленная по Международным стандартам финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2015**

**г. Пермь
2016 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....	4
Отчет о финансовом положении.....	4
Отчет о совокупном доходе.....	5
Отчет о движении денежных средств.....	6
Отчет об изменениях в капитале.....	8
I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	9
II. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	10
III. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ РУКОВОДСТВА.....	13
IV. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	15
V. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	23

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство Компании несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также результаты ее деятельности, изменения в собственном капитале и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство в рамках своей компетенции также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета соответствующих юрисдикций, где Компания ведет свою деятельность;
- принятие мер для обеспечения сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015, утверждена Генеральным директором 10 марта 2016 года в г. Пермь, Российская Федерация.

Клочков Ю.П.
Генеральный директор
10 марта 2016г.

**1. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2015г.**

Показатель	Примечание	Отчетная дата	
		на 31.12.2015	на 31.12.2014
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	07	1 023 184	956 998
Гудвил	07	64 235	64 235
Основные средства	08	6 448 687	6 705 052
Авансы на приобретение внеоборотных активов	31	3 413	17 123
Материалы для создания внеоборотных активов	32	3 479	4 511
Инвестиционное имущество	09	61 425	65 008
Долгосрочные финансовые вложения	12	350 011	585 228
Отложенные налоговые активы	05	1 840 060	1 577 808
Долгосрочная дебиторская задолженность	14	38 832	63 803
Итого внеоборотные активы		9 833 326	10 039 766
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	15	4 184 812	4 328 418
Налог на прибыль к возмещению		2 112	11 460
Прочие налоги к возмещению из бюджета	16	492 426	370 340
Прочие оборотные активы	18	47 527	27 812
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	3 402 273	2 749 592
Финансовые активы, предназначенные для продажи	19	-	278 081
Финансовые вложения	19	319 140	431 426
Денежные средства и их эквиваленты	20	1 155 060	118 094
Итого оборотные активы		9 603 350	8 315 223
ИТОГО АКТИВЫ		19 436 676	18 354 989
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Акционерный капитал	21	2 277 082	2 277 082
Резервный капитал		1 248	100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(3 882 244)	(3 557 206)
Итого капитал и резервы		(1 603 914)	(1 280 024)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные заемные средства	23	6 797 463	1 398 170
Отложенные налоговые обязательства	05	1 423 134	1 174 446
Кредиторская задолженность по финансовой аренде		31 336	99 633
Итого долгосрочные обязательства		8 251 933	2 672 249
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	24	5 452 045	10 037 077
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	5 862 780	5 367 807
Кредиторская задолженность по финансовой аренде		135 164	171 515
Расчеты с персоналом		109 245	110 118
Задолженность по прочим налогам и сборам	25	631 971	365 522
Задолженность по налогу на прибыль		3 894	-
Резервы предстоящих расходов	26	129 534	523 065
Прочие обязательства	25	464 024	387 660
Итого краткосрочные обязательства		12 788 657	16 962 764
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		19 436 676	18 354 989

Клочков Ю.П.
Генеральный директор
10 марта 2016г.

**2. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2015г.**

Наименование показателя	Примечание	Отчетный период	
		2015г.	2014г.
Выручка	01	13 823 420	8 968 619
Себестоимость реализации	02	(10 188 622)	(8 997 896)
Валовая прибыль (убыток)		3 634 798	(29 277)
Коммерческие расходы	02	(1 029 752)	(620 875)
Административные расходы	02	(684 347)	(558 303)
Прибыль (убыток) от продаж		1 920 699	(1 208 455)
Доходы/расходы по курсовым разницам		(265 179)	(1 192 168)
Прочие операционные доходы/расходы	03	(124 412)	(296 606)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		(389 591)	(1 488 774)
Финансовые доходы (расходы)	04	(1 825 999)	(1 134 984)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(294 891)	(3 832 213)
Налог на прибыль	05	9 458	511 437
Прочие		(38 544)	(8 768)
Прибыль (убыток) за период		(323 977)	(3 329 544)
Прочие виды совокупного дохода после начисления налога на прибыль		(87)	(3 400)
Совокупный доход (убыток) за период		(323 890)	(3 332 944)
Прибыль за период, причитающаяся		(323 977)	(3 332 944)
в том числе акционерам компании		(323 977)	(3 329 544)
неконтролирующим акционерам		-	-
Совокупный доход (убыток) за период, причитающийся		(323 890)	(3 332 944)
в том числе акционерам компании		(323 890)	(3 332 944)
неконтролирующим акционерам		-	-

Клочков Ю.П.
Генеральный директор
10 марта 2016г.

**3. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2015г.**

Наименование показателя	Отчетный период	
	2015г.	2014г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	12 202 458	10 043 871
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	11 636 250	9 198 533
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	78 919	94 523
прочие поступления:	487 289	750 815
в том числе:		
расчеты с принципалом по возмещаемым расходам	52 341	34 821
прочие доходы	371 267	668 574
субсидии по текущим операциям:	63 681	47 420
в том числе:		
субсидии по МОП	10 800	12 000
субсидии по кредитам	52 881	35 420
Платежи - всего	(12 255 680)	(10 129 623)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(6 788 630)	(5 594 763)
в связи с оплатой труда работников	(2 419 463)	(2 271 025)
процентов по долговым обязательствам	(1 829 147)	(1 142 839)
налога на прибыль организации	(501)	(878)
прочие платежи	(1 217 939)	(1 120 118)
в том числе:		
на выдачу подотчетных сумм	(105 007)	(57 517)
на расчеты с комиссионером	(-)	(374)
на расчеты по договорам комиссии	(11 072)	(32 196)
на благотворительные цели	(50)	(318)
на расчеты с таможенной	(599)	(6 681)
на приобретение иностранной валюты	(862)	(13 578)
на расчеты по претензиям	(43 007)	(1 933)
на расчеты по страхованию	(16 371)	(14 394)
на расчеты с внебюджетными фондами	(668 225)	(559 498)
на расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	(111 099)	(108 518)
на косвенные налоги	(129 260)	(87 858)
на прочие расходы	(132 387)	(237 253)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(53 222)	(85 752)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	523 789	241 781
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	39 437	142 515
от продажи акций других организаций (долей участия)	281 800	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	37 791	692
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	9 624	2 074
в том числе:		
полученные дивиденды	-	100

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

полученные проценты	9 624	1 974
прочие поступления	155 137	96 500
в том числе:		
субсидии по НИОКР	146 700	91 000
депозитные счета	-	5 500
прочие	8 437	-
Платежи - всего	(353 117)	(329 927)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(230 005)	(146 485)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(23)	(-)
в том числе:		
на приобретение долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	(23)	(-)
прочие платежи	(123 089)	(183 442)
в том числе:		
авансы по лизингу	(123 089)	(171 830)
на депозитные счета	(-)	(11 612)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	170 672	(88 146)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	11 992 187	10 794 020
в том числе:		
получение кредитов и займов	11 991 830	10 794 020
прочие поступления	357	-
Платежи - всего	(11 062 516)	(10 673 339)
в том числе:		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(52)	(21 007)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(10 853 175)	(10 471 977)
прочие платежи	(209 289)	(180 355)
из них: последующие выплаты по лизингу	(5 975)	(24 155)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	929 671	120 681
Сальдо денежных потоков за отчетный период	1 047 121	(53 217)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	118 094	178 722
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	1 155 060	118 094
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(10 155)	(7 411)

Клочков Ю.П.
Генеральный директор
10 марта 2016 г.

4. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2015г.

Показатель	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль (убыток)	Резервный капитал	Итого собственный капитал	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Величина капитала на 31.12.2013г.	2 277 082	(298 588)	74 426	2 052 920	-	2 052 920
Изменение капитала за 2014г.	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток)	х	(3 329 544)	-	(3 329 544)	х	(3 329 544)
Прочий совокупный доход (убыток)	х	(3400)	-	(3 400)	х	(3 400)
Изменение резервного капитала	х	74 326	(74 326)	-	х	-
Величина капитала на 31.12.2014г.	2 277 082	(3 557 206)	100	(1 280 024)	-	(1 280 024)
Изменение капитала за 2015г.	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток)	х	(323 977)	-	(323 977)	х	(323 977)
Прочий совокупный доход (убыток)	х	87	-	87	х	87
Изменение резервного капитала	х	(1 148)	1 148	-	х	-
Величина капитала на 31.12.2015г.	2 277 082	(3 882 244)	1 248	(1 603 914)	-	(1 603 914)

Клочков Ю.П.
Генеральный директор
10 марта 2016г.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.

Публичное акционерное общество специального машиностроения и металлургии «Мотовилихинские заводы» («Компания») учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 01 июля 1992г. № 721 и Распоряжением Правительства РФ от 05 декабря 1992г. № 2258-р.

Общество зарегистрировано Постановлением Администрации Мотовилихинского района г. Перми от 11 декабря 1992г. № 437. Учредителем Общества является Пермский областной комитет по управлению имуществом, действующий на основании Распоряжения Правительства РФ от 05 декабря 1992г. № 2258-р. Общество является правопреемником Пермского машиностроительного завода им. В.И. Ленина.

Компания и ее дочерние предприятия («Группа») занимаются производством и реализацией изделий специального назначения по государственным и экспортным контрактам и по кооперации с предприятиями ОПК Российской Федерации, производством и реализацией продукции металлургического и нефтепромышленного направления.

Основные производственные мощности Группы расположены в г. Пермь, Российская Федерация. Компания зарегистрирована по следующему юридическому адресу: Российская Федерация, г. Пермь, ул. 1905 года, 35, почтовый индекс 614014.

Финансовая отчетность утверждена Генеральным директором ПАО «Мотовилихинские заводы» Ключковым Ю.П.

Экономическая ситуация

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. На деятельность компаний Группы оказывают влияние происходящие в Российской Федерации политические и экономические изменения, создающие дополнительные риски, не типичные для других рынков.

Значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами в 2014 году, продолжили оказывать негативное влияние на российскую экономику. Процентные ставки в рублях остались на высоком уровне в результате поднятия Банком России ключевой ставки в декабре 2014 года, с последующим постепенным ее понижением в 2015 году. Совокупность указанных факторов привела к росту кредитных ресурсов, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативным образом сказаться на бизнесе Группы, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

Руководство полагает, что им принимаются все необходимые меры для поддержки устойчивого развития бизнеса Группы. Данная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании возможного влияния существующих условий хозяйствования на результаты ее деятельности и ее финансовое положение.

II. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Принципы ведения бухгалтерского учета

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением отдельных финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Принципы учетной политики, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже.

Заявление о соответствии

Группа подготовила консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), по утверждаемым Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Бухгалтерский учет на предприятиях Группы ведется в соответствии с законодательными требованиями Российской Федерации, и по некоторым позициям отличается от МСФО. Учетная политика, применявшаяся для составления данной консолидированной финансовой отчетности, приведена в Примечании 3.

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, подразумевающим реализацию активов и исполнение обязательств в ходе нормального осуществления деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании, отражающей экономическую сущность деятельности Компании, и валютой представления финансовой отчетности является Российский рубль.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность компании ПАО «Мотовилихинские заводы» и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2014г.

Дочерние компании полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля.

Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний.

Все внутригрупповые остатки, доходы и расходы, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключены.

Применение стандартов

При составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015г. Группа применила все выпущенные Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО) и Комитетом по интерпретации Международных стандартов финансовой отчетности (КИМФО) новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, имеющие отношения к ее операциям и действующие по состоянию на 31 декабря 2015г.

В мае 2014 года принято МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», вступает в силу с годовых периодов, начинающихся 01 января 2017 года. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В 2014 года выпущены поправки в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которые вводят новую модель обесценения финансовых инструментов на основе ожидаемых убытков. Вступает в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В мае 2014 года выпущены поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 36 «Нематериальные активы», запрещающие применение метода амортизации на основе выручки, генерируемой в результате деятельности, в которой задействован актив. Вступает в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года. Компания будет применять поправки в МСФО (IAS) 16, 36 начиная с 1 января 2016 года. Руководство Компании ожидает, что поправки в МСФО (IAS) 16, 36 не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В июне 2014 года выпущены поправки к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства», содержащие требование биологические активы, которые соответствуют определению плодоносящего растения, отражать в учете как основные средства. Вступает в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют плодоносящие растения.

В феврале 2014 года выпущены МСФО (IFRS) 14 «Регулируемые отложенные счета», вступает в силу с годовых периодов, начинающихся 01 января 2016 года. Организация должна применять требования настоящего стандарта в своей финансовой отчетности, только если в своей первой финансовой отчетности по МСФО она признала остатки по счету отложенных тарифных разниц. У Группы отсутствует деятельность, подлежащую тарифному регулированию.

В мае 2014г. выпущены поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения долей участия в совместных операциях», вступает в силу с годовых периодов, начинающихся 01 января 2016 года. Поправки предусматривают требования к инвестору применять принципы учета объединения бизнеса при приобретении доли участия в совместных операциях, представляющих собой бизнес. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В 2014г. выпущены поправки к МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность», вступает в силу с годовых периодов, начинающихся 01 января 2016 года. Поправка восстановила возможность использования метода долевого участия для учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия в отдельной финансовой отчетности предприятия. Поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В декабре 2014г. выпущены поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», вступает в силу с годовых периодов, начинающихся 01 января 2016 года. Изменения касаются существенности и объединения данных, представления промежуточных итоговых сумм, структуры финансовой отчетности и раскрытия информации об учетной политике. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В сентябре 2014г. выпущены поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», вступающие в силу с годовых периодов, начинающихся 01 января 2016 года. Поправки разъясняют исключение из требования о консолидации предприятий, входящих в группы, включающие инвестиционные организации. Поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования 2014 года выпущенные в сентябре 2014г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты:

- поправка к МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». Поправка разъясняет, что случаи, когда актив (или выбывающая группа) переносится из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения» или наоборот, не считаются изменением плана продажи или распределения и не должны отражаться в учете как такое изменение. Таким образом, применение требований стандарта не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

- поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Содержит две поправки:
Договоры на представление услуг

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Промежуточная финансовая отчетность

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

- поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Поправка разъясняет, что при определении

ставки дисконтирования для обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности важна валюта, в которой выражены обязательства, а не страна, в которой эти обязательства возникли. Данная поправка должна применяться перспективно.

- поправка к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

III. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ РУКОВОДСТВА.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства применения оценочных суждений и допущений, которые влияют на величину активов и обязательств, отраженных в отчетности, и представление условных активов и обязательств на отчетную дату. Установление допущений требует суждений, основанных на историческом опыте, текущих и ожидаемых экономических показателях и любой другой доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от оценочных суждений.

Наиболее значимые сферы, требующие использования оценочных суждений и допущений, включают:

- сроки эксплуатации основных средств;
- обесценение активов;
- резервы по сомнительным долгам, устаревшим и неликвидным запасам;
- отложенные налоговые активы и обязательства
- условные обязательства.

Сроки эксплуатации основных средств

Группа оценивает сроки эксплуатации основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются как изменение в учетных оценках в соответствии с IAS 8 "Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки". Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и на амортизационный расход в течение периода.

Обесценение активов

Группа оценивает балансовую стоимость материальных и нематериальных активов на предмет наличия признаков обесценения этих активов. При оценке обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки. Руководство применяет субъективные суждения при отнесении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, к соответствующим генерирующим единицам, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в процессе расчета ценности их использования. Последующие изменения в отнесении активов к генерирующим единицам или сроков денежных потоков могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

Резервы по сомнительным долгам

Группа производит начисление резервов по сомнительным долгам в целях покрытия потенциальных убытков, возникающих в случае неспособности покупателя осуществить необходимые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство учитывает текущие условия в экономике в целом, сроки возникновения остатков непогашенной дебиторской задолженности, опыт Группы по списанию задолженности, кредитоспособность покупателей и изменение условий осуществления платежей. Изменения в экономике, отраслевой ситуации или финансового положения отдельных покупателей могут повлечь корректировки размера резерва по сомнительным долгам, отраженным в консолидированной финансовой отчетности.

Резервы по устаревшим и неликвидным запасам

Группа начисляет резерв по устаревшим и неликвидным сырью и запасным частям. Кроме того, некоторые виды произведенной Группой готовой продукции отражаются по возможной чистой стоимости реализации. Оценка возможной чистой стоимости реализации готовой продукции производится на основе наиболее надежных данных на момент проведения такой оценки. При этом учитываются колебания цены или себестоимости готовой продукции, напрямую связанные с событиями, происходящими после отчетной даты, в той мере, в которой эти события подтверждают ситуацию, существующую по состоянию на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и снижаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что достаточная налогооблагаемая прибыль будет получена, чтобы реализовать все или часть отложенных налоговых активов. Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых параметрах деятельности. Для оценки вероятности реализации отложенных налоговых активов в будущем используются различные факторы, включая результаты прошлых лет, операционный план, истечение срока возмещения налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от оценок, или если эти оценки должны быть пересмотрены в будущих периодах, это может оказать негативный эффект на финансовое положение, результат от операций и потоки денежных средств. В случае если оценка реализации отложенных налоговых активов в будущем должна быть уменьшена, это сокращение будет признано в отчете о совокупном доходе.

Условные обязательства

По своей природе, условные обязательства будут определены наступлением или не наступлением одного или более будущих событий. Оценка условных обязательств неотъемлемо связана с формированием значимых суждений и оценок в отношении последствий будущих событий.

IV. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Указанные ниже основные принципы учетной политики использовались Группой на постоянной основе при составлении данной консолидированной финансовой отчетности.

1. Принципы консолидации

Объединение бизнеса и гудвил

Объединение бизнеса учитывается с использованием метода покупки. Стоимость приобретения оценивается как справедливая стоимость предоставленных активов, выпущенных долевого инструментов и взятых на себя либо понесенных обязательств на дату обмена плюс затраты, непосредственно связанные с приобретением. Приобретенные в ходе объединения бизнеса идентифицируемые активы, а также взятые на себя обязательства и условные обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения вне зависимости от размера доли меньшинства.

Гудвил первоначально оценивается по фактической стоимости, которая является суммой превышения затрат на приобретение над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании. Если стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается непосредственно в отчете о совокупном доходе.

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвил, начиная с даты приобретения компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекают выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвил составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении дохода или расхода от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

При приобретении Группой бизнеса встроенные производные инструменты, отделенные приобретаемой компанией от основного договора, не подвергаются повторному анализу при приобретении, кроме случаев, когда объединение бизнеса приводит к изменению условий договора, что существенным образом отражается на потоках денежных средств, требуемых по условиям договора.

Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированными компаниями являются компании, на которые Группа оказывает существенное влияние, но не имеет контроля над их финансовой и операционной политикой.

В соответствии с методом учета по долевого участию инвестиции в ассоциированную компанию учитываются в отчете о финансовом положении по стоимости приобретения плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов ассоциированной компании, принадлежащей Группе. Гудвил, относящийся к ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения. Отчет о совокупном доходе отражает долю финансовых результатов деятельности ассоциированной компании. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании.

Доля в прибыли ассоциированных компаний представлена непосредственно в отчете о совокупном доходе. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на акционеров ассоциированной компании, и поэтому определяется как прибыль после учета налогообложения и доли меньшинства.

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

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Группы в ассоциированные компании. На каждую дату составления отчета о финансовом положении Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированные компании. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о совокупном доходе.

Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между компаниями Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки исключаются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

Корректировка нерезализованной прибыли при продаже запасов, основных средств производится без направления продаж.

2. Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту каждой компании по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту каждой компании по валютному курсу, действовавшему на эту дату. Неденежные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту каждой компании по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Прибыли и убытки от курсовых разниц, возникающие при переводе, отражаются в отчете о совокупном доходе.

3. Основные средства

Признание и оценка

Основные средства признаются в качестве активов в отчете о финансовом положении, если существует высокая вероятность того, что группа получит от них будущие экономические выгоды, стоимость актива может быть достоверно определена и предполагается использовать в течение более чем одного периода.

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2011 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую 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, 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.

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

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб., кроме земельных участков, списываются на расходы в момент ввода их в эксплуатацию.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, является высокой, и его стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на текущее обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости. Значительные компоненты актива оцениваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Группа получила бы в настоящий момент в случае продажи актива, за вычетом ожидаемых затрат по выбытию, если бы состояние и возраст данного актива соответствовали возрасту и состоянию, которые данный актив будет иметь в конце срока

полезного использования. Ликвидационная стоимость актива равна нулю, если Группа намерена использовать активы до конца физического срока их эксплуатации. Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются на каждую отчетную дату.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

• здания	10 – 100 лет
• сооружения	7 - 100 лет
• рабочие и силовые машины и оборудование	1 - 23 лет
• транспортные средства	3 - 30 лет
• средства связи	5 - 10 лет
• прочие машины и оборудование	1 - 25 лет
• прочие основные средства	2 - 99 лет

Методы амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

4. Арендные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Одновременно признается соответствующая задолженность по арендным платежам. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Если есть основания полагать, что к концу срока аренды арендатор получит право собственности на актив, ожидаемым сроком использования актива считается срок его полезного использования. Если нет оснований, то применяется срок его полезного использования или срок аренды (в зависимости от того, какой из двух периодов короче).

Платежи по финансовой аренде распределяются между затратами на финансирование аренды и погашением суммы основного долга так, чтобы достичь постоянной процентной ставки на остаток суммы основного долга. Затраты на финансирование аренды включаются в состав процентных расходов отчета о совокупном доходе.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

5. Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и резерва под обесценение. Амортизация начисляется линейным методом в течение срока использования данных активов. Ожидаемый срок полезного использования и метод амортизации проверяются на конец каждого отчетного года. Изменение сроков полезного использования учитывается перспективно.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

• торговые марки, фирменные знаки	9 лет
• компьютерное программное обеспечение	1-5 лет
• лицензии и франшизы	1-5 лет
• авторские права и патенты	4-20 лет

6. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Организация оценивает активы, предназначенные для продажи (или группу выбытия) по наименьшей из двух величин: его балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

В случае, когда ожидается, что продажа состоится более чем через год, организация оценивает затраты на продажу по дисконтированной стоимости. Любое возникающее со временем возрастание дисконтированной стоимости затрат на продажу представлено в отчете о совокупном доходе как затраты на финансирование.

Организация признает убыток от обесценения применительно к любой первоначальной либо последующей переоценке актива (или группы выбытия) до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Организация признает прибыль от последующего увеличения справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу, но только в сумме, не превышающей накопленный убыток от обесценения.

Активы, предназначенные для продажи, не амортизируются.

7. Инвестиционная недвижимость

Компания учитывает инвестиционную недвижимость по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость инвестиционной недвижимости по состоянию на 01 января 2011 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату. Финансовый результат от выбытия инвестиционной недвижимости, определяется как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью активов, и учитывается в отчете о совокупном доходе.

8. Запасы

Товарно-материальные запасы отражены по сумме, наименьшей из стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это оценочная продажная цена в ходе нормального осуществления деятельности за вычетом оценочной суммы затрат на завершение и расходов на продажу. Стоимость запасов рассчитывается по принципу средневзвешенной стоимости и включает в себя затраты на приобретение запасов, их доставку до места расположения и приведение в текущее состояние. Стоимость запасов собственного изготовления и стоимость незавершенного производства включает соответствующую долю общепроизводственных расходов. На медленно оборачивающиеся и устаревшие запасы создается резерв. Проверка на обесценение материалов, в связи со спецификой производства, осуществляется по истечении трех лет с момента их приобретения.

9. Обесценение активов

Балансовая стоимость Гудвила проверяется на наличие обесценения ежегодно. Балансовая стоимость других активов Группы проверяется на каждую отчетную дату на предмет наличия признаков обесценения. Если такие признаки имеются, то проводится оценка возмещаемой стоимости актива. В случае, если балансовая стоимость актива или группы активов, генерирующей самостоятельный денежный поток, превышает возмещаемую стоимость, отражается убыток от обесценения.

Расчёт возмещаемой стоимости

Возмещаемая стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, а также предоставленных займов и дебиторской задолженности, рассчитывается как текущая стоимость величины ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с применением эффективной процентной ставки по данному активу. Для остальных активов возмещаемая стоимость представляет собой наибольшую величину из чистой стоимости реализации и стоимости использования. При оценке стоимости использования применяется дисконтирование ожидаемых будущих денежных потоков к их текущей стоимости по ставке дисконтирования до учета налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и оценку рисков, присущих данному активу. Если какой-либо актив не генерирует самостоятельного денежного потока независимо от других активов, стоимость использования определяется для группы активов, генерирующей самостоятельный денежный поток, к которой данный актив принадлежит.

Уменьшение ранее признанных убытков от обесценения

Убыток от обесценения в отношении инвестиций, удерживаемых до погашения, а также предоставленных займов и дебиторской задолженности восстанавливается, если сумма возмещаемой стоимости возрастает вследствие события, произошедшего после отражения убытка от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не восстанавливается. В отношении других активов убыток от обесценения восстанавливается, если оценки, использовавшиеся для определения величины их возмещаемой стоимости, впоследствии изменились. Уменьшение убытка от обесценения не может увеличить балансовую стоимость актива выше той стоимости, которую имел бы актив за вычетом амортизации в случае, если бы убыток от обесценения в его отношении не был отражен.

10. Финансовые активы

Финансовые активы включают денежные средства и их эквиваленты, инвестиции, займы и дебиторскую задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения, стоимости которых является незначительным.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, инвестиции, удерживаемые до погашения, инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, займы и дебиторская задолженность.

Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета балансовой стоимости финансового актива, учитываемого по амортизируемой стоимости, и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат (включая все вознаграждения, полученные или выплаченные, которые составляют неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, операционные затраты и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок действия финансового актива или, если применимо, на более короткий срок.

Доходы, относящиеся к долговым инструментам, отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, когда финансовый актив предназначен для торговли или когда он определен как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если финансовый актив:

- был приобретен исключительно в целях продажи в ближайшем будущем; или
- является частью конкретного портфеля финансовых инструментов, которые управляются Группой совместно и для которых ожидается получение краткосрочной прибыли в будущем.

Финансовый актив, отличный от предназначенного для торговли, может быть классифицирован при поступлении как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли или убытки, если:

- такая классификация элиминирует или значительно сокращает несопоставимость, которая может возникнуть; или
- финансовый актив является частью группы финансовых инструментов и (или) финансовых обязательств, которая управляется и ее оценка выполняется по справедливой стоимости в соответствии с задокументированной Группой стратегией по управлению рисками или инвестиционной стратегией, и внутренние отчеты Группы предоставляются исходя из такой группировки.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, отражаются по справедливой стоимости и эффект оценки отражается в отчете о совокупном доходе. Чистая прибыль или убыток признанный в отчете о совокупном доходе включает дивиденды и проценты полученные по финансовому активу.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Долговые ценные бумаги с фиксированными выплатами и сроками погашения, в отношении которых у Группы имеется намерения и возможность владеть до срока погашения, классифицируются как удерживаемые до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроемкие финансовые активы, которые не отнесены ни к категории финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, ни к удерживаемым до погашения, и отражаются по справедливой стоимости. Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости, отражаются в составе собственного капитала за исключением убытков от обесценения, которые признаются в отчете о совокупном доходе. При выбытии или обесценении финансовых активов накопленные в собственном капитале прибыли и убытки отражаются в отчете о совокупном доходе.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность включают в себя торговую дебиторскую задолженность, займы и прочую дебиторскую задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный

доход признается с помощью применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, по которой начисление процентов будет несущественным.

Списание финансовых активов

Группа списывает финансовые активы только когда право получения денежных средств, возникающих от актива, истекает; или Группа передает финансовый актив и, вместе с ним, все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, другой компании.

Отражение авансов выданных (полученных)

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам отражается в «Отчете о финансовом положении» в размере уплаченной суммы за минусом суммы налога на добавленную стоимость, право на вычет которого возникает у Группы в связи с уплатой аванса.

До получения права на вычет (в том числе до получения счет - фактуры контрагента) указанное право отражается в «Отчете о финансовом положении» по строке «Прочие налоги к возмещению из бюджета» (НДС по приобретенным ценностям).

При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) кредиторская задолженность отражается в «Отчете о финансовом положении» за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет.

11. Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, и прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, когда финансовое обязательство предназначено для торговли или оценивается по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если финансовое обязательство:

- было понесено исключительно в целях обратного приобретения в ближайшем будущем; или
- является частью конкретного портфеля финансовых инструментов, которые управляются Группой совместно и для которых ожидается получение краткосрочной прибыли в будущем.

Финансовое обязательство, отличное от предназначенного для торговли, может быть классифицировано при поступлении как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыли или убытки, если:

- такая классификация элиминирует или значительно сокращает несопоставимость, которая может возникнуть; или
- финансовое обязательство является частью группы финансовых инструментов, которые управляются и оценка которых выполняется по справедливой стоимости в соответствии с задокументированной Группой стратегией по управлению рисками или инвестиционной стратегией, и внутренние отчеты Группы предоставляются исходя из такой группировки.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, отражаются по справедливой стоимости и эффект оценки отражается в отчете о совокупном доходе. Чистая прибыль или убыток, признанный в отчете о совокупном доходе, включает проценты, уплаченные по финансовому обязательству.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая кредиты, первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом операционных издержек. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения, с признанием процентного расхода в отчете о совокупном доходе.

Списание финансовых обязательств

Группа осуществляет списание финансовых обязательств тогда и только тогда, когда обязательства Группы погашены, отменены или срок их действия истек.

12. Обязательства по выплате дивидендов

Обязательства по выплате дивидендов отражаются в составе обязательств в периоде, в котором акционерами было принято решение об их выплате.

13. Обязательства по вознаграждениям сотрудникам

Заработная плата сотрудников, относящаяся к текущему периоду, признается в качестве расходов данного периода. Компания осуществляет взносы в государственный пенсионный фонд, фонды социального и медицинского страхования. Эти взносы признаются расходами в том периоде, к которому они относятся. Группа начисляет резервы на отпуск в соответствии с требованиями международных стандартов.

14. Резервы

Резервы отражаются в отчете о финансовом положении в случаях, если Группа имеет юридические или фактические обязательства, возникшие в результате прошлого события, и вероятен отток экономических выгод при выполнении таких обязательств.

Создание резервов признается расходом того периода, в котором создан резерв. Суммы резервов пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются таким образом, чтобы отражать наилучшую текущую оценку обязательства.

15. Налог на прибыль

Налог на прибыль за год включает в себя текущий налог и отложенный налог. Налог на прибыль отражается в отчете о совокупном доходе за исключением случаев, когда начисление налога на прибыль относится к статьям, признанным напрямую в капитале; в этом случае он отражается в капитале.

Сумма текущего налога к уплате рассчитывается каждой компанией от прибыли до налогообложения, определяемой в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, с применением налоговой ставки, действующей на отчетную дату, а также включает корректировки к налоговым обязательствам за прошлые годы.

Отложенный налог рассчитывается с использованием балансового метода на сумму временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой для составления финансовой отчетности, и их стоимостью, используемой для налоговых целей. Величина отложенного налога определяется с учетом ожидаемого способа реализации активов или уплаты обязательств с применением налоговых ставок, действующих или преобладающих на отчетную дату. Отложенный налоговый актив признается только в размере, не превышающем ожидаемой в будущем величины налогов от налогооблагаемой прибыли, за счет которых этот актив будет реализован. Сумма отложенного налогового актива уменьшается, если получение соответствующей выгоды от его реализации становится маловероятным.

Отложенный налог не признается в следующих случаях:

- на сумму инвестиций в дочерние компании, если Группа имеет возможность контролировать время реализации временных разниц и существует значительная вероятность, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем;
- если он возникает при первоначальном отражении актива или обязательства при осуществлении операции, которая на дату совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль; и
- на сумму первоначально признанного гудвила.

16. Выручка

Величина выручки от продажи товаров в ходе обычной хозяйственной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за минусом возвратов, акцизов и всех предоставленных торговых скидок. 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 надёжностью определена, то на эту сумму уменьшается выручка в момент признания соответствующих продаж.

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора купли-продажи. В отношении некоторых операций по продаже передача рисков и выгод обычно происходит в момент отгрузки продукции покупателю; в отношении других операций по продаже передача рисков и выгод происходит в момент получения продукции покупателем.

17. Процентные доходы

Процентные доходы отражаются в отчете о совокупном доходе на временной основе, исходя из суммы основного долга и эффективной процентной ставки, которая дисконтирует ожидаемые будущие притоки денежных средств в течение срока действия финансового актива до остаточной стоимости актива.

18. Процентные расходы

Процентные расходы отражаются в отчете о совокупном доходе по принципу начисления с учетом эффективного дохода по обязательствам.

Все процентные и иные затраты по заемным средствам списываются в расходы по мере их возникновения.

19. Чистые доходы от операций с ценными бумагами

Чистые доходы от операций с ценными бумагами включают дивидендный доход (за исключением дивидендов от зависимых компаний, учитываемых по методу долевого участия), реализованные и нереализованные прибыли по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через отчет о совокупном доходе, реализованные прибыли и убытки от обесценения доступных для продажи и удерживаемых до погашения инвестиций.

20. Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество находящихся у нее собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций.

21. Прекращаемая деятельность

Группа представляет информацию о прекращаемой деятельности в том случае, если часть активов Группы либо была продана в отчетном периоде, либо была классифицирована как предназначенная для продажи на отчетную дату. Данное условие считается выполненным, если существует высокая вероятность выбытия активов в течение одного года с момента классификации.

Сравнительные данные, представленные в отчете о совокупном доходе, корректируются таким образом, как если бы деятельность была прекращаемой с начала предшествующего периода.

Активы и обязательства, относимые к прекращаемой деятельности, представляются в отчете о финансовом положении отдельно от прочих активов и обязательств на дату составления отчетности. Сравнительные данные, представленные в отчете о финансовом положении за предшествующий период в отношении прекращаемой деятельности, не корректируются.

22. Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются организацией по справедливой стоимости только в случае, когда существует обоснованная уверенность, что компания будет соответствовать условиям, связанным с ними и субсидии будут получены. Государственные субсидии признаются в качестве доходов того периода, что и соответствующие расходы, которые они должны компенсировать, на систематической основе.

Государственные субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов.

1. Расшифровка выручки

Наименование показателя	Сумма
Выручка за 2015 г.	13 823 420
из неё: на внутренний рынок	8 586 069
от экспорта	5 237 351
Выручка за 2014 г.	8 968 619
из неё: на внутренний рынок	7 011 663
от экспорта	1 956 956

2. Анализ структуры затрат за 2014 г. по функциональному признаку

Показатель	Себестоимость проданной продукции	Расходы по сбыту продукции	Управленческие расходы	Итого
Изменение в запасах готовой продукции и незавершенного производства	32 122	-	-	32 122
Сырье и материалы	4 971 841	25 143	11 883	5 008 867
Покупные товары	593 779	3	22	593 804
Амортизация основных средств и нематериальных активов, убыток от их обесценения	606 383	83	9 737	616 203
Расходы на выплату вознаграждений работникам	2 262 074	85 414	446 444	2 793 932
в том числе: заработная плата	1 701 805	66 509	360 881	2 129 195
расходы по социальному страхованию	546 455	17 868	82 997	647 320
пенсионное обеспечение	13 813	1 037	2 567	17 417
Прочие расходы	531 697	510 232	90 217	1 132 146
Итого:	8 997 896	6 20 875	558 303	10 177 074

В состав прочих расходов за 2014 г. входят следующие расходы

Показатель	Себестоимость проданной продукции	Расходы по сбыту продукции	Управленческие расходы	Итого
Аренда	125 189	255	12 128	137 572
Лицензионные платежи	583	53	56	692
Безопасность (труда, экологии)	35 156	217	1 012	36 385
Командировочные	33 170	3 554	7 142	43 866
Комиссионное вознаграждение	11	389 202	6	389 219
Услуги связи	18 770	386	8 146	27 302
Налоги	2 520	-	106	2 626
Реклама	-	10 841	11	10 852
Страхование	3 130	4 292	9 729	17 151
Капитальный ремонт зданий, сооружений	48 150	2	647	48 799
Транспортные расходы	26 555	95 592	21 747	143 894
Услуги сторонних организаций	68 822	1 464	13 642	83 928
Прочие	169 641	4 374	15 845	189 860

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

Итого:	531 697	5 10 232	90 217	1 132 146
--------	---------	----------	--------	-----------

Анализ структуры затрат за 2015 г. по функциональному признаку

Показатель	Себестоимость проданной продукции	Расходы по сбыту продукции	Управленческие расходы	Итого
Изменение в запасах готовой продукции и незавершенного производства	593 832	-	-	593 832
Сырье и материалы	5 440 030	10 225	14 965	5 465 220
Покупные товары	549 376	4	17	549 397
Амортизация основных средств и нематериальных активов, убыток от их обесценения	542 773	171	11 207	554 151
Расходы на выплату вознаграждений работникам	2 427 449	65 719	543 513	3 036 681
в том числе: заработная плата	1 842 243	49 952	434 032	2 326 227
расходы по социальному страхованию	576 299	14 764	107 917	698 980
пенсионное обеспечение	8 907	1 003	1 564	11 474
Прочие расходы	635 162	953 633	114 645	1 703 440
Итого:	10 188 622	1 029 752	684 347	11 902 721

В состав прочих расходов за 2015 г. входят следующие расходы

Показатель	Себестоимость проданной продукции	Расходы по сбыту продукции	Управленческие расходы	Итого
Аренда	117 451	387	11 834	129 672
Лицензионные платежи	1 871	23	42	1 936
Безопасность	38 536	2 375	2 979	43 890
Командировочные	109 067	6 120	8 351	123 538
Комиссионное вознаграждение	115	773 450	11	773 576
Услуги связи	13 585	208	20 854	34 647
Налоги	52 651	13	633	53 297
Реклама	-	6 777	558	7 335
Страхование	3 372	3 495	8 103	14 970
Капитальный ремонт зданий, сооружений	43 532	-	93	43 625
Транспортные расходы	25 220	154 434	25 839	205 493
Услуги сторонних организаций	70 202	1 090	20 509	91 801
Прочие	159 560	5 261	14 839	179 660
Итого:	635 162	9 53 633	114 645	1 703 440

3. Прочие доходы/расходы

Показатель	за 2015 г.	за 2014 г.
Доходы (расходы) от выбытия основных средств	24 338	7 978
Доходы (расходы) от выбытия прочих активов	3 127	(1 205)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(4 055)	(7 145)
Социальные расходы и расходы на социальную инфраструктуру	(61 296)	(79 019)
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленные в отчетном году	(64 112)	(20 498)
Прочие доходы (расходы)	(22 414)	(196 717)
Итого:	(124 412)	(296 606)

Расшифровка строки "Прочие Доходы /Расходы"

Показатель	за 2015 г.	за 2014 г.
Доходы (расходы) от списания дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности; других долгов, нереальных для взыскания	(2 081)	(7 173)
Излишки (недостача) имущества выявленные при инвентаризации	14 707	23 910
Доходы (доходы) при уступке (переуступке) права требования	(169 420)	-
Расходы, связанные с рассмотрением дел в судах	(8 589)	(34 018)
Субсидии	61 034	7 6 621
Прочие доходы (расходы) по РБП	(65)	(10 980)
Начисленные налоги и платежи	(43 599)	(104 299)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(12 169)	(19 087)
Резерв по сомнительным долгам	117 151	(62 687)
Резерв под обесценение финансовых вложений	(11 810)	(64 308)
Оценочные обязательства по судебным разбирательствам	(12 239)	30 892
Обесценение запасов	(13 105)	73 736
Обслуживание собственных ЦБ	(1 072)	(1 057)
Основные средства менее 100 тыс. руб	(6 585)	(1 946)
Расходы по МОБ не компенсируемые из бюджета	(1 914)	(1 732)
Активы полученные безвозмездно	54 398	19 534
Доходы (расходы) по возмещению причиненных убытков	(30 109)	(1 122)
Прочие	43 053	(113 001)
Итого прочие доходы/расходы:	(22 414)	(196 717)

Расшифровка строки "Начисленные налоги и платежи"

Показатель	за 2015 г.	за 2014 г.
Всего: Начисленные налоги и платежи	(43 599)	(104 299)
в том числе:		
налог на имущество	(8 951)	(48 463)
земельный налог	(21 816)	(51 047)
налог на добавленную стоимость	(11 759)	(3 210)
транспортный налог	(1)	-
арендная плата на землю	(66)	(149)
прочие налоги	(1 006)	(1 430)

4. Финансовые доходы/расходы

Финансовые доходы	за 2015 г.	за 2014 г.
Процентные доходы	56 416	62 712
Проценты по финансовой аренде	-	387
Прочие финансовые доходы	-	100
Итого:	56 416	63 199

Финансовые расходы	за 2015 г.	за 2014 г.
Процентные расходы	1 842 434	1 143 820
Расходы на привлечение финансирования	3 013	9 996
Проценты по финансовой аренде	36 968	4 4 367
Итого:	1 882 415	1 198 183

5. Налог на прибыль

Показатель	за 2015 г.	за 2014 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(294 891)	(3 832 213)
Условный доход по налогу на прибыль	44 818	590 471
Налоговый эффект от статей, которые не вычитаются или не принимаются в расчет налогооблагаемой базы	(48 924)	(593 612)
Отложенный налог на прибыль связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	13 564	514 578
Расход по налогу на прибыль	9 458	511 437

Показатель	на 31.12.2015	Возникновение и сторнирование разниц	на 31.12.2014
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 826	(123)	1 949
Финансовые вложения	26 681	5 644	21 037
Прочие оборотные активы	945	(2 446)	3 391
Запасы	221 654	97 376	124 278
Кредиторская задолженность	63 063	53 509	9 554
Прочие обязательства	23 094	(6 642)	29 736
Резервы	5 023	(63 439)	68 462
Убытки , перенесенные на будущее	1 468 056	176 622	1 291 434
Основные средства	25 795	994	24 801
Инвестиционное имущество	3 605	810	2 795
Нематериальные активы	318	(53)	371
Итого	1 840 060	262 252	1 577 808
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:			
Основные средства	(539 804)	63 157	(602 961)
Нематериальные активы	(106 218)	(55 964)	(50 254)
Запасы	(243 352)	(4 156)	(239 196)
Капитал	(292 796)	(198 643)	(94 153)
Кредиторская задолженность	(170 644)	8 074	(178 718)
Финансовые вложения	-	6 251	(6 251)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(70 320)	(67 407)	(2 913)
Итого	(1 423 134)	(248 688)	(1 174 446)
Изменение отложенных налогов за период		13 564	

6. Прибыль на акцию

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли (убытка) за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Показатель	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Прибыль (убыток) за год	(323 977)	(3 329 544)
Количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	992 106 324	992 106 324
Базовая прибыль на акцию (руб./шт.)	(0.33)	(3.36)

07. Нематериальные активы

Показатель	Компьютерное программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Авторские права и патенты	Расходы на разработку	Вложения в НМА	Вложения в НИОКР	Итого
На начало отчетного периода 1 января 2014 года							
Первоначальная стоимость	11 938	7 028	372 158	378 840	820	234 057	1 004 841
Накопленная амортизация	(6 278)	(3 483)	(52 727)	-	-	-	(62 488)
Обесценение	-	-	(1 413)	-	-	-	(1 413)
Остаточная стоимость	5 660	3 545	318 018	378 840	820	234 057	940 940
Движение за 2014 год							
Поступление стоимости	186	509	664	23 729	-	156 583	181 671
Выбытие стоимости	(844)	(1 337)	(68)	(71 977)	(574)	(28 291)	(103 091)
Выбытие амортизации	844	1 337	34	-	-	-	2 215
Начислена амортизация за отчетный период	(2 839)	(1 494)	(61 816)	-	-	-	(66 149)
Начислено обесценение	-	-	(1)	-	-	-	(1)
Списано обесценение	-	-	1 413	-	-	-	1 413
На конец отчетного периода 31 декабря 2014 года							
Первоначальная стоимость	11 280	6 200	372 754	330 592	246	362 349	1 083 421
Накопленная амортизация	(8 273)	(3 640)	(114 509)	-	-	-	(126 422)
Обесценение	-	-	(1)	-	-	-	(1)
Остаточная стоимость	3 007	2 560	258 244	330 592	246	362 349	956 998
Движение за 2015 года							
Поступление стоимости	1 414	710	95	367 304	8	204 405	573 936
Выбытие стоимости	(842)	(2 703)	(73)	(70 546)	(43)	(371 519)	(445 726)
Выбытие амортизации	842	2 703	35	-	-	-	3 580
Начислена амортизация за отчетный период	(1 932)	(1 813)	(61 846)	-	-	-	(65 591)
Начислено обесценение	-	-	(14)	-	-	-	(14)
Списано обесценение	-	-	1	-	-	-	1
На конец отчетного периода 31 декабря 2015 года:							
Первоначальная стоимость	11 852	4 207	372 776	627 350	211	195 235	1 211 631
Накопленная амортизация	(9 363)	(2 750)	(176 320)	-	-	-	(188 433)
Обесценение	-	-	(14)	-	-	-	(14)
Остаточная стоимость	2 489	1 457	196 442	627 350	211	195 235	1 023 184

7. Гудвил

Показатель	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Гудвил	64 235	64 235

По состоянию на отчетную дату Группой были проанализированы признаки обесценения Гудвила по ЗАО «АТМСС» (информация по видам деятельности компании раскрыта в пункте 13 «Дочерние компании»). По состоянию на конец 2015 года, согласно отчета оценщика, рыночная стоимость акций составила 450 000 тысяч рублей. Стоимость чистых активов ЗАО "АТМСС" по бухгалтерской отчетности, составленной по международным стандартам финансовой отчетности, составила:

на 31.12.2014г. – 326 641 тыс. рублей

на 31.12.2015г. – 346 240 тыс. рублей.

Увеличение чистых активов за 2015 год составило 19 599тыс. рублей. Таким образом, проведенный тест показал отсутствие обесценения Гудвил.

8. Основные средства

Показатель	Земельные участки	Здания	Сооружения	Рабочие и силовые машины и оборудование	Вычислительная техника	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
На начало отчетного периода 1 января 2014 года									
Первоначальная стоимость	1 721 697	6 320 278	569 122	4 890 171	32 228	153 787	109 289	149 117	13 945 689
Накопленная амортизация	-	(3 317 520)	(356 066)	(2 885 785)	(28 335)	(124 642)	(33 892)	-	(6 746 240)
Обесценение	-	-	-	(46 100)	-	-	-	-	(46 100)
Остаточная стоимость	1 721 697	3 002 758	213 056	1 958 286	3 893	29 145	75 397	149 117	7 153 349
Движение за 2014 год									
Поступление стоимости	968	26 597	6 289	86 418	335	4 619	7 824	88 375	221 425
Выбытие стоимости	(6 393)	(1 580)	(8 882)	(36 206)	(1 127)	(4 690)	-	(149 865)	(208 743)
Начислена амортизация	-	(86 643)	(12 363)	(390 164)	(2 046)	(6 721)	(9 612)	-	(507 549)
Выбытие амортизации	-	1 526	4 039	28 487	1 127	4 682	-	-	39 861
Начислено обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Списано обесценение	-	-	-	6 709	-	-	-	-	6 709
На конец отчетного периода 31 декабря 2014 года									
Первоначальная стоимость	1 716 272	6 345 295	566 529	4 940 383	31 436	153 716	117 113	87 627	13 958 371
Накопленная амортизация	-	(3 402 637)	(364 390)	(3 247 462)	(29 254)	(126 681)	(43 504)	-	(7 213 928)
Обесценение	-	-	-	(39 391)	-	-	-	-	(39 391)
Остаточная стоимость	1 716 272	2 942 658	202 139	1 653 530	2 182	27 035	73 609	87 627	6 705 052
Движение за 2015 года									
Поступление стоимости	2 264	568	-	89 596	1 003	4 966	5 632	205 970	309 999
Выбытие стоимости	-	(179)	(302)	(43 104)	(1 650)	(5 571)	(129)	(101 148)	(152 083)
Начислена амортизация	-	(83 391)	(13 512)	(333 822)	(1 882)	(7 065)	(10 446)	-	(450 118)
Выбытие амортизации	-	35	302	26 949	1 650	5 368	129	-	34 433
Начислено обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Списано обесценение	-	-	-	1 404	-	-	-	-	1 404
На конец отчетного периода на 31 декабря 2015 года									
Первоначальная стоимость	1 718 536	6 345 684	566 227	4 986 875	30 789	153 111	122 616	192 449	14 116 287
Накопленная амортизация	-	(3 485 993)	(377 600)	(3 554 335)	(29 486)	(128 378)	(53 821)	-	(7 629 613)
Обесценение	-	-	-	(37 987)	-	-	-	-	(37 987)
Остаточная стоимость	1 718 536	2 859 691	188 627	1 394 553	1 303	24 733	68 795	192 449	6 448 687

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

В состав основных средств входят активы, предоставленные в качестве залогового обеспечения по заемным средствам, привлеченным Компанией. Балансовая стоимость данных активов представлена в таблице:

Основные средства	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Земельные участки	1 100 258	1 283 521
Здания	2 328 402	2 672 880
Сооружения	-	3 172
Рабочие и силовые машины и оборудование	507 036	698 857
Прочие основные средства	-	5 891
Итого:	3 935 696	4 664 321

Договорные обязательства по приобретению основных средств на 31.12.2015 г.

№	Предмет договора	Сумма		Сумма выплаченного аванса, без НДС, тыс. руб.
		тыс. руб.	тыс. евро	
1	Прибор контроля внутренних диаметров труб "Курьер-100"	666	-	-
2	Автомобиль ГАЗ-233036 "Тигр"	5 000	-	-
	Итого:	5 666	-	-

Основные средства полученные в залог:

Наименование	Стоимость обеспеченного данном имуществом актива		Договорная цена	
	на 31.12.2015	на 31.12.2014	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Земельные участки	552	53 790	10 000	78 650
Здания	2 522	12 758	37 500	37 500
Прочие основные средства	327	1 652	5 000	5 000
Итого:	3 401	68 200	52 500	121 150

Имущество находится в залоге в соответствии с условиями договора купли - продажи до момента полного погашения задолженности покупателем.

9. Инвестиционное имущество

По состоянию на 31 декабря 2015г. балансовая стоимость инвестиционного имущества равна его справедливой стоимости.

Показатель	на 31.12.2015	на 31.12.2014
На 1 января		
Первоначальная стоимость	211 317	398 268
Амортизация	(146 309)	(197 214)
Остаточная стоимость	65 008	201 054
Начислена амортизация за период	(3 583)	(9 208)
Реклассификация:		
Первоначальная стоимость	-	580
Амортизация	-	-
Остаточная стоимость	-	580
Выбытие		
Первоначальная стоимость	-	(187 531)
Амортизация	-	60 113
Остаточная стоимость	-	(127 418)
На 31.12.2015		
Первоначальная стоимость	211 317	211 317
Амортизация	(149 892)	(146 309)
Остаточная стоимость	61 425	65 008

Наименование	Дата ввода в эксплуатацию	на 31.12.2014	на 31.12.2015
		Остаточная стоимость	Остаточная стоимость
Здание водогрейной котельной	01.12.1973	64 428	60 845
Земельный участок под здание водогрейной котельной	27.11.2013	580	580
Итого:		65 008	61 425

В состав инвестиционного имущества входят активы, предоставленные в качестве залогового обеспечения по заемным средствам, привлеченным Компанией. Балансовая стоимость данных активов представлена в таблице:

Наименование	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Земельные участки	580	580
Здания	60 845	64 428
Итого:	61 425	65 008

10. Операционная аренда

В отчетном периоде Группа сдает в операционную аренду объекты недвижимости и оборудование. Объекты недвижимости и оборудование, сдаваемые в операционную аренду, оценивались по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Наименование	Минимальные арендные платежи, подлежащие погашению		
	в 2015 году	в период с 2016 по 2019г.	по истечении 5 лет после отчетной даты
ООО "Новая городская инфраструктура Прикамья"	509	1 669	1 669
ООО "СпецСтройМонтаж"	13 997	5 975	5 975
ООО "Пермь - Энергосеть"	1 405	4 214	4 214
ООО "Альянс - Регион"	508	4 068	5 085
Итого:	16 419	15 926	16 943

11. Финансовая аренда

Арендованные основные средства по договорам финансовой аренды. Аренда, по условиям которой к Группе переходят существенные риски и выгоды владения классифицируется как финансовая аренда.

Группа арендует оборудование на основании:

№ договора	Дата окончания срока договора
02-ПР-2012/л от 01.07.2012г.	Июнь 2017г.
01-ПР-2012/л от 01.07.2012г.	Июнь 2017г.
№ 531/01/121/01/14 от 18.09.2014г.	Август 2017г.
№Л-21961/15/ЛК от 27.07.2015г.	Сентябрь 2018г.
№ Л-21966/15/ЛК/СРФ от 28.07.2015г.	Август 2018г.

Передача в субаренду не производится.

Остаточная стоимость оборудования, полученного в лизинг по состоянию составила:

на 31.12.2015г. - 352 432 тыс. руб.,

на 31.12.2014г. - 401 902 тыс. руб.

Объекты финансовой аренды учитываются по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей на дату начала финансовой аренды, за минусом накопленной амортизации. При расчете дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей коэффициент дисконтирования определен исходя из эффективной процентной ставки, соответствующей условиям договора аренды. По объектам, полученным по договорам финансовой аренды, амортизационная политика соответствует политике, применяемой в отношении амортизируемых активов, находящихся в собственности.

Сумма будущих минимальных арендных платежей по договорам финансовой аренды и дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей представлены ниже.

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

Показатель	за 2015 г.		за 2014 г.	
	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
Текущая часть	126 676	72 401	146 597	97 520
Свыше 1 года и до 5 лет	61 463	31 336	184 407	99 632
Более 5 лет	-	-	-	-
Итого:	188 139	103 737	331 004	197 152

На отчетную дату стоимость будущих минимальных арендных платежей по договорам финансовой аренды составляет:

Наименование	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Минимальные будущие арендные платежи	188 139	331 004
За вычетом: процентных расходов	(84 402)	(133 852)
Дисконтированная стоимость будущих минимальных арендных	103 737	197 152

12. Долгосрочные финансовые вложения

Показатель	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Инвестиции в сторонние организации	650 229	650 229
Минус резерв под обесценение	(300 218)	(65 001)
Итого:	350 011	585 228

В течение года произошли следующие изменения в резерве под обесценение долгосрочных финансовых вложений:

Наименование	Год	Сальдо на начало года	Расходы на создание резерва	Изменение резерва в связи с переводом финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные	Суммы, списанные в уменьшение финансовых вложений	Суммы, списанные в связи с потерей контроля	Сальдо на конец периода
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	за 2014 г.	-	65 001	-	-	-	65 001
	за 2015 г.	65 001	235 217	-	-	-	300 218

13. Дочерние компании

На отчетную дату в состав Группы входят следующие дочерние, ассоциированные компании:

№ п/п	Наименование предприятия	Местонахождение	Владение, %		Статус в Группе	Основной вид деятельности
			за 2015 г.	за 2014 г.		
1	Публичное акционерное общество специального машиностроения и металлургии "Мотовилихинские заводы"	Пермь			Материнская компания	
2	Общество с ограниченной ответственностью "Металлургический завод "Камасталь"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Производство стали

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

3	Общество с ограниченной ответственностью "Третий Спецмаш"	Пермь	100	0	Дочерняя компания	Производство оружия и боеприпасов
4	Закрытое акционерное общество "Торговый дом "Мотовилихинские заводы"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Оптовая торговля прочими машинами, приборами, оборудованием общепромышленного и специального назначения
5	Общество с ограниченной ответственностью "Мотовилиха-гражданское машиностроение"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Производство насосов для перекачки жидкостей и подъемников жидкостей
6	Общество с ограниченной ответственностью "Механик"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочих машин специального назначения, не включенных в другие группировки
7	Закрытое акционерное общество "Импульс-М"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Деятельность в области телефонной связи
8	Общество с ограниченной ответственностью "Тепло-М"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными
9	Общество с ограниченной ответственностью "УДС "Молот-Прикамье"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Деятельность спортивных объектов
10	Закрытое акционерное общество "Мотовилихинские заводы-Сервис"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Производство оружия и боеприпасов
11	Публичное акционерное общество "Электрик"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Обработка металлических изделий с использованием основных технологических процессов
12	Закрытое акционерное общество "Агротехмашстройсервис"	Казань	100	100	Дочерняя компания	Производство бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения

13	Закрытое акционерное общество "Промсвязьпроект"	Московская область, г. Ногинск	100	100	Дочерняя компания	Предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде недвижимого имущества
14	Закрытое акционерное общество "Третий спецмаш"	Пермь	0	100	Дочерняя компания	Производство оружия и боеприпасов
15	Общество с ограниченной ответственностью "Торгово-финансовая компания"	Пермь	100	0	Дочерняя компания	Оптовая торговля прочими машинами, приборами, оборудованием общепромышленного и специального назначения

Ассоциированные компании

Группа имеет следующие инвестиции в ассоциированные компании:

№ п/п	Наименование предприятия	Местонахождение	Владение, %		Основной вид деятельности
			за 2015 г.	за 2014 г.	
1	Общество с ограниченной ответственностью "Гринтон Энтерпрайзес"	Москва	47.51	47.51	Переработка давальческого сырья

Инвестиции в ассоциированные компании

Показатель	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Инвестиции в ассоциированные компании	212 834	212 834
Минус резерв под обесценение	(212 834)	(212 834)
Итого:	-	-

14. Долгосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочные займы, выданные по ставке ниже рыночной, беспроцентные займы и дебиторская задолженность отражены по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

Показатель	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Авансы выданные	38 600	56 574
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	232	7 229
Итого:	38 832	63 803

15. Запасы

Себестоимость запасов снижена до чистой стоимости реализации. В отчете о совокупном доходе за 2015 год был признан расход в размере 66 176 тыс. руб. в отношении поврежденных, устаревших, утерянных, а также по запасам в отношении которых произошло снижение продажной цены. В 2014 году был признан расход в размере 102 261 тыс. руб.

За 2015 г. году сумма 53 071 тыс. руб. (2014 году 175 998 тыс. руб.) была восстановлена в отчете о совокупном доходе из резерва в отношении запасов, сформированного в предыдущие периоды.

Показатель	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2 489 944	1 954 159
Минус Резерв снижения стоимости	(24 803)	(25 583)
Итого Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2 465 141	1 928 576
Затраты на незавершенное производство	1 328 208	1 908 871
Минус Резерв снижения стоимости	(51 883)	(36 039)

Итого Незавершенное производство	1 276 325	1 872 832
Готовая продукция и товары	364 328	502 044
Минус Резерв снижения стоимости	(14 932)	(17 690)
Итого Готовая продукция и товары	349 396	484 354
Товары отгруженные	94 749	42 656
Минус Резерв снижения стоимости	(799)	-
Итого Товары отгруженные	93 950	42 656
Итого Запасы	4 184 812	4 328 418
В том числе резерв снижения стоимости	(92 417)	(79 312)

В состав запасов входят активы, предоставленные в качестве залогового обеспечения по заемным средствам, привлеченным Группой. Балансовая стоимость данных активов представлена в таблице:

Товарно - материальные запасы в залоге	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Производственные запасы	26 155	76 872
Затраты в незавершенном производстве	60 636	45 690
Готовая продукция и товары для перепродажи	91 044	147 628
Итого:	177 835	270 190

16. Расшифровка строки "Прочие налоги к возмещению из бюджета"

Наименование	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Прочие налоги к возмещению из бюджета	492 426	370 340
в том числе: налоги и сборы	70 395	28 698
Страховые взносы	3 687	3 089
НДС по приобретенным ценностям	418 344	338 553

Расшифровка строки "Налоги и сборы"

Наименование	на 31.12.2015	на 31.12.2014
НДС	69 942	28 157
Земельный налог	-	86
Налог на имущество	3	61
Расчеты по арендной плате за землю	13	-
Прочие	437	394
Итого	70 395	28 698

17. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Показатель	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	27 489	2 7 290
Авансы выданные и предоплата	756 347	1 008 311
Минус Резерв по сомнительным долгам	(5 364)	(186)
Итого Авансы выданные и предоплата	750 983	1 008 125
Торговая дебиторская задолженность	2 269 466	1 436 387
Минус Резерв по сомнительным долгам	(44 762)	(67 457)
Итого Торговая дебиторская задолженность	2 224 704	1 368 930
Прочие дебиторы	413 738	532 722
Минус Резерв по сомнительным долгам	(14 641)	(187 475)
Итого Прочие дебиторы	3 99 097	345 247
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, всего	3 467 040	3 004 710
Минус Резерв по сомнительным долгам	(64 767)	(255 118)
Итого Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	3 402 273	2 749 592

Расшифровка прочей дебиторской задолженности

Показатель	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Проценты по выданным займам (депозитам)	313 734	472 623
Расчеты по переуступке прав требования	3 111	4 761
Расчеты с комиссионерами	6 587	311
Прочие дебиторы	90 306	55 027
Прочие дебиторы, всего	413 738	532 722
Минус резерв по сомнительным долгам	(14 641)	(187 475)
Итого Прочие дебиторы	399 097	345 247

В течение года произошли следующие изменения в резерве по сомнительной задолженности:

Наименование	Год	Сальдо на начало года	Расходы на создание резерва (сторнирование)	Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	Суммы, списанные в связи с потерей контроля	Сальдо на конец периода
Резерв по сомнительной задолженности	за 2014 г.	285 121	75 665	(105 668)	-	255 118
	за 2015 г.	255 118	51 263	(241 614)	-	64 767

18. Прочие оборотные активы

Показатель	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Затраты для предъявления	26 598	18 643
Недостачи и потери от порчи ценностей	199	1 324
НДС, начисленный по договорам с особым переходом права собственности	17 908	7 563
Прочие	2 822	282
Итого:	47 527	27 812

19. Краткосрочные финансовые вложения

Показатель	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Займы выданные	354 600	695 758
Минус Резерв под обесценение	(35 460)	(270 858)
Итого по займам выданным	319 140	424 900
Депозиты (кроме денежных эквивалентов)	-	6 526
Прочие финансовые вложения	-	3 612
Минус Резерв под обесценение	-	(3 612)
Итого прочие финансовые вложения	-	-
Итого краткосрочные финансовые вложения	319 140	431 426

Расшифровка займов выданных

Наименование организации	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Риэл Люкс, ООО	-	140 600
Минус Резерв под обесценение	-	(70 300)
Итого Риэл Люкс, ООО	-	70 300
Гринтон Энтерпрайзес	354 600	354 600
Минус Резерв под обесценение	(35 460)	-
Итого Гринтон Энтерпрайзес	319 140	354 600
Прочие	-	200 558
Минус Резерв под обесценение	-	(200 558)
Итого Прочие	-	-
Всего краткосрочных займов	354 600	695 758
Минус Резерв под обесценение	(35 460)	(270 858)
Итого	319 140	424 900

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

В течение года произошли следующие изменения в резерве под обесценение краткосрочных финансовых вложений:

Наименование	Год	Сальдо на начало года	Расходы на создание резерва	Изменение резерва в связи с переводом финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные	Суммы, списанные в уменьшение финансовых вложений	Суммы, списанные в связи с выбытием финансовых вложений	Сальдо на конец периода
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений	за 2014 г.	275 163	-	-	(693)	-	274 470
	за 2015 г.	274 470	35 460	-	(15 603)	(258 867)	35 460

Финансовые активы для продажи:

Наименование	Балансовая стоимость	
	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Акции ЗАО "МЗ-Девелопмент"	0	278 081
Итого:	0	278 081

20. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые могут быть легко обратимы в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев.

Показатель	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Касса	1 020	810
Расчетные счета	146 940	41 299
Валютные счета	59	518
Прочие денежные счета	741	467
Денежные эквиваленты	1 006 300	75 000
Всего:	1 155 060	118 094

21. Акционерный капитал

Непосредственной материнской компанией Группы является ПАО «Мотовилихинские заводы».

По состоянию на 31 декабря 2015 года акционерный капитал ПАО «Мотовилихинские заводы» состоял из 992106324 акций номинальной стоимостью 2 277 082 495 руб. Акционерами Группы являются:

Наименование	на 31.12.2015 %	на 31.12.2014 %
Открытое акционерное общество "Научно-производственное объединение "СПЛАВ"	10	10
Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции "Ростех"	15	0
Валитов Р.Р.	10	0
Закрытое акционерное общество "Уральская большегрузная техника - Уралвагонзавод"	0	15.01
Открытое акционерное общество "РОСОБОРОНЭКСПОРТ"	25	25
Общество с ограниченной ответственностью "ТЭРА"	15	15
Общество с ограниченной ответственностью "МЕТАТРОН"	10	10
Общество с ограниченной ответственностью "РЕЗОН"	0	10
Прочие акционеры	15	14.99
Итого	100	100

Поскольку акционерный капитал Группы формировался в период, когда экономика Российской Федерации считалась гиперинфляционной, величина акционерного капитала пересчитана с учетом индекса инфляции.

Дата	Количество акций	Номинал	Сумма	Индекс на дату оплаты	Сумма с поправкой на инфляцию
	шт.	руб.	руб.		руб.
11.12.1992	568 824	1	568 824	481.4545	273 862 875
09.06.1994	7 963 536	1	7 963 536	25.1087	199 954 036
06.11.1998	6 499 554	1	6 499 554	2.6499	17 223 168
20.03.2000	481 021 248	1	481 021 248	1.5904	765 016 193
11.02.2002	0	2	248 026 581	1.1166	276 946 480
18.12.2003	496 053 162	2	744 079 743	1	744 079 743
Итого:	992 106 324		1 488 159 486		2 277 082 495

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Группы ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2015 года величина нераспределенной прибыли (убыток) Группы, включая прибыль (убыток) за отчетный год, составила (3 882 244) тыс. руб.

22. Регулируемый капитал

Совет директоров преследует политику обеспечения устойчивой капитальной базы, позволяющей поддерживать доверие инвесторов, кредиторов и рынка и обеспечивать будущее развитие бизнеса. Группа не объединяет регулируемые финансовые учреждения.

В отношении уставного капитала материнской компании Группы установлены следующие внешние требования:

1) российским законодательством установлен минимально допустимый размер уставного капитала – не менее 100 000 руб. (данное условие выполнено),

2) российским законодательством установлена обязанность общества объявить об уменьшении своего уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов, если стоимость последних в течение двух лет подряд будет меньше его уставного капитала. Цели Группы при управлении капиталом:

- обеспечить непрерывность деятельности Группы, гарантируя тем самым доходы участников Группы;
- обеспечить соответствующий доход участникам путем определения цен на работы и услуги Группы пропорционально уровню риска.

Группа определяет размер регулируемого капитала пропорционально уровню риска. Группа управляет структурой капитала и вносит в нее соответствующие корректировки в зависимости от изменений экономических условий и рисков, присущих активам. В целях поддержания или изменения структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, подлежащих выплате участникам или продать активы в целях снижения задолженности.

Совет директоров стремится поддерживать баланс между возможным увеличением доходов, который можно достичь при более высоком уровне заимствований, и преимуществом и безопасностью, которые дает устойчивое положение в части капитала.

Как и другие предприятия, Группа управляет капиталом на основе соотношения задолженности и собственного капитала. Это соотношение рассчитывается как результат деления чистой задолженности на собственный капитал. Чистая задолженность определяется как разница общей задолженности (по отчету о финансовом положении) и денежных средств и их эквивалентов. Собственный капитал включает все компоненты капитала (то есть уставный капитал, эмиссионный доход, резерв переоценки и нераспределенную прибыль).

Ниже представлено соотношение задолженности и собственного капитала:

№	Показатель	на 31.12.2015	на 31.12.2014
1	Обязательства (всего)	21 040 590	19 635 013
2	Отложенные налоговые обязательства	(1 423 134)	(1 174 446)
3	Итого задолженность (стр.1 + стр.2)	19 617 456	18 460 567
4	Денежные средства и эквиваленты	1 155 060	118 094
5	Чистая задолженность (стр.3 -стр.4)	18 462 396	18 342 473
6	Капитал (всего)	(1 603 914)	(1 280 024)
7	Соотношение задолженности и капитала (стр.5 / стр.6)	-11.51	-14.33

В 2015 году по сравнению с 2014 годом соотношение задолженности и собственного капитала снизилось в 0.8 раза.

23. Долгосрочные заемные средства полученные

Кредитор	Вид вклада	на 31.12.2015			на 31.12.2014		
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. дол. США	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. дол. США
АБ Россия, Пермский филиал	Руб.	5 697 463	-	-	428 034	-	-
Глобэксбанк Пермский филиал, ЗАО	Руб.	1 100 000	-	-	970 136	-	-
Итого:		6 797 463	-	-	1 398 170	-	-

24. Краткосрочные кредиты и займы

В данном Пояснении представлена информация об условиях соответствующих соглашений по займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Пояснениях Финансовые инструменты и управление рисками.

Кредитор	Вид вклада	на 31.12.2015			на 31.12.2014		
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. дол. США	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. дол. США
Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Нижнем Новгороде	Руб.	-	-	-	479 123	-	-
Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Нижнем Новгороде	Валют.	-	-	-	2 702 108	159	47 837
Пермский филиал АБ "РОССИЯ"	Руб.	2 876 150	-	-	2 049 870	-	-
ЗАО "Глобэксбанк", Пермский филиал	Руб.	139 787	-	-	308 864	-	-
"Пермский" филиал ПАО Банка Зенит (Публичное акционерное общество) в г.Перми	Руб.	600 000	-	-	600 000	-	-
ФАКБ "Инвестторгбанк" (ПАО) "Пермский"	Руб.	350 000	-	-	1 132 635	-	-
Публичное акционерное общество "ТРАНСКАПИТАЛБАНК"	Руб.	500 000	-	-	771 952	-	-
Нижегородский филиал Публичного акционерного общества Банка "Финансовая корпорация Открытие"	Руб.	-	-	-	750 000	-	-
ОАО "Банк "Санкт-Петербург"	Руб.	-	-	-	269 907	-	-
ОАО "Собинбанк"	Руб.	-	-	-	750 000	-	-
ООО КБЭР "Банк Казани"	Руб.	-	-	-	12 000	-	-
Проценты по кредитам	Руб.	875	-	-	698	-	-
Краткосрочные займы и проценты	Руб.	985 233	-	-	209 920	-	-
Итого:	Руб.	5 452 045	-	-	10 037 077	159	47 837

25. Краткосрочная кредиторская задолженность

Показатель	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 862 780	5 367 807
в том числе авансы полученные	3 628 204	3 475 174
торговая кредиторская задолженность	1 778 275	1 759 119
расчеты по исполнительным документам	1 919	1 571
расчеты с комиссионером	402 063	64 053
плата за негативное воздействие окружающей среды	1	34
расчеты по депонированным суммам	530	393
расчеты по причитающимся дивидендам	1 345	2 544
расчеты по претензиям	11 643	38 594
расчеты по страхованию	836	579
прочая	37 964	25 746
Кредиторская задолженность по финансовой аренде	135 164	171 515
Расчеты с персоналом	109 245	110 118
Задолженность по прочим налогам и сборам	631 971	365 522
Задолженность по налогу на прибыль	3 894	-
Резервы предстоящих расходов	129 534	523 065
Прочие обязательства	464 024	387 660
в том числе: НДС по авансам выданным	-	12 847
государственные субсидии	464 024	374 813
Итого:	7 336 612	6 925 687

Расшифровка строки «Задолженность по прочим налогам и сборам»

Показатель	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Налог на доходы физических лиц	46 592	76 960
Налог на имущество	11 334	11 041
НДС	386 140	91 392
Транспортный налог	358	357
Земельный налог	13 393	11 761
Расчеты по социальному страхованию	174 123	168 668
Прочие	31	5 343
Итого:	631 971	365 522

Расшифровка строки «Прочие» краткосрочной кредиторской задолженности

Показатель	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	20 860	14 308
Расчеты с комитентом по договорам комиссии	8 448	9 827
Расчеты по перепредъявленным услугам	838	299
Прочие	7 818	1 312
Итого:	37 964	25 746

Государственные субсидии

Показатель	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Сальдо на начало года	374 813	333 845
в том числе субсидии на разработку НИОКР	368 845	333 845
на текущие расходы	-	-
возмещение затрат на обучение	-	-
возмещение затрат на уплату % по кредитам	5 968	-

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

прочие	-	-
Получены государственные субсидии за год	215 415	138 420
в том числе субсидии на разработку НИОКР	146 700	91 000
на текущие расходы	10 800	12 000
возмещение затрат на обучение	-	-
возмещение затрат на уплату % по кредитам	52 881	35 420
прочие	5 034	-
Суммы, признанные доходом текущего периода	(126 204)	(97 452)
в том числе субсидии на разработку НИОКР	(56 000)	(56 000)
на текущие расходы	(10 800)	(12 000)
возмещение затрат на обучение	-	-
возмещение затрат на уплату % по кредитам	(54 370)	(29 452)
прочие	(5 034)	-
Возврат субсидии	-	-
Сальдо на конец периода	464 024	374 813
в том числе субсидии на разработку НИОКР	459 545	368 845
на текущие расходы	-	-
возмещение затрат на обучение	-	-
возмещение затрат на уплату % по кредитам	4 479	5 968

26. Резервы

Прочие резервы оцениваются в соответствии с МСФО 37 (Резервы, условные обязательства и условные активы), исходя из оптимальной оценки размера обязательства. Группа формирует резервы в отношении обязательств перед работниками по неиспользованным отпускам, резерв по предстоящим расходам связанный с продажей продукции (работ), резерв по гарантийным обязательствам, оценочные обязательства по судебным разбирательствам. Долгосрочные составляющие обязательств отсутствуют. Признанные суммы базируются на письменных заключениях и обоснованных оценках затрат на осуществление указанных выплат.

Резерв по предстоящим расходам, связанный с продажей продукции (работ) создается и отражается в составе коммерческих расходов в периоде признания выручки. Сумма резерва рассчитывается в соответствии с условиями договора.

Ниже представлено движение резервов за отчетный период и сравнительная информация за период, предшествующий отчетному периоду.

Наименование	Год	Сальдо на начало года	Создание	Использование	Списание как избыточная сумма	Сальдо на конец периода
Резерв по отпускам	за 2014г.	78 731	147 021	(140 895)	(1 119)	83 738
	за 2015г.	83 738	167 988	(159 520)	(4 474)	87 732
Резерв по предстоящим расходам, связанный с продажей продукции (работ)	за 2014г.	6 774	418 055	(6 774)	-	418 055
	за 2015г.	418 055	789 287	(1 172 343)	(12 647)	22 352
Оценочные обязательства по судебным разбирательствам	за 2014г.	34 598	3 706	(100)	(34 598)	3 606
	за 2015г.	3 606	12 257	(3 588)	(18)	12 257
Резерв по гарантийным обязательствам	за 2014г.	-	17 666	-	-	17 666
	за 2015г.	17 666	-	(1 466)	(9 007)	7 193
Итого:	за 2014г.	120 103	586 448	(147 769)	(35 717)	523 065
	за 2015г.	523 065	969 532	(1 336 917)	(26 146)	129 534

27. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

На отчетную дату отсутствовали обязательства, для урегулирования которых по требованию МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» Группе необходимо создавать резерв, за исключением резервов, указанных в разделе 26 Примечаний.

Условные обязательства

Поручительства по кредитам выдавались компаниями Группы как за предприятия Группы, так и за третьих лиц. Информация по выданным поручительствам представлены ниже:

Заемщик	Банк	на 31.12.2015	на 31.12.2014
ООО "Тепло-М"	ФАКБ Инвестторгбанк Пермский, ОАО	-	30 000
	Глобэксбанк Пермский филиал, ЗАО	35 000	35 000
Итого ООО Тепло-М"		35 000	65 000
ЗАО "Торговый дом МЗ"	"Банк Зенит" Пермский филиал, ОАО	300 395	300 296
	АБ Россия, Пермский филиал	-	685 000
	Глобэксбанк Пермский филиал, ЗАО	200 000	200 000
	ОАО Транскапиталбанк	500 000	658 085
	Собинбанк, ОАО	-	450 000
	ФАКБ Инвестторгбанк Пермский, ОАО	-	200 000
Итого ЗАО "Торговый дом МЗ"		1 000 395	2 493 381
ООО "Метацентр"	КБ Русский ипотечный банк	128 000	150 000
Итого ООО «Метацентр»		128 000	150 000
ПАО "Мотовилихинские заводы"	"Банк Зенит" Пермский филиал, ОАО	300 480	300 341
	АБ Россия, Пермский филиал	8 044 219	1 792 904
	Глобэксбанк Пермский филиал, ЗАО	1 004 787	1 044 000
	Банк Санкт-Петербург, ОАО	-	269 907
	Собинбанк, ОАО	-	300 000
	Банк "ФК Открытие", ОАО	-	750 000
	ОАО Транскапиталбанк	-	113 866
	ФАКБ Инвестторгбанк Пермский, ОАО	350 000	902 635
Итого ПАО "Мотовилихинские заводы"		9 699 486	5 473 653
Всего:		10 862 881	8 182 034

Условными обязательствами являются не завершенные по состоянию на 31.12.2015 судебные разбирательства, в которых Группа выступает в качестве ответчика: Дело по иску ЗАО "Компрессормашремсервис" о взыскании задолженности по договору подряда в размере 133 тыс. руб. Определить в чью пользу будет решение суда не представляется возможным.

Условные активы.

28. Операции со связанными сторонами

Для целей настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на производственные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

№ п/п	Наименование предприятия	Владение, %		Характер отношений
		за 2015 г.	за 2014 г.	
1	Открытое акционерное общество "РОСОБОРОНЭКСПОРТ"	25	25	Акционер

Информация о сделках с "ОАО Рособоронэкспорт" за 2015г.:

С ОАО "Рособоронэкспорт" заключены договоры комиссии на поставку продукции (выполнение работ) военного назначения.

Расходы комиссионера (ОАО "Рособоронэкспорт"), всего - 1 155 268 тыс. руб.
в том числе:

- предъявлено комиссионером вознаграждение - 1 132 917 тыс. руб.

(из него за счет оценочного обязательства – 381 857 тыс. руб.)

- начислено оценочное обязательство - 22 351 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2015 г. - 480 475 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2015 г. - 405 045 тыс. руб.

В 2015 году между ПАО "Мотовилихинские заводы" и ОАО "Рособоронэкспорт" заключены договоры займа (заемщик - ПАО "Мотовилихинские заводы") на сумму 1 367 000 тыс. руб., признаны проценты по данным договорам в размере 36 907 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по договорам займа на 31.12.2015г. составила 972 923 тыс. руб. Кредиторская задолженность по процентам на 31.12.2015г. отсутствует.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Под ключевым управленческим персоналом понимается Генеральный директор, его заместители, члены совета директоров, иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации. Выплаты управленческому персоналу составили:

Категория управленческого персонала	Год	Оплата труда в отчетном периоде (основная)	Налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды
Выплаты управленческому персоналу	за 2014 г.	150 155	40 311
	за 2015 г.	205 848	63 680

29. События после отчетной даты

Группа не имеет корректирующих финансовую отчетность Группы событий, а также не имеет существенных не корректирующих событий, которые подлежали бы раскрытию информации в части представления отчетности за 2015 год.

30. Финансовые инструменты и управление рисками

Финансовые риски

Основные финансовые обязательства Группы включают банковские кредиты, облигации, кредиторскую задолженность и обязательства по договорам финансовой аренды. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств для финансирования операций Группы и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. Группа имеет ряд финансовых активов (таких как дебиторская задолженность, денежные средства и депозиты), возникающих непосредственно в результате операционной деятельности Группы.

Политика Группы в области финансового риск-менеджмента преследует целью выявление и анализ рисков, с которыми сталкивается Группа, установление соответствующих лимитов и нормативов, мониторинг рисков и контроль соответствия лимитам и нормативам.

Финансовая служба Группы обеспечивает финансирование деятельности подразделений, координирует взаимодействие с финансовыми рынками, анализирует и управляет финансовыми рисками, связанными с хозяйственной деятельностью Группы, с помощью внутренних отчетов, в которых анализируется уровень и масштаб подверженности финансовым рискам. Системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности. К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относятся риск изменения процентной ставки применительно к движению денежных средств, риск ликвидности, валютный и кредитный риски. Представленная ниже информация демонстрирует подверженность Группы каждому из данных рисков.

Кредитные риски

Кредитный риск - риск того, что неисполнение обязательства по финансовому инструменту одной стороной приведет к возникновению финансового убытка у другой стороны.

В соответствии с политикой Группы все клиенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Группы минимален. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости задолженности, а именно:

Наименование	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Долгосрочная дебиторская задолженность	232	7 229
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность за минусом резерва на обесценение	2 651 290	1 741 467
В том числе: дебиторская задолженность по финансовой аренде	27 489	27 290
торговая дебиторская задолженность	2 224 704	1 368 930
прочие дебиторы	399 097	345 247
Итого:	2 651 522	1 748 696

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты, финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные займы и другие финансовые инструменты, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный размер риска соответствует балансовой стоимости данных инструментов, а именно:

Наименование	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Краткосрочные финансовые вложения за минусом резерва	319 140	431 426
Денежные средства и их эквиваленты	1 155 060	118 094
Финансовые активы, предназначенные для продажи	-	278 081
Итого:	1 474 200	827 601

Убыток от обесценения

Информация по краткосрочной дебиторской задолженности и сумме начисленных резервов на отчетные даты представлены ниже:

Показатель	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	27 489	27 290
Авансы выданные и предоплата	756 347	1 008 311
Минус Резерв по сомнительным долгам	(5 364)	(186)
Итого Авансы выданные и предоплата	750 983	1 008 125
Торговая дебиторская задолженность	2 269 466	1 436 387
Минус Резерв по сомнительным долгам	(44 762)	(67 457)
Итого Торговая дебиторская задолженность	2 224 704	1 368 930
прочие дебиторы	413 738	532 722
Минус Резерв по сомнительным долгам	(14 641)	(187 475)
Итого Прочие дебиторы	399 097	345 247
Итого:	3 402 273	2 749 592

Движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности представлено в п.17.

Риски ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что организация столкнется с трудностями при выполнении обязанностей по финансовым обязательствам.

Группа управляет ликвидностью с целью обеспечения доступности к ликвидным активам в любой момент, когда возникает необходимость погашения обязательств, посредством подготовки годовых бюджетов, постоянного мониторинга прогнозных и фактических денежных потоков и сопоставления графиков погашения активов и обязательств. Группа применяет нормативный позаказный метод калькулирования себестоимости продукции, позволяющий эффективно прогнозировать необходимый уровень активов и контролировать потребности в денежных средствах для обеспечения производственного процесса. Ниже представлены данные по полученным кредитам и займам. Долгосрочные заемные средства:

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

Кредитор	Валюта	на 31.12.2015			на 31.12.2014		
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. дол. США	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. дол. США
АБ Россия, Пермский филиал	Руб.	5 697 463	-	-	428 034	-	-
Глобэксбанк Пермский филиал, ЗАО	Руб.	1 100 000	-	-	970 136	-	-
Итого:		6 797 463	-	-	1 398 170	-	-

Краткосрочные заемные средства:

Кредитор	Вид вклада	на 31.12.2015			на 31.12.2014		
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. дол. США	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. дол. США
Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Нижнем Новгороде	Руб.	-	-	-	479 123	-	-
Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Нижнем Новгороде	Валют.	-	-	-	2 702 108	159	47 837
Пермский филиал АБ "РОССИЯ"	Руб.	2 876 150	-	-	2 049 870	-	-
ЗАО "Глобэксбанк", Пермский филиал	Руб.	139 787	-	-	308 864	-	-
"Пермский" филиал ПАО Банка Зенит (Публичное акционерное общество) в г.Перми	Руб.	600 000	-	-	600 000	-	-
ФАКБ "Инвестторгбанк" (ПАО) "Пермский"	Руб.	350 000	-	-	1 132 635	-	-
Публичное акционерное общество "ТРАНСКАПИТАЛБАНК"	Руб.	500 000	-	-	771 952	-	-
Нижегородский филиал Публичного акционерного общества Банка "Финансовая корпорация"	Руб.	-	-	-	750 000	-	-
ОАО "Банк "Санкт-Петербург"	Руб.	-	-	-	269 907	-	-
ОАО "Собинбанк"	Руб.	-	-	-	750 000	-	-
ООО КБЭР "Банк Казани"	Руб.	-	-	-	12 000	-	-
Проценты по кредитам	Руб.	875	-	-	698	-	-
Краткосрочные займы и проценты	Руб.	985 233	-	-	209 920	-	-
Итого:	Руб.	5 452 045	-	-	10 037 077	159	47 837

Стоимость имущества, переданного в залог, раскрыта в разделе «Основные средства»

Ниже представлена информация по состоянию на 31.12.2015г. о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая процентные платежи и исключая влияние соглашений о зачете:

Наименование	Балансовая стоимость	12 месяцев или меньше	1-2 года	2-5 лет
Кредиты и займы	12 249 508	5 452 045	6 797 463	-
Кредиторская задолженность	5 862 780	5 862 780	-	-
Кредиторская задолженность по финансовой аренде	166 500	135 164	31 336	-
Итого:	18 278 788	11 449 989	6 828 799	-

Рыночный риск

Рыночный риск - риск того, что справедливая стоимость будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым инструментом, будет меняться из-за изменений рыночных цен. Существует три типа рыночного риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочий ценовой риск. Целью управления рыночным риском является управление подверженностью Группы потенциальным рыночным рискам и осуществление

контроля за ними, а также оптимизация доходности в условиях рисков. Руководство Группы осуществляет контроль рыночных рисков.

Риск изменения процентных ставок

Условиями действовавших кредитных договоров в текущем году предусмотрено изменение банками-кредиторами в одностороннем порядке основной процентной ставки, с уведомлением об этом заемщика в порядке, определенном договорами.

По условиям договоров, ставки могут быть изменены банками в одностороннем порядке, в том числе, но неисключительно, в следующих случаях:

- в случае изменения ситуации на финансовых рынках и / или
- в случае изменения стоимости привлечения кредитных ресурсов и /или
- в случае изменения ставки рефинансирования Банка России и /или
- в случае изменения ключевой ставки Банка России и/или
- при изменении других процентных индикаторов (ставок ЛИБОР, ЕВРИБОР, MosPrime, ставок кредитования на межбанковском рынке и др.)

По условиям ряда кредитных договоров процентные ставки устанавливаются в зависимости от срока траншей, выбираемых в рамках кредитной линии.

С введением Банком России с 13.09.2013 г. ключевой ставки как основного инструмента денежно-кредитной политики, ставка рефинансирования стала иметь второстепенное значение. В течение 2015 года ее значение не изменялось. На 01.01.2015 года ключевая ставка составляла 17,0% годовых. В течение 2015 года ее значение снизилось с 17% до 11%.

В результате девальвации рубля в 2014 году ситуация на финансовом рынке на начало 2015 года характеризовалась существенным ростом стоимости кредитных ресурсов. В связи со значительным ростом в 4 квартале 2014 года всех индикаторов стоимости межбанковских ресурсов, в первом квартале 2015 года все банки в одностороннем порядке неоднократно увеличивали процентные ставки по вновь выдаваемым и действующим кредитам. В среднем рост процентных ставок в 1 квартале 2015 года составил 4-6 процентных пункта. Не изменилась ставка по кредиту в рублях, полученному на выполнение государственного оборонного заказа и по валютным кредитам. Наибольший рост ставки произошел по кредитам с плавающей процентной ставкой, привязанной к индексу MosPrime. В 1 квартале 2015 года процентная ставка по таким кредитам увеличилась практически в два раза.

Постепенное снижение ставок, связанное со снижением ключевой ставки Банка России, началось со второго квартала 2015 года. И хотя ставки уже отошли от своих максимальных значений, до конца 2015 года размер ставок остался выше показателей 2014 года.

Снижение средневзвешенной ставки по кредитному портфелю ПАО «Мотовилихинские заводы» во второй половине 2015 года также связано с проведением процедуры реструктуризации ранее полученных предприятиями группы «Мотовилихинские заводы» кредитов в рамках постановления Правительства Российской Федерации от 14.08.2012 г. №825.

Таким образом, влияние на размер финансовых расходов по процентам к уплате в 2015 г. оказывали следующие факторы:

- увеличение в 1 квартале 2015 г. банками-кредиторами процентных ставок по вновь выдаваемым и действующим кредитам;
- постепенное снижение начиная со 2 квартала 2015 г. процентных ставок по вновь выдаваемым и действующим кредитам;
- реструктуризация кредитного портфеля;
- сроки траншей, выбираемых в рамках кредитных линий.

Наименование	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Долгосрочные заемные средства	6 797 463	1 398 170
Краткосрочные заемные средства	5 446 940	10 036 379
Долгосрочная кредиторская задолженность по финансовой аренде	31 336	99 633
Краткосрочная кредиторская задолженность по финансовой аренде	135 164	171 515
Итого:	12 410 903	11 705 697

В случае увеличения ставки по кредитным договорам на 1 %, финансовые расходы увеличатся на 124 109 тыс. руб., в случае уменьшения ставки на 1 % - обратная зависимость.

Валютные риски

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым инструментом, будет меняться из-за изменений валютно-обменных курсов.

У предприятий Группы возникают валютные риски, когда они вступают в сделки, где валюта операции не соответствует функциональной. У Группы есть финансовые активы и обязательства, номинированные в разных валютах. Валютный риск возникает, когда реальные или прогнозные активы в иностранной валюте больше или меньше обязательств в этой валюте. В целом для микроэкономики Группы валютный риск является несущественным.

Подверженность валютному риску

Подверженность Группы валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

Наименование	на 31.12.2015			на 31.12.2014		
	тыс. долл. США	тыс. евро	тыс. белор. руб.	тыс. долл. США	тыс. евро	тыс. белор. руб.
Торговая дебиторская задолженность	6 333	529	-	7 583	178	-
Финансовые вложения	-	-	-	116	-	-
Прочая дебиторская задолженность	312	-	-	6	-	120
Валютный счет	-	-	-	4	-	25 349
Итого:	6 645	529	-	7 709	178	25 469

В течение 2014-2015 применялись следующие обменные курсы иностранных валют:

Наименование валюты	Средний курс за 2015 г.	Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2015г.	Средний курс 2014г.	Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2014г.
Доллар США	60.95785	72.8827	38.42166	56.2584
Евро	67.77674	79.6972	50.81502	68.3427
10 000 Белорусских рублей	38.15051	38.9476	37.28904	38.7989

Активы, учитываемые в валюте, отличной от функциональной валюты, учитываются по амортизированной стоимости. Поэтому изменение курса обмена валют приведет только к изменению прибыли (убытка). При этом прочие компоненты собственного капитала Компании останутся без изменений.

10-процентное укрепление курса рубля по отношению к доллару США (евро) на 31.12.2015г. увеличило (уменьшило) бы величину прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился, исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными.

Наименование валюты	Собственный капитал за 2015 г.	Прибыль (убыток) за 2015 г.	Собственный капитал за 2014 г.	Прибыль (убыток) за 2014г.
Доллар США	-	48 431	-	43 370
Евро	-	4 216	-	1 217
Белорусский рубль	-	-	-	10

Наименование	на 31.12.2015			на 31.12.2014		
	тыс. долл. США	тыс. евро	тыс. белор. руб.	тыс. долл. США	тыс. евро	тыс. белор. руб.
Заемные средства	-	-	-	47 837	159	-
Кредиторская задолженность	-	4	-	-	-	6 019
Прочая кредиторская задолженность	109	-	-	-	-	34 315
Итого:	109	4	-	47 837	159	40 334

Обязательства, учитываемые в валюте, отличной от функциональной валюты, учитываются по амортизированной стоимости. Поэтому изменение курса обмена валют приведет только к изменению прибыли (убытка). При этом прочие компоненты собственного капитала Компании останутся без изменений.

10-процентное укрепление курса рубля по отношению к доллару США (евро) на 31.12.2015г. увеличило (уменьшило) бы величину прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился, исходя из допущения о том, что все прочие переменные, остаются неизменными.

Наименование валюты	Собственный капитал за 2015 г.	Прибыль (убыток) за 2015г.	Собственный капитал за 2014г.	Прибыль (убыток) за 2014г.
Доллар США	-	794	-	269 123
Евро	-	32	-	1 087
Белорусский рубль	-	-	-	16

Ослабление курса рубля на 10 процентов по отношению к доллару США (евро) по состоянию на 31.12.2015 года оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из того же допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Прочие ценовые риски

Прочие ценовые риски – это риски того, что справедливая стоимость связанных с финансовым инструментом потоков денежных средств будет изменяться в результате изменений рыночных цен (помимо тех, которые вызваны процентным или валютным риском), независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, или факторами, влияющими на все финансовые инструменты, обращающиеся на рынке. Влияние колебаний на финансовые показатели является незначительным.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять мотивированные суждения. Экономика Российской Федерации проявляет характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Хотя при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты отражены в балансе по справедливой стоимости. Долевые инструменты не котируются на активном рынке, и их справедливая стоимость не поддается достоверной оценке.

Предоставленные займы и дебиторская задолженность.

Займы и дебиторская задолженность отражаются за вычетом резерва под обесценение (возможные потери). Оценочная справедливая стоимость займов и дебиторской задолженности представляет собой дисконтированную сумму ожидаемых оценочных будущих денежных потоков. С целью определения справедливой стоимости ожидаемые денежные потоки дисконтируются по текущим рыночным ставкам. По мнению руководства Группы, справедливая стоимость займов и дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2014г., 31.12.2015г. незначительно отличается от их балансовой стоимости.

Это объясняется существующей практикой пересмотра процентных ставок с целью отражения текущих рыночных условий.

Большая часть беспроцентной дебиторской задолженности является краткосрочной и влияние процентных ставок на ее справедливую стоимость также незначительно.

Заемные средства и кредиторская задолженность.

По мнению руководства Группы, справедливая стоимость заемных средств и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2014г., 31.12.2015г. незначительно отличается от их балансовой стоимости.

Это объясняется существующей практикой пересмотра процентных ставок с целью отражения текущих рыночных условий, вследствие чего проценты по большинству остатков заемных средств начисляются по ставкам, приблизительно равным рыночным процентным ставкам. Большая часть беспроцентной кредиторской задолженности является краткосрочной и влияние процентных ставок на ее справедливую стоимость также незначительно.

31.Авансы на приобретение внеоборотных активов

Показатель	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Авансы, выданные на приобретение нематериальных активов	3 413	10 109
Минус Резерв по сомнительным долгам	-	-
Итого Авансы выданные на приобретение нематериальных активов	3 413	10 109
Авансы, выданные на приобретение (модернизацию, реконструкцию) основных средств	-	7 014
Минус Резерв по сомнительным долгам	-	-
Итого Авансы выданные на приобретение (модернизацию, реконструкцию) основных средств	-	7 014
Итого:	3 413	17 123

32. Материалы на создание внеоборотных активов

Показатель	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Материалы для создания нематериальных активов	2 322	4 065
Минус Резерв снижения стоимости	-	-
Итого Материалы для создания нематериальных активов	2 322	4 065
Материалы для создания (модернизации, реконструкции) основных средств	1 157	446
Минус Резерв снижения стоимости	-	-
Итого Материалы для создания (модернизации, реконструкции) основных средств	1 157	446
Итого:	3 479	4 511

Изменения показателей финансовой отчетности за предыдущий отчетный период

С отчетности за 2015 год изменен порядок отражения в Отчете о финансовом положении дебиторской задолженности по претензиям.

Информация о задолженности по претензиям перенесена из строки "Прочие оборотные активы" в строку "Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность". Данная корректировка на валюту Отчета о финансовом положении не повлияла.

Корректировка строк Отчета о финансовом положении Группы и Примечаний к нему на 31.12.2014г. представлена в таблицах:

Корректировка строк "Отчета о финансовом положении"

Наименование строки	Примечание	на 31.12.2014 г.		Изменение
		до корректировки	после корректировки	
Актив				
Торговая и прочая краткосрочная дебиторская задолженность	17	2 737 333	2 749 592	12 259
Прочие оборотные активы	18	40 071	27 812	-12 259
Итого корректировка актива				0

Корректировка примечаний к финансовой отчетности

17. Корректировка строки "Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность"

Показатель	до корректировки	после корректировки	Изменение
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	27 290	27 290	-
Авансы выданные и предоплата	1 008 311	1 008 311	-
Минус Резерв по сомнительным долгам	(186)	(186)	-
Итого Авансы выданные и предоплата	1 008 125	1 008 125	-
Торговая дебиторская задолженность	1 436 387	1 436 387	-
Минус Резерв по сомнительным долгам	(67 457)	(67 457)	-
Итого Торговая дебиторская задолженность	1 368 930	1 368 930	-
Прочие дебиторы	502 253	532 722	30 469
Минус Резерв по сомнительным долгам	(169 265)	(187 475)	(18 210)
Итого Прочие дебиторы	332 988	345 247	12 259

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, всего	2 974 241	3 004 710	30 469
Минус Резерв по сомнительным долгам	(236 908)	(255 118)	(18 210)
Итого Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	2 737 333	2 749 592	12 259

Расшифровка прочей дебиторской задолженности

Показатель	до корректировки	после корректировки	Изменение
Проценты по выданным займам (депозитам)	472 623	472 623	-
Расчеты по переуступке прав требования	4 761	4 761	-
Расчеты с комиссионерами	311	311	-
Прочие дебиторы	24 558	55 027	30 469
Прочие дебиторы, всего	502 253	532 722	30 469
Минус резерв по сомнительным долгам	(169 265)	(187 475)	(18 210)
Итого Прочие дебиторы	332 988	345 247	12 259

В течение года произошли следующие изменения в резерве по сомнительной задолженности:

Показатель	до корректировки	после корректировки	Изменение
Сальдо на начало года	266 547	285 121	18 574
Расходы на создание резерва (сторнирование)	75 665	75 665	-
Суммы, списанные в уменьшение задолженности	(105 304)	(105 668)	(364)
Сальдо на начало года	236 908	255 118	18 210

Информация по Торговой и прочей дебиторской задолженности на 31.12.2014 года скорректирована так же в п.30 Примечаний к финансовой отчетности "Финансовые инструменты и управление рисками" (раздел "Кредитные риски").

18. Корректировка строки "Прочие оборотные активы"

Наименование строки	на 31.12.2014 г.		
	до корректировки	после корректировки	Изменение
Расчеты по претензиям	30 469	-	-30 469
Минус Резерв по сомнительным долгам	(18 210)	-	18 210
Итого Расчеты по претензиям	12 259	-	-12 259
Затраты для предъявления	18 643	18 643	-
Недостачи и потери от порчи ценностей	1 324	1 324	-
НДС, начисленный по договорам с особым переходом права собственности	7 563	7 563	-
Прочие	282	282	-
Итого	40 071	27 812	-12 259

В течение года произошли следующие изменения в резерве по сомнительной задолженности:

Показатель	до корректировки	после корректировки	Изменение
Сальдо на начало года	18 574	-	18 574
Расходы на создание резерва (сторнирование)	-	-	-
Суммы, списанные в уменьшение задолженности	(364)	-	364
Сальдо на начало года	18 210	-	(18 210)