

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

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
подготовленная по Международным стандартам финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017**

**г. Пермь
2018 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.....	12
IV. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	14
V. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	22

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 2017 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 2017, утверждена И.о. Генерального директора (на основании приказа №090К от 06.03.2018г.) 07 марта 2018 года г.Пермь, Российская Федерация.

Хоменок В.Р.

И.о. Генерального директора

(на основании приказа №090К от 06.03.2018г.)

07 марта 2018г.

**1. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2017г.**

Показатель	Примечание	Отчетная дата	
		на 31.12.2017	на 31.12.2016
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	07	693 342	898 244
Гудвил	07	-	55 529
Основные средства	08	5 553 991	6 338 944
Авансы на приобретение внеоборотных активов	31	38 659	12 466
Материалы для создания внеоборотных активов	32	2 835	2 388
Инвестиционное имущество	09	563 508	-
Долгосрочные финансовые вложения	12	6	6
Отложенные налоговые активы	05	287 750	2 557 347
Долгосрочная дебиторская задолженность	14	446	636
Итого внеоборотные активы		7 140 537	9 865 560
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	15	3 973 344	4 115 999
Налог на прибыль к возмещению		2 763	108
Прочие налоги к возмещению из бюджета	16	450 070	386 866
Прочие оборотные активы	18	67 508	28 155
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	2 704 200	3 398 022
Финансовые вложения	19	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	20	786 647	1 151 435
Итого оборотные активы		7 984 532	9 080 585
ИТОГО АКТИВЫ		15 125 069	18 946 145
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Акционерный капитал	21	2 277 082	2 277 082
Резервный капитал		3 194	2 598
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(13 818 340)	(7 152 562)
Итого капитал и резервы		(11 538 064)	(4 872 882)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные заемные средства	23	8 613 818	8 001 861
Отложенные налоговые обязательства	05	1 644 465	1 931 864
Кредиторская задолженность по финансовой аренде		-	703
Итого долгосрочные обязательства		10 258 283	9 934 428
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	24	3 855 881	5 009 518
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	10 305 646	7 222 451
Кредиторская задолженность по финансовой аренде		1 627	77 519
Расчеты с персоналом		131 033	116 070
Задолженность по прочим налогам и сборам	25	778 286	748 774
Задолженность по налогу на прибыль		5 217	1 471
Резервы предстоящих расходов	26	968 195	219 388
Прочие обязательства	25	358 965	489 408
Итого краткосрочные обязательства		16 404 850	13 884 599
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		15 125 069	18 946 145

Хоменок В.Р.
И.о. Генерального директора
(на основании приказа №090К от 06.03.2018г.)
07 марта 2018г.

**2. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2017г.**

Наименование показателя	Примечание	Отчетный период	
		2017г.	2016г.
Выручка	01	12 031 769	11 389 585
Себестоимость реализации	02	(11 607 238)	(10 173 183)
Валовая прибыль (убыток)		424 531	1 216 402
Коммерческие расходы	02	(279 981)	(234 422)
Административные расходы	02	(955 488)	(897 012)
Прибыль (убыток) от продаж		(810 938)	84 968
Доходы/расходы по курсовым разницам		(14 118)	(16 655)
Прочие операционные доходы/расходы	03	(3 194 677)	(1 782 710)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		(3 208 795)	(1 799 365)
Финансовые доходы (расходы)	04	(940 241)	(1 700 348)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(4 959 974)	(3 414 745)
Налог на прибыль	05	(1 990 112)	206 964
Прочие		(82 941)	(62 472)
Прибыль (убыток) за период		(7 033 027)	(3 270 253)
Прочие виды совокупного дохода после начисления налога на прибыль		-	1 285
Совокупный доход (убыток) за период		(7 033 027)	(3 268 968)
Прибыль за период, причитающаяся		(7 033 027)	(3 270 353)
в том числе акционерам компании		(7 033 027)	(3 270 353)
неконтролирующим акционерам		-	-
Совокупный доход (убыток) за период, причитающийся		(7 033 027)	(3 268 968)
в том числе акционерам компании		(7 033 027)	(3 268 968)
неконтролирующим акционерам		-	-

Хоменок В.Р.
И.о. Генерального директора
(на основании приказа №090К от 06.03.2018г.)
07 марта 2018г.

**3. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2017г.**

Наименование показателя	Отчетный период	
	2017г.	2016г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	11 008 563	11 929 675
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	10 809 578	11 662 378
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	50 404	29 140
прочие поступления:	148 581	238 157
в том числе:		
расчеты с принципалом по возмещаемым расходам	45 721	38 662
прочие доходы	51 663	71 522
субсидии по текущим операциям:	51 197	127 973
в том числе:		
субсидии по МОП	12 000	-
субсидии по кредитам	39 197	127 973
Платежи - всего	(13 071 362)	(12 732 973)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(7 328 199)	(6 682 603)
в связи с оплатой труда работников	(3 904 328)	(3 489 889)
процентов по долговым обязательствам	(700 751)	(1 700 662)
налога на прибыль организации	(10 687)	(4 008)
прочие платежи	(1 127 397)	(855 811)
в том числе:		
на выдачу подотчетных сумм	(71 942)	(92 572)
на расчеты с комиссионером	(30)	(27)
на расчеты по договорам комиссии	(55 144)	(26 809)
на благотворительные цели	(300)	(3 000)
на расчеты с таможенной	(876)	(948)
на приобретение иностранной валюты	(9 477)	(7 424)
на расчеты по претензиям	(2 012)	(439)
на расчеты по страхованию	(9 750)	(17 112)
на расчеты с внебюджетными фондами	-	-
на расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	(104 053)	(112 130)
на косвенные налоги	(467 346)	(245 659)
на прочие расходы	(406 467)	(349 691)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(2 062 799)	(803 298)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	13 611	46 777
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	10 482	2 930
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	3 129	40 219
в том числе:		
полученные дивиденды	-	-
полученные проценты	3 129	40 219
прочие поступления	-	3 628
в том числе:		
прочие		3 628
Платежи - всего	(137 897)	(219 652)

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(109 628)	(129 717)
прочие платежи	(28 269)	(89 935)
в том числе:		)
авансы по лизингу	(18 269)	(69 935)
на возврат неиспользуемых средств субсидии	(10 000)	(20 000)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(124 286)	(172 875)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	3 920 671	8 706 738
в том числе:		
получение кредитов и займов	3 920 591	8 706 738
прочие поступления		-
Платежи - всего	(2 098 107)	(7 731 397)
в том числе:		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-	(52)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(2 035 162)	(7 655 615)
прочие платежи	(62 945)	(75 730)
из них: последующие выплаты по лизингу	(27 922)	(31 695)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	1 822 564	975 341
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(364 521)	(832)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	1 151 435	1 155 060
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	786 647	1 151 435
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(267)	(2 793)

Хоменок В.Р.
И.о. Генерального директора
(на основании приказа №090К от 06.03.2018г.)
07 марта 2018г.

4. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2017г.

Показатель	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль (убыток)	Резервный капитал	Итого собственный капитал	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Величина капитала на 31.12.2015г.	2 277 082	(3 882 244)	1 248	(1 603 914)	-	(1 603 914)
Изменение капитала за 2016г.	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток)	x	(3 270 253)	-	(3 270 253)	x	(3 270 253)
Прочий совокупный доход (убыток)	x	1 285	-	1 285	x	1 285
Изменение резервного капитала	x	(1 350)	1 350	-	x	-
Величина капитала на 31.12.2016г.	2 277 082	(7 152 562)	2 598	(4 872 882)	x	(4 872 882)
Корректировка капитала в связи с изменением периметра консолидации	-	(12 218)	-	(12 218)	-	(12 218)
Изменение капитала за 2017г.	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток)	x	(7 033 027)	-	(7 033 027)	x	(7 033 027)
Прибыль (убыток) от потери контроля	x	380 079	(16)	380 063	x	380 063
Прочий совокупный доход (убыток)	x	-	-	-	x	-
Изменение резервного капитала	x	(612)	612	-	x	-
Величина капитала на 31.12.2017г.	2 277 082	(13 818 340)	3 194	(11 538 064)		(11 538 064)

Хоменок В.Р.
И.о. Генерального директора
(на основании приказа №090К от 06.03.2018г.)
07 марта 2018г.

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, стр.245, почтовый индекс 614014.

Финансовая отчетность утверждена И.о. Генерального директора ПАО «Мотовилихинские заводы» Хоменком В.А.

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.

Неблагоприятные изменения, связанные с системными рисками в мировой экономике и финансах, включая снижение ликвидности, могут привести к замедлению темпов роста экономики Российской Федерации, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Группы, а также в целом на бизнесе Группы, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

Данная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании возможного влияния существующих условий хозяйствования на результаты ее деятельности и ее финансовое положение.

Имеет место значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. 4 августа 2017г. состоялось заседание Арбитражного суда Пермского края по делу о признании банкротом ПАО «Мотовилихинские заводы». Определением Арбитражного суда Пермского края от 7 августа 2017 года по делу А50-16153/2017 в отношении ПАО «МЗ» сроком на шесть месяцев введена процедура наблюдения. В судебном заседании 28.02.2018г. по рассмотрению результатов процедуры наблюдения суд вынес определение об отложении судебного разбирательства на 26.03.2018г.

Уполномоченными органами Общества, на момент составления отчетности, не принимались какие-либо решения, связанные с прекращением деятельности ПАО «Мотовилихинские заводы», либо с его финансовым оздоровлением.

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 2017г.

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

Вступившие в силу новые разъяснения и стандарты бухгалтерского учета:

- МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01 января 2017 года. Поправки касаются раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Группы.
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», вступает в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года. Поправки разъясняют порядок признания отложенного налогового актива в отношении нереализованного убытка, относящегося к долговым финансовым инструментам, учитываем по справедливой стоимости. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Группы.
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях», поправка разъясняет сферу действия МСФО (IFRS) 12 в отношении долей участия в организациях, находящихся в сфере

действия МСФО ((IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»).

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», вступает в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», вступает в силу с годовых периодов, начинающихся 01 января 2018 года. Стандарт вводит понятие пятишаговой модели для признания выручки и предполагает два варианта перехода: ретроспективный метод и метод отражения кумулятивного эффекта

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда», вступает в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года, стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда». В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную 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 и оценочные 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, 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.

Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы предстоящих расходов и платежей представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

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, денонмированные 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, денонмированные 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
• вычислительная техника	2 – 10 лет
• транспортные средства	3 - 30 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:

• компьютерное программное обеспечение	1-5 лет
• лицензии и франшизы	1-5 лет
• авторские права и патенты	4-20 лет
• расходы на разработку	1-5 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.

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 производные 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 2017 г.	12 031 769
из неё:	
на внутренний рынок	10 539 482
от экспорта	1 492 287
Выручка за 2016 г.	11 389 585
из неё:	
на внутренний рынок	9 978 633
от экспорта	1 410 952

На 2018 год запланирован объем выручки в размере 14 263 233 тыс. руб. При этом Общество учитывает наличие значительной неопределенности в применении допущения непрерывности деятельности. 04.08.2017г. состоялось заседание Арбитражного суда Пермского края по делу о признании банкротом ПАО «Мотовилихинские заводы». Определением Арбитражного суда Пермского края от 07.08.2017г. по делу А50-16153/2017 в отношении ПАО «Мотовилихинские заводы» введена процедура наблюдения.

В судебном заседании 28.02.2018г. по рассмотрению результатов процедуры наблюдения суд вынес определение об отложении судебного разбирательства на 26.03.2018г.

Уполномоченными органами Общества, на момент составления отчетности, не принимались какие-либо решения, связанные с прекращением деятельности ПАО «Мотовилихинские заводы», либо с его финансовым оздоровлением.

2. Анализ структуры затрат за 2016 г. по функциональному признаку

Показатель	Себестоимость проданной продукции	Расходы по сбыту продукции	Управленческие расходы	Итого
Изменение в запасах готовой продукции и незавершенного производства	(235 051)	-	-	(235 051)
Сырье и материалы	5 767 558	7 192	17 532	5 792 282
Покупные товары	610 657	1	17	610 675
Амортизация основных средств и нематериальных активов, убыток от их обесценения	496 233	13	40 732	536 978
Расходы на выплату вознаграждений работникам	2 620 917	77 614	714 282	3 412 813
в том числе:				
заработная плата	1 982 168	58 856	578 398	2 619 422
расходы по социальному страхованию	629 054	17 730	134 167	780 951
пенсионное обеспечение	9 695	1 028	1 717	12 440
Прочие расходы	912 869	149 602	124 449	1 186 920
Итого:	10 173 183	234 422	897 012	11 304 617

В состав прочих расходов за 2016 г. входят следующие расходы

Показатель	Себестоимость проданной продукции	Расходы по сбыту продукции	Управленческие расходы	Итого
Аренда	203 030	7	4 799	207 836
Лицензионные платежи	1 862	15	1 561	3 438
Безопасность	47 931	4 337	6 048	58 316
Командировочные	191 170	3 547	8 846	203 563
Комиссионное вознаграждение	98	37 738	3 364	41 200
Услуги связи	7 760	199	25 515	33 474

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

Налоги	54 248	-	646	54 894
Реклама	-	13 604	233	13 837
Страхование	3 827	15	12 191	16 033
Капитальный ремонт зданий, сооружений	46 581	-	2 557	49 138
Транспортные расходы	31 283	87 345	27 482	146 110
Услуги сторонних организаций	122 033	753	15 737	138 523
Прочие	203 046	2 042	15 470	220 558
Итого:	912 869	149 602	124 449	1 186 920

Анализ структуры затрат за 2017 г. по функциональному признаку

Показатель	Себестоимость проданной продукции	Расходы по сбыту продукции	Управленческие расходы	Итого
Изменение в запасах готовой продукции и незавершенного производства	(204 475)	-	-	(204 475)
Сырье и материалы	6 964 102	10 749	18 688	6 993 539
Покупные товары	544 222	32	15	544 269
Амортизация основных средств и нематериальных активов, убыток от их обесценения	417 478	179	49 108	466 765
Расходы на выплату вознаграждений работникам	2 959 952	112 260	757 543	3 829 755
в том числе:				
заработная плата	2 230 907	84 739	603 306	2 918 952
расходы по социальному страхованию	717 863	26 266	152 160	896 289
пенсионное обеспечение	11 183	1 255	2 077	14 515
Прочие расходы	925 959	156 761	130 134	1 212 854
Итого:	11 607 238	279 981	955 488	12 842 707

В состав прочих расходов за 2017 г. входят следующие расходы

Показатель	Себестоимость проданной продукции	Расходы по сбыту продукции	Управленческие расходы	Итого
Аренда	240 066	7	4 970	245 043
Лицензионные платежи	5 040	65	1 490	6 595
Безопасность	54 443	2 883	6 026	63 352
Командировочные	55 962	5 169	18 322	79 453
Комиссионное вознаграждение	2 660	22 077	-	24 737
Услуги связи	6 737	166	9 935	16 838
Налоги	52 950	1	649	53 600
Реклама	-	13 066	364	13 430
Страхование	2 333	261	10 797	13 391
Капитальный ремонт зданий, сооружений	53 106	-	2 105	55 211
Транспортные расходы	18 737	107 816	33 586	160 139
Услуги сторонних организаций	74 183	3 003	25 513	102 699
Прочие	359 742	2 247	16 377	378 366
Итого:	925 959	156 761	130 134	1 212 854

3. Прочие доходы/расходы

Показатель	за 2017 г.	за 2016 г.
Доходы (расходы) от выбытия основных средств	8 509	11 218
Доходы (расходы) от выбытия прочих активов	(17 551)	(5 771)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(545 960)	(9 297)
Социальные расходы и расходы на социальную инфраструктуру	(63 119)	(79 808)
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленные в отчетном году	(156 326)	(190 655)
Прочие доходы (расходы)	(2 420 230)	(1 508 397)
Итого:	(3 194 677)	(1 782 710)

Расшифровка строки "Прочие Доходы /Расходы"

Показатель	за 2017 г.	за 2016 г.
Доходы (расходы) от списания дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности; других долгов, нереальных для взыскания	(2 158)	(3 586)
Излишки (недостача) имущества выявленные при инвентаризации	21 120	11 765
Расходы, связанные с рассмотрением дел в судах	(114 348)	(29 804)
Субсидии	141 476	130 080
Прочие доходы (расходы) по РБП	(393)	3
Начисленные налоги и платежи	(32 010)	(35 779)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(6 129)	(12 310)
Резерв по сомнительным долгам	(1 085 747)	(939 996)
Резерв под обесценение финансовых вложений	(2 754)	(314 545)
Оценочные обязательства по судебным разбирательствам	(77 061)	(162 479)
Обесценение запасов	(276 868)	(54 908)
Прочие резервы	(704 536)	-
Обесценение основных средств	12 392	(20 505)
Обесценение Гудвил	(55 529)	(8 706)
Обслуживание собственных ЦБ	(360)	(334)
Основные средства менее 100 тыс. руб	(5 610)	(7 554)
Расходы по МОБ не компенсируемые из бюджета	(2 367)	(2 334)
Активы полученные безвозмездно	99	92 027
Доходы (расходы) по возмещению причиненных убытков	(15 928)	(6 102)
Прочие	(213 519)	(143 330)
Итого прочие доходы/расходы:	(2 420 230)	(1 508 397)

Расшифровка строки "Начисленные налоги и платежи"

Показатель	за 2017 г.	за 2016 г.
Всего: Начисленные налоги и платежи	(32 010)	(35 779)
в том числе:		
налог на имущество	(9 307)	(9 515)
земельный налог	(18 778)	(17 670)
налог на добавленную стоимость	(3 827)	(5 013)
транспортный налог	(1)	(1)
арендная плата на землю	(1)	(11)
прочие налоги	(96)	(3 569)

Расшифровка строки «Прочие резервы»

Показатель	за 2017 г.	за 2016 г.
Всего: Прочие резервы	(704 536)	-
в том числе:		
резерв по мораторным процентам	(478 032)	-
Резерв по результатам проверок	(101 924)	-
Резерв по лицензионным платежам	(124 580)	-

4. Финансовые доходы/расходы

Финансовые доходы	за 2017 г.	за 2016 г.
Процентные доходы	29 053	40 134
Итого:	29 053	40 134

Финансовые расходы	за 2017 г.	за 2016 г.
Процентные расходы	(964 796)	(1 720 259)
Расходы на привлечение финансирования	(1 442)	(1 398)
Проценты по финансовой аренде	(3 056)	(18 825)
Итого:	(969 294)	(1 740 482)
Всего Финансовые доходы (расходы)	(940 241)	(1 700 348)

5. Налог на прибыль

Показатель	за 2017 г.	за 2016 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(4 579 895)	(3 414 745)
Условный доход по налогу на прибыль	737 015	482 436
Налоговый эффект от статей, которые не вычитаются или не принимаются в расчет налогооблагаемой базы	(744 929)	(484 029)
Отложенный налог на прибыль связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(1 982 198)	208 557
Расход по налогу на прибыль	(1 990 112)	206 964

Показатель	на 31.12.2017	Возникновение и сторнирование разниц	на 31.12.2016
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 050	(2 000)	9 050
Финансовые вложения	-	(61 072)	61 072
Прочие оборотные активы	100	(877)	977
Запасы	25 682	(323 014)	348 696
Кредиторская задолженность	69 986	(6 331)	76 317
Прочие обязательства	4 769	(10 801)	15 570
Убытки, перенесенные на будущее	43 945	(1 875 647)	1 919 592
Основные средства	136 005	10 194	125 811
Нематериальные активы	213	(49)	262
Итого	287 750	(2 269 597)	2 557 347
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:			
Основные средства	(147 074)	(2 467)	(144 607)
Нематериальные активы	(81 401)	30 019	(111 420)
Запасы	(314 700)	22 193	(336 893)
Капитал	(892 184)	(22 034)	(870 150)
Кредиторская задолженность	(107 665)	131 521	(239 186)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(19 490)	210 118	(229 608)
Итого	(1 644 465)	287 399	(1 931 864)
Изменение отложенных налогов за период		(1 982 198)	

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 31.12.2017	на 31.12.2016
Прибыль (убыток) за год	(7 033 027)	(3 270 253)
Количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	992 106 324	992 106 324

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

Базовая прибыль на акцию (руб./шт.)	(7.09)	(3.30)
-------------------------------------	--------	--------

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 конец отчетного периода 01 января 2016 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
Движение за 2016 года							
Поступление стоимости	3 854	2 099	1 095	50 828	44	72 663	130 583
Выбытие стоимости	(171)	(989)	(29 470)	(105 354)	(16)	(86 867)	(222 867)
Выбытие амортизации	171	989	27 574	-	-	-	28 734
Начислена амортизация за отчетный период	(3 312)	(741)	(57 351)	-	-	-	(61 404)
Начислено обесценение	-	-	-	-	-	-	-
Списано обесценение	-	-	14	-	-	-	14
На конец отчетного периода 31 декабря 2016 года:							
Первоначальная стоимость	15 535	5 317	344 401	572 824	239	181 031	1 119 347
Накопленная амортизация	(12 504)	(2 502)	(206 097)	-	-	-	(221 103)
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость	3 031	2 815	138 304	572 824	239	181 031	898 244
Движение за 2017 года							
Поступление стоимости	31	2 567	-	901	38	36 761	40 298
Выбытие стоимости	(9 926)	(1 340)	(78)	(166 607)	(25)	(21 104)	(199 080)
Выбытие амортизации	9 926	1 340	77	-	-	-	11 343
Начислена амортизация за отчетный период	(1 558)	(1 685)	(54 220)	-	-	-	(57 463)
Начислено обесценение	-	-	-	-	-	-	-
Списано обесценение	-	-	-	-	-	-	-
На конец отчетного периода 31 декабря 2017 года:							
Первоначальная стоимость	5 640	6 544	344 323	407 118	252	196 688	960 565
Накопленная амортизация	(4 136)	(2 847)	(260 240)	-	-	-	(267 223)
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость	1 504	3 697	84 083	407 118	252	196 688	693 342

7. Гудвил

Показатель	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Гудвил	-	55 529

По состоянию на отчетную дату Группой были проанализированы признаки обесценения Гудвил по ЗАО «АТМСС» (информация по видам деятельности компании раскрыта в пункте 13 «Дочерние компании»). Рыночная стоимость акций, согласно отчета оценщика, составила:

на 31.12.2016г. – 355 675 тыс. руб.

на 31.12.2017г. – 214 848 тыс. руб.

Снижение рыночной стоимости акций составило 140 827 тыс.руб.

Проведенный тест показал обесценение Гудвил в размере 55 529 тыс. руб.

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 конец отчетного периода 01 января 2016 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									
Движение за 2016 года									
Поступление стоимости	580	258 119	11 588	199 263	1	-	11 514	267 745	748 810
Выбытие стоимости	-	(163)	(3 406)	(14 650)	-	(3 343)	(1 336)	(276 874)	(299 772)
Начислена амортизация	-	(234 209)	(13 942)	(292 413)	(669)	(6 518)	(11 139)	-	(558 890)
Выбытие амортизации	-	98	3 390	13 413	-	2 909	804	-	20 614
Начислено обесценение	-	-	-	-	-	-	-	(12 392)	(12 392)
Списано обесценение	-	-	-	(8 113)	-	-	-	-	(8 113)
На конец отчетного периода на 31 декабря 2016 года									
Первоначальная стоимость	1 719 116	6 603 640	574 409	5 171 488	30 790	149 768	132 794	183 320	14 565 325
Накопленная амортизация	-	(3 720 104)	(388 152)	(3 833 335)	(30 155)	(131 987)	(64 156)	-	(8 167 889)
Обесценение	-	-	-	(46 100)	-	-	-	(12 392)	(58 492)
Остаточная стоимость	1 719 116	2 883 536	186 257	1 292 053	635	17 781	68 638	170 928	6 338 944
Движение за 2017 года									
Поступление стоимости	-	120 981	2 470	71 693	3 348	-	16 227	132 452	347 171
Выбытие стоимости	(154 023)	(677 151)	-	(47 736)	(1 697)	(8 770)	(835)	(232 810)	(1 123 022)
Начислена амортизация	-	(84 801)	(13 617)	(234 684)	(1 185)	(4 045)	(9 196)	-	(347 528)
Выбытие амортизации	-	267 397	-	47 340	1 697	8 768	805	-	326 007
Начислено обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Списано обесценение	-	-	-	27	-	-	-	12 392	12 419
На конец отчетного периода на 31 декабря 2017 года									
Первоначальная стоимость	1 565 093	6 047 470	576 879	5 195 445	32 441	140 998	148 186	82 962	13 789 474
Накопленная амортизация	-	(3 537 508)	(401 769)	(4 020 679)	(29 643)	(127 264)	(72 547)	-	(8 189 410)
Обесценение	-	-	-	(46 073)	-	-	-	-	(46 073)
Остаточная стоимость	1 565 093	2 509 962	175 110	1 128 693	2 798	13 734	75 639	82 962	5 553 991

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 31.12.2017	на 31.12.2016
Земельные участки	1 129 908	1 283 661
Здания	2 046 713	2 506 121
Сооружения	2 194	2 547
Рабочие и силовые машины и оборудование	333 258	411 150
Прочие основные средства	4 088	4 739
Итого:	3 516 161	4 208 218

Договорные обязательства по приобретению основных средств на 31.12.2017 г.

№	Предмет договора	Сумма		Сумма выплаченного аванса, без НДС, тыс. руб.
		тыс. руб.	тыс. долл.	
1	Автоматическая пожарная сигнализация	1 746	-	739
2	Система видеонаблюдения	5 375	-	4 322
3	Весы платформенные МВСК-30-А для измерения осевых нагрузок	305	-	258
4	Детектор взрывчатых веществ Пилот-М	415	-	175
5	Оргтехника	5 444	-	1975
6	Термопласавтомат LGH350D	7 885	137	1 725
7	Станок трубонарезной с ЧПУ мод. TNC1060/2000	22 021	382	4 835
8	Токарно обрабатывающий центр	63 011	1 094	24 571
	Итого:	106 203	1 613	38 600

9. Инвестиционное имущество

Показатель	на 31.12.2017	на 31.12.2016
На 1 января		
Первоначальная стоимость	-	211 317
Амортизация	-	(149 892)
Остаточная стоимость	-	61 425
Начислена амортизация за период	-	(1 816)
Поступило (реконструкция)		
Первоначальная стоимость	-	8 875
Реклассификация		
Первоначальная стоимость	830 905	
Амортизация	(267 397)	
Остаточная стоимость	563 508	
Выбытие		
Первоначальная стоимость	-	(220 192)
Амортизация	-	151 708
Остаточная стоимость	-	(68 484)
На 31.12.2017		
Первоначальная стоимость	830 905	-
Амортизация	(267 397)	-
Остаточная стоимость	563 508	-

Наименование	Дата ввода в эксплуатацию	на 31.12.2017	на 31.12.2016	на 31.12.2017
		Остаточная стоимость	Остаточная стоимость	Справедливая стоимость по данным отчета об оценке рыночной стоимости
Земельный участок по адресу ул. Лебедева, 13	19.10.2011	123 460	-	108 487
Земельный участок по адресу ул. Лебедева, 13	06.12.2011	30 294	-	29 088
Нежилое помещение в здании дворца спорта «Молот»	01.12.1989	402 848	-	526 164
Нежилое помещение (компрессорная) в здании дворца спорта «Молот»	01.12.1970	6 906	-	10 932
Итого:		563 508	-	674 671

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 31.12.2017	на 31.12.2016
Земельные участки	153 754	-
Здания	409 754	-
Итого:	563 508	-

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 2018 году	в период с 2019 по 2022г.	по истечении 5 лет после отчетной даты
ООО «Альянс – Капитал»	508	2 034	2 542
Итого:	508	2 034	2 542

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 31.12.2017г. – 243 930 тыс. руб.,

на 31.12.2016г. – 298 181 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.

Показатель	за 2017 г.		за 2016 г.	
	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
Текущая часть	1 268	703	60 195	30 634
Свыше 1 года и до 5 лет	-	-	1 268	703
Более 5 лет	-	-	-	-
Итого:	1 268	703	61 463	31 337

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

Наименование	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Минимальные будущие арендные платежи	1 268	61 463
За вычетом: процентных расходов	(565)	(30 126)
Дисконтированная стоимость будущих минимальных арендных	703	31 337

12. Долгосрочные финансовые вложения

Показатель	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Инвестиции в сторонние организации	649 012	650 229
Минус резерв под обесценение	(649 006)	(650 223)
Итого:	6	6

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 2016 г.	300 218	350 005	-	-	-	650 223
	за 2017 г.	650 223	-	(217)	(1 000)	-	649 006

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 2017 г.	за 2016 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 в слитках
3	Общество с ограниченной ответственностью "Третий Спецмаш"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Производство оружия и боеприпасов
4	Закрытое акционерное общество "Торговый дом "Мотовилихинские заводы"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Торговля оптовая прочими машинами, приборами, оборудованием общепромышленного и специального назначения
5	Общество с ограниченной ответственностью "Мотовилиха-гражданское машиностроение"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Производство стали в слитках
6	Общество с ограниченной ответственностью "Механик"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Ремонт машин и оборудования
7	Закрытое акционерное общество "Импульс-М"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Деятельность систем обеспечения безопасности; производство электромонтажных работ
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 механическая

12	Закрытое акционерное общество "Агротехмашстройсервис"	Казань	100	100	Дочерняя компания	Производство бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения
13	Закрытое акционерное общество «СКБ»	Пермь	100		Дочерняя компания	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук
14	Закрытое акционерное общество "Промсвязьпроект"	Московская область, г. Ногинск	100	100	Дочерняя компания	Предоставление посреднических услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе
15	Общество с ограниченной ответственностью "Торгово-финансовая компания"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Торговля оптовая прочими машинами, приборами, оборудованием общепромышленного и специального назначения

04.09.2017г. получено заключение постоянно – действующей технической комиссии (ПДТК) №212-6 о снятии секретности с бухгалтерского баланса ЗАО «СКБ». Годовая консолидированная финансовая отчетность за 2017г. сформирована с ЗАО «СКБ».

Прибыль (убыток) от потери контроля

В 2017 году утрачен контроль над ООО «Третий Спецмаш» в связи с введением процедуры конкурсного производства (решение Арбитражного суда Пермского края от 27.06.2017г.).

Если материнская организация утрачивает контроль над дочерней организацией, материнская организация:

- прекращает признание активов и обязательств бывшей дочерней организации в консолидированном отчете о финансовом положении;

- признает прибыль или убыток, возникающий в результате утраты контроля, связанного с бывшим владением контрольного пакета.

В связи с тем, что ООО «Третий Спецмаш» на дату потери контроля имело нераспределенный убыток от деятельности, результат от потери контроля - прибыль в размере 380 063 тыс.рублей. Данная сумма отражена в Консолидированном Отчете о финансовом положении (включена в строку «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», Консолидированном Отчете об изменениях в капитале (строка Прибыль (убыток) от потери контроля).

Ассоциированные компании

Группа имеет следующие инвестиции в ассоциированные компании:

№ п/п	Наименование предприятия	Местонахождение	Владение, %		Основной вид деятельности
			за 2017 г.	за 2016 г.	
1	Общество с ограниченной ответственностью "Гринтон Энтерпрайзес"	Москва	-	47.51	Переработка давальческого сырья

Инвестиции в ассоциированные компании

Показатель	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Инвестиции в ассоциированные компании	-	212 834
Минус резерв под обесценение	-	(212 834)
Итого:	-	-

31.10.2017г. прекращена деятельность ООО «Гринтон Энтерпрайзес» в связи с исключением из ЕГРЮЛ (выписка №ЮЭ9965-17-17513229 от 31.10.2017г) на основании п.2 ст.21.1 Федерального закона от 08.08.2001г. №129-ФЗ. Вклад в уставный капитал в размере 212 834 тыс. руб. списан в полном размере за счет резерва под обесценение.

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 31.12.2017	на 31.12.2016
Авансы выданные	446	453
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	183
Итого:	446	636

15. Запасы

Себестоимость запасов снижена до чистой стоимости реализации. В отчете о совокупном доходе за 2017 год был признан расход в размере 309 612 тыс. руб. в отношении поврежденных, устаревших, утерянных, а также по запасам в отношении которых произошло снижение продажной цены. В 2016 году был признан расход в размере 102 799 тыс. руб.

За 2017г. сумма 83 297 тыс. руб. (2016г. – 47 890 тыс. руб.) была восстановлена в отчете о совокупном доходе из резерва в отношении запасов, сформированного в предыдущие периоды, в т.ч. выбытие резерва 50 553 тыс. руб. в связи с потерей контроля.

Показатель	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2 076 326	2 286 615
Минус Резерв снижения стоимости	(124 854)	(44 937)
Итого Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 951 472	2 241 678
Затраты на незавершенное производство	1 582 764	1 532 347
Минус Резерв снижения стоимости	(143 997)	(80 880)
Итого Незавершенное производство	1 438 767	1 451 467
Готовая продукция и товары	389 494	431 529
Минус Резерв снижения стоимости	(66 960)	(21 509)
Итого Готовая продукция и товары	322 534	410 020
Товары отгруженные	298 401	12 834
Минус Резерв снижения стоимости	(37 830)	-
Итого Товары отгруженные	260 571	12 834
Итого Запасы	3 973 344	4 115 999
В том числе резерв снижения стоимости	(373 641)	(147 326)

В составе запасов отсутствуют активы, предоставленные в качестве залогового обеспечения по заемным средствам, привлеченным Группой.

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

Наименование	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Прочие налоги к возмещению из бюджета	450 070	386 866
в том числе: налоги и сборы	417	6 613
Страховые взносы	2 933	1 965
НДС по приобретенным ценностям	446 720	378 288

Расшифровка строки "Налоги и сборы"

Наименование	на 31.12.2017	на 31.12.2016
НДС	1	5 732
Земельный налог	14	194
Прочие	42	687
Итого	417	6 613

17. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Показатель	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	138	3 478
Авансы выданные и предоплата	1 454 190	1 320 895
Минус Резерв по сомнительным долгам	(611 639)	(200 261)
Итого Авансы выданные и предоплата	842 551	1 120 634
Торговая дебиторская задолженность	2 363 445	2 333 673
Минус Резерв по сомнительным долгам	(503 096)	(78 060)
Итого Торговая дебиторская задолженность	1 860 349	2 255 613
Прочие дебиторы	221 713	709 282
Минус Резерв по сомнительным долгам	(220 551)	(690 985)
Итого Прочие дебиторы	1 162	18 297
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, всего	4 039 486	4 367 328
Минус Резерв по сомнительным долгам	(1 335 286)	(969 306)
Итого Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	2 704 200	3 398 022

Расшифровка прочей дебиторской задолженности

Показатель	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Проценты по выданным займам (депозитам)	84	313 658
Расчеты по переуступке прав требования	198 294	3 111
Расчеты с комиссионерами	1 731	189
Прочие дебиторы	21 604	392 324
Прочие дебиторы, всего	221 713	709 282
Минус резерв по сомнительным долгам	(220 551)	(690 985)
Итого Прочие дебиторы	1 162	18 297

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 2016г.	64 767	907 860	(3 321)	-	969 306
	за 2017г.	969 306	1 168 151	(801 273)	(898)	1 335 286

18. Прочие оборотные активы

Показатель	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Затраты для предъявления	19 463	25 845
Недостачи и потери от порчи ценностей	369	199
НДС, начисленный по договорам с особым переходом права собственности	46 040	1 750
Прочие	1 636	361
Итого:	67 508	28 155

19. Краткосрочные финансовые вложения

Показатель	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Займы выданные	-	-
Минус Резерв под обесценение	-	-
Итого по займам выданным	-	-
Итого краткосрочные финансовые вложения	-	-

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 2016 г.	35 460	(35 460)	-	-	-	-
	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-

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 31.12.2017	на 31.12.2016
Касса	1 902	1 031
Расчетные счета	784 716	699 417
Валютные счета	22	419
Прочие денежные счета	7	568
Денежные эквиваленты	-	450 000
Всего:	786 647	1 151 435

21. Акционерный капитал

Непосредственной материнской компанией Группы является ПАО «Мотовилихинские заводы».

По состоянию на 31 декабря 2017 года акционерный капитал ПАО «Мотовилихинские заводы» состоял из 992106324 акций номинальной стоимостью 2 277 082 495 руб. Акционерами Группы являются:

Наименование	на 31.12.2017 %	на 31.12.2016 %
Открытое акционерное общество "Научно-производственное объединение "СПЛАВ"	10	10
Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции "Ростех"	40	40
Валитов Руслан Ресхатович	10	10
Общество с ограниченной ответственностью "ТЭРА"	15	15
Общество с ограниченной ответственностью "МЕТАТРОН"	10	10
Прочие акционеры	15	15
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 2017 года величина нераспределенной прибыли (убыток) Группы, включая прибыль (убыток) за отчетный год, составила (13 818 340) 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.

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 31.12.2017	на 31.12.2016
1	Обязательства (всего)	22 663 133	23 819 027
2	Отложенные налоговые обязательства	(1 644 465)	(1 931 864)
3	Итого задолженность (стр.1 + стр.2)	25 018 668	21 887 163
4	Денежные средства и эквиваленты	786 647	1 151 435
5	Чистая задолженность (стр.3 -стр.4)	24 232 021	20 735 728
6	Капитал (всего)	(11 538 064)	(4 872 882)
7	Соотношение задолженности и капитала (стр.5/стр.6)	-2.10	-4.26

В 2017 году по сравнению с 2016 годом соотношение задолженности и собственного капитала снизилось в 0.49 раза.

23. Долгосрочные заемные средства полученные

Кредитор	Вид вклада	на 31.12.2017	на 31.12.2016
		тыс. руб.	тыс. руб.
АБ Россия, Пермский филиал	Руб.	7 100 000	7 288 409
ООО КБЭР «Банк Казани»	Руб.	50 000	50 000
АО АКБ «НОВИКОМБАНК»	Руб.	-	600 00
АО «НПО «СПЛАВ»	Руб.	1 456 000	61 000
Итого по долгосрочным кредитам и займам		8 606 000	7 999 409
Проценты по долгосрочным займам		7 818	2 452
Итого:		8 613 818	8 001 861

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 31.12.2017	на 31.12.2016
		тыс. руб.	тыс. руб.
Пермский филиал АБ "РОССИЯ"	Руб.	507 213	2 306 113
Филиал Поволжский АО «ГЛОБЭКСБАНК»	Руб.	1 085 647	1 100 000
Публичное акционерное общество "ТРАНСКАПИТАЛБАНК"	Руб.	94 957	100 000
ООО КБЭР "Банк Казани"	Руб.	4 967	5 000
АО «Рособоронэкспорт»	Руб.	1 524 406	1 112 588
Государственная корпорация «Ростех»	Руб.	450 000	360 000
Прочие	Руб.	12 310	8 080
Итого по краткосрочным кредитам и займам	Руб.	3 679 500	4 991 781
Проценты по кредитам и займам	Руб.	176 381	17 737
Итого:	Руб.	3 855 881	5 009 518

25. Краткосрочная кредиторская задолженность

Показатель	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 305 646	7 222 451
в том числе авансы полученные	4 163 347	5 123 704
торговая кредиторская задолженность	2 718 968	1 999 857
расчеты по исполнительным документам	3 084	3 207
расчеты с комиссионером	106 805	1 494
плата за негативное воздействие окружающей среды	54	2 310
расчеты по депонированным суммам	846	693
расчеты по претензиям	2 855	12 423

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

расчеты по страхованию	4 068	1 714
прочая	3 305 619	77 049
Кредиторская задолженность по финансовой аренде	1 627	77 519
Расчеты с персоналом	131 033	116 070
Задолженность по прочим налогам и сборам	778 286	748 774
Задолженность по налогу на прибыль	5 217	1 471
Резервы предстоящих расходов	968 195	219 388
Прочие обязательства	358 965	489 408
государственные субсидии	235 645	358 545
безвозмездно полученные активы	123 320	130 863
Итого:	12 548 969	8 875 081

Расшифровка строки «Задолженность по прочим налогам и сборам»

Показатель	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Налог на доходы физических лиц	31 306	37 655
Налог на имущество	23 312	11 703
НДС	391 065	506 392
Транспортный налог	503	97
Земельный налог	25 940	12 320
Расчеты по социальному страхованию	306 142	180 581
Прочие	18	26
Итого:	778 286	748 774

Расшифровка строки «Прочие» краткосрочной кредиторской задолженности

Показатель	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Расчеты с поручителем	2 522 100	-
Расчеты по штрафным санкциям, неустойкам	720 107	34 609
Расчеты по возврату субсидии	19 400	-
Расчеты с комитентом по договорам комиссии	-	12 670
Расчеты по перепредъявленным услугам	240	696
Прочие	43 772	56 335
Итого:	3 305 619	77 049

Государственные субсидии

Показатель	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Сальдо на начало года	358 545	464 024
в том числе субсидии на разработку НИОКР	358 545	459 545
на текущие расходы	-	-
возмещение затрат на уплату %% по кредитам	-	4 479
прочие	-	-
Получены государственные субсидии за год	59 976	140 066
в том числе субсидии на разработку НИОКР	-	-
на текущие расходы	12 000	-
возмещение затрат на уплату %% по кредитам	39 197	131 986
прочие	8 779	8 080
Суммы, признанные доходом текущего периода	(172 876)	(221 533)
в том числе субсидии на разработку НИОКР	(112 900)	(80 999)
на текущие расходы	(12 000)	-
возмещение затрат на уплату %% по кредитам	(39 197)	(132 452)
прочие	(8 779)	(8 081)

Возврат субсидии	(10 000)	(24 012)
Сальдо на конец периода	235 645	358 545
в том числе субсидии на разработку НИОКР	235 645	358 545
на текущие расходы	-	-
возмещение затрат на уплату %% по кредитам	-	-

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, оценочные обязательства по судебным разбирательствам, оценочные обязательства по мораторным процентам и прочие резервы. Долгосрочные составляющие обязательств отсутствуют. Признанные суммы базируются на письменных заключениях и обоснованных оценках затрат на осуществление указанных выплат.

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 2016г.	87 732	282 083	(235 885)	(2 860)	131 070
	за 2017г.	131 070	305 427	(278 664)	(646)	157 187
Резерв по предстоящим расходам, связанный с продажей продукции (работ)	за 2016г.	22 352	-	(22 352)	-	-
	за 2017г.	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по судебным разбирательствам	за 2016г.	12 257	163 819	(86 418)	(1 340)	88 318
	за 2017г.	88 318	(70 049)	60552	(845)	77 976
Резерв по гарантийным обязательствам	за 2016г.	7 193	-	(7 193)	-	-
	за 2017г.	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по мораторным процентам	за 2016г.	-	-	-	-	-
	за 2017г.	-	478 032	-	-	478 032
Резерв предстоящих расходов по лицензионным платежам	за 2016г.	-	-	-	-	-
	за 2017г.	-	124 612	(21 059)	-	103 553
Оценочные обязательства по результатам проверок	за 2016г.	-	-	-	-	-
	за 2017г.	-	151 447	-	-	151 447
Итого:	за 2016г.	129 534	445 902	(351 848)	(4 200)	219 388
	за 2017г.	219 388	989 469	(239 171)	(1 491)	968 195

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 представлена ниже:

Заемщик	Поручитель	Банк	на 31.12.2017	на 31.12.2016
ЗАО "Торговый дом МЗ"	ПАО «Мотовилихинские заводы»	Глобэксбанк Пермский филиал, ЗАО	224 999	200 000
Итого ЗАО "Торговый дом МЗ"			224 999	200 000
ООО "Метацентрм"	ПАО «Мотовилихинские заводы» ООО «МЗ Камасталь»	КБ Русский ипотечный банк	130 592	100 000
Итого ООО «Метацентрм»			130 592	100 000
ПАО "Мотовилихинские заводы"	ЗАО «Торговый дом МЗ»	АБ Россия, Пермский филиал	7 151 182	9 220 335
		Глобэксбанк Пермский филиал, ЗАО	920 390	900 000
Итого ПАО "Мотовилихинские заводы"			8 071 572	10 120 335
Всего:			8 427 163	10 420 335

В ноябре 2017 года расторгнуты с Министерством обороны РФ контракты на изготовление боевых машин 9А54 РСЗО «Торнадо-С», транспортно-заряжающих машин 9Т255 РСЗО «Торнадо-С». Сумма имущества (материалы, детали, узлы и сборки), оставшегося в Организации в ходе исполнения государственных контрактов на изготовление указанных изделий, составила на 31 декабря 2017 года - 1 122 тыс. руб.

Данное имущество может быть использовано в дальнейшем под аналогичные государственные контракты, планируемые к заключению с Министерством обороны РФ в 2018-2019 годах.

В соответствии с п.4.1 раздела 4 «Гарантия изготовителя» Технических условий 9А54.00.000ТУ и 9Т255.00.000ТУ, гарантия поставщика предусматривает 5 лет эксплуатации изделий и 10 лет хранения. Эти же критерии переносятся на все входящие в системы компоненты.

Кроме того, практика заключения контрактов с Министерством обороны РФ предусматривает внесение в условия государственных контрактов возможности использования задела (имущества) ранних годов выпуска, не влияющих на технические характеристики, надежность и функционирование изделий, не имеющих ограничений по сроку сохраняемости и службы, с подтверждением контроля качества, либо после проведения восстановительного ремонта.

В соответствии с утвержденной Государственной программой вооружения на 2018-2027 гг. (ГПВ 2018-2017) изделия 9А54 и 9Т255 включены в объем закупок Минобороны России в период с 2019 года.

Принимая во внимание, что в настоящее время ПАО «Мотовилихинские заводы» является разработчиком и единственным производителем БМ 9А54 и ТЗМ 9Т255 РСЗО «Торнадо-С», существует высокая вероятность размещения данного заказа на предприятии. В этом случае ПАО «Мотовилихинские заводы», безусловно, воспользуется сложившейся практикой формирования государственных контрактов и предложит Министерству обороны РФ включение в условия государственных контрактов вовлечение сформированного в рамках ГК № 1517187322431020120015478 и ГК № 1517187322441020120015479 незавершенного производства по ценам, согласованным с аккредитованным 673 ВП МО РФ.

По состоянию на 31 декабря 2017 года предприятиями Группы (ПАО «Мотовилихинские заводы», ООО «МЗ «Камасталь») выдано поручительство за ООО «Метацентрм» по кредитному обязательству перед КБ «Русский ипотечный банк» в размере 100 000 тыс.рублей.

Сумма задолженности по Кредитному договору на 31 декабря 2017 г. составила 130 592 тыс.руб., в том числе сумма просроченного основного долга – 100 000 тыс.руб., пени за просрочку суммы кредита – 30 592 тыс.руб.

Арбитражный суд Пермского края 21.08.2017г вынес решение по делу №А50-4105/2017 о взыскании задолженности по кредитному договору солидарно с ООО «Метацентрм», ООО «МЗ «Камасталь», ООО «Пермская металлургическая компания» в пользу КБ «Русский ипотечный банк» в размере 100 000 тыс.руб., а также с ООО «МЗ «Камасталь» 66 тыс. руб. расходов по уплате госпошлины.

В связи с введением в отношении ПАО «Мотовилихинские заводы» процедуры наблюдения, ООО КБ «Русский ипотечный банк» подано заявление о включении в третью очередь реестра требований кредиторов должника ПАО «Мотовилихинские заводы» на сумму 115 592 тыс. руб.

Учитывая высокую вероятность взыскания с предприятий Группы задолженности по кредитному договору, по

состоянию на 31.12.2017 г. создано оценочное обязательство в размере 50 000 тыс. руб. (1/2 часть суммы основного долга).

При удовлетворении требований банка судом, если обязательство перед кредитором будет исполнено одним из лиц, совместно давших поручительство, оно вправе предъявить регрессивные иски к каждому из других сопоручителей в сумме, соответствующей их доле в обеспечении обязательства, названные доли предполагаются равными.

Часть солидарного с другими лицами обязательства не является вероятным. Условное обязательство по выданному поручительству составляет 50 000 тыс. руб. (1/2 части суммы основного долга) и 15 592 тыс. руб. (неустойка).

Условные активы.

Условные активы на 31.12.2017 г. отсутствуют.

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 2017 г.	за 2016 г.	
1	Государственная корпорация РОСТЕХ	40	40	Акционер
2	НПО "СПЛАВ", АО	10	10	Акционер

Информация о сделках с Государственной корпорацией РОСТЕХ в 2017 г.:

В декабре 2016 г. между ПАО "Мотовилихинские заводы" и ГК "РОСТЕХ" заключен договор займа (заемщик - ПАО "Мотовилихинские заводы") на сумму 450 000 тыс. руб.

Наименование	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Начислены проценты за год	28 615	1 190
Кредиторская задолженность по договору займа	450 000	360 000
Кредиторская задолженность по процентам	29 805	1 190

На задолженность по займу, возникшую до даты принятия заявления о признании ПАО «Мотовилихинские заводы» банкротом – 09.06.2017 г., начиная с 04.08.2017 г. начислены мораторные проценты – 16 643,8 тыс. руб.

Информация о сделках с АО "НПО "СПЛАВ" в 2017 г.:

С АО «НПО «СПЛАВ» заключены договора займов:

Заемщик	Договор	Сумма
ПАО «Мотовилихинские заводы»	№0816/1 от 10.08.2016	61 000
ЗАО «СКБ»	№0111/17523 от 12.10.2017г.	995 000
ООО «МГМ»	№0111/17522 от 12.10.2017г.	400 000

Наименование	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Начислены проценты за год	3 443	2 452
Кредиторская задолженность по договору займа	461 000	61 000
Кредиторская задолженность по процентам	7 819	2 452

На задолженность по займу, возникшую до даты принятия заявления о признании ПАО «Мотовилихинские заводы» банкротом – 09.06.2017 г., начиная с 04.08.2017 г. начислены мораторные проценты – 2 256,2 тыс. руб.

С АО "НПО "СПЛАВ" заключены договоры на поставку имущества, договор хранения, договор аренды.

Наименование	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Выручка за год (с НДС)	242 625	13 384
Дебиторская задолженность	52 409	2 021
Кредиторская задолженность	194 149	290 462

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 2016 г.	205 848	63 680
	за 2017 г.	302 563	60 356

29. События после отчетной даты

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год Обществом не отражено снижение стоимости активов на стоимость поврежденного, испорченного имущества, подлежащих списанию в связи с пожаром, произошедшим 27.12.2017 г. в здании заводоуправления ПАО «Мотовилихинские заводы», и невозможностью проведения инвентаризации, составления перечня поврежденного имущества в связи с ограничением доступа в помещение. Здание заводоуправления, расположенное по адресу: г. Пермь, Мотовилихинский район, ул. 1905 года, д. 35, стр. 245, застраховано по договору страхования имущества юридических и физических лиц от огня и других опасностей от 25.03.2016 г. № 2216 РТ 0079 с АО «СОГАЗ», находится в залоге в АО «АБ «РОССИЯ». Выгодоприобретателем по договору страхования является АО «АБ «РОССИЯ». По состоянию на 31.12.2017 г. решается вопрос о признании данного страхового события страховым случаем. В случае признания страхового события страховым случаем порядок выплаты страхового возмещения будет согласовываться с выгодоприобретателем - АО «АБ «РОССИЯ», страховщиком - АО «СОГАЗ», страхователем - ПАО «Мотовилихинские заводы».

05.02.2018 г. прекращена деятельность ООО «ПромЛизинг» (дочернее общество с долей ПАО «Мотовилихинские заводы» - 99,9986 %), ЗАО «ТФК «МЗ» (дочернее общество с долей ПАО «Мотовилихинские заводы» - 99,67 %) в связи с исключением из ЕГРЮЛ на основании п.2 ст. 21.1 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ.

Данные предприятия исключены из периметра консолидации с 2013 года в связи с утратой контроля. Вклад ПАО «Мотовилихинские заводы» в уставный капитал ООО «ПромЛизинг» составляет 350 005,0 тыс. руб., уставный капитал ЗАО «ТФК «МЗ» - 299 000,0 тыс. руб. В 2018 г. сумма вклада в уставные капиталы ООО «ПромЛизинг», ЗАО «ТФК «МЗ» будет списана в полном размере за счет резерва под обесценение, созданного в прошлые периоды.

Определением от 18.09.2017г. Арбитражным судом Пермского края принято к производству заявление ООО «МеталлоПромКомплект» (Кредитор 2) о признании дочернего предприятия ПАО «Мотовилихинские заводы» - ООО «МЗ «Камасталь» - несостоятельным (банкротом). На момент подачи заявления задолженность составляла 5 587 тыс. рублей (на основании решения по делу № А50-1222/2017). Задолженность оплачена в полном объеме. Определением Арбитражного суда от 26.01.2018г. дело по заявлению кредитора 2 прекращено. Судебное заседание по проверке обоснованности заявления ИП Нестерова А.А. о признании ООО «МЗ «Камасталь» по делу №А50-17155/2047 состоялось 15.02.2018г.

В судебном заседании рассмотрен и утвержден вопрос о процессуальном правопреемстве с ИП Нестерова А.А. на ООО «Р-Лайн Транспортные Системы». Судебное заседание по делу ООО «Р-Лайн Транспортные Системы» назначено на 22.03.2018 г.

В последующем будет рассмотрено заявление ООО «МСК-Металл» на сумму 36 102 тыс. рублей.

30. Финансовые инструменты и управление рисками

Финансовые риски

Основные финансовые обязательства Группы включают банковские кредиты, 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 31.12.2017	на 31.12.2016
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	183
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность за минусом резерва на обесценение	1 861 649	2 277 388
В том числе: дебиторская задолженность по финансовой аренде	138	3 478
торговая дебиторская задолженность	1 860 349	2 255 613
прочие дебиторы	1 162	18 297
Итого:	1 861 649	2 277 571

Риски ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при выполнении обязательств 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:

Кредитор	Вид вклада	на 31.12.2017	на 31.12.2016
		тыс. руб.	тыс. руб.
АБ Россия, Пермский филиал	Руб.	7 100 000	7 288 409
ООО КБЭР «Банк Казани»	Руб.	50 000	50 000
АО АКБ «НОВИКОМБАНК»	Руб.	-	600 00
АО «НПО «СПЛАВ»	Руб.	1 456 000	61 000
Итого по долгосрочным кредитам и займам		8 606 000	7 999 409
Проценты по долгосрочным займам		7 818	2 452
Итого:		8 613 818	8 001 861

Краткосрочные заемные средства:

Кредитор	Вид вклада	на 31.12.2017	на 31.12.2016
		тыс. руб.	тыс. руб.
Пермский филиал АБ "РОССИЯ"	Руб.	507 213	2 306 113
ЗАО "Глобэксбанк", Пермский филиал	Руб.	885 647	1 100 000

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

Филиал Поволжский АО «ГЛОБЭКСБАНК»	Руб.	200 000	-
Публичное акционерное общество "ТРАНСКАПИТАЛБАНК"	Руб.	94 957	100 000
ООО КБЭР "Банк Казани"	Руб.	4 967	5 000
АО «Рособоронэкспорт»	Руб.	1 524 406	1 112 588
Государственная корпорация «Ростех»	Руб.	450 000	360 000
Прочие	Руб.	12 310	8 080
Итого по краткосрочным кредитам и займам	Руб.	3 679 500	4 991 781
Проценты по кредитам и займам	Руб.	176 381	17 737
Итого:	Руб.	3 855 881	5 009 518

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

Ниже представлена информация по состоянию на 31.12.2017г. 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	12 469 699	3 855 881	8 613 818	-
Кредиторская задолженность	10 305 646	10 305 646	-	-
Кредиторская задолженность по финансовой аренде	1 627	1 627	-	-
Итого:	22 776 972	14 163 154	8 613 818	

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

В 2017г. финансовое положение ПАО «Мотовилихинские заводы» характеризовалось как сложное. На протяжении последних лет деятельность предприятия является убыточной. Одним из основных факторов, ухудшающих финансовые показатели, являлись проценты к уплате по кредитам и займам. Задолженность ПАО «Мотовилихинские заводы» по кредитам и займам на 31.07.2017г составляла порядка 13 253 млн. рублей. В условиях острого дефицита бюджета поступающие денежные средства направлялись на выполнение заключенных государственных контрактов, выплату заработной платы сотрудникам, погашение задолженности перед бюджетом. Начиная со второго квартала 2017г. имели место просрочки в рефинансировании траншей по кредитам, уплате процентов, банками были начислены пени за невыполнение обязательств по погашению кредитов и процентов.

Определением Арбитражного суда Пермского края от 07.08.2017г по делу А50-16153/2017 в отношении ПАО «Мотовилихинские заводы» введена процедура банкротства – наблюдение.

По состоянию на 31.12.2017г задолженность по кредитам и займам, выданным до даты принятия заявления о признании ПАО «Мотовилихинские заводы» банкротом - 09.06.2017г, включена в реестр требований кредиторов ПАО «Мотовилихинские заводы», кроме кредита ТКБ БАНК ПАО. Судебное заседание по ТКБ БАНК ПАО перенесено на 2018 год.

По состоянию на 31.12.2017г у ЗАО «ТД «МЗ» имеется просроченная задолженность по кредитному договору в АО «ГЛОБЭКАБАНК» в сумме 200 млн. рублей, а так же процентов по нему. На просроченную задолженность начисляются пени.

Условиями действовавших кредитных договоров в 2017 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.

Существенное влияние на уровень процентных ставок по кредитам ПАО «Мотовилихинские заводы» оказал факт введения в отношении ПАО «Мотовилихинские заводы» процедуры банкротства – наблюдение. Согласно Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», на сумму основного долга по кредитам и займам, относящимся к реестровой задолженности, с даты введения наблюдения до даты введения следующей процедуры, применяемой в деле о банкротстве, начисляются мораторные проценты в размере ставки рефинансирования, установленной ЦБ РФ на дату введения наблюдения. Таким образом с даты введения процедуры наблюдения – 04.08.2017г, по кредитам и займам выданным до 09.06.2017г, начисляются мораторные проценты по ставке 9 % годовых.

В течение 2017 года наблюдалось снижение ставки по кредитам с плавающей процентной ставкой, привязанной к индексу MosPrime. За счет снижения индекса MosPrime за период с начала 2017г до даты введения наблюдения – 04.08.2017г по кредиту ПАО «Мотовилихинские заводы» в АО «ГЛОБЭКСБАНК» ставка снизилась на 0,86 % годовых. По кредиту ЗАО «ТД «МЗ» в АО «ГЛОБЭКСБАНК» по итогам 2017г процентная ставка по кредиту снизилась на 1,35% годовых.

Постепенное снижение ставок по кредитам до даты введения наблюдения, связано и со снижением ключевой ставки Банка России.

По кредиту в ОАО «АБ «РОССИЯ» в сумме 7 100 млн. руб. сроком на 5 лет, обеспеченному государственной гарантией РФ, процентная ставка по кредиту установлена в размере ключевой ставки Банка России, увеличенной на 3 процентных пункта. За период с 01.01.2017г по до даты введения наблюдения произошло снижение процентной ставки на один процентный пункт, что аналогично изменению ключевой ставки.

Таким образом, влияние на размер финансовых расходов по процентам к уплате в 2017 г. оказывали следующие факторы:

- снижение в течение 2017 г. процентных ставок по действующим кредитам с плавающей процентной ставкой;
- сроки траншей, выбираемых в рамках кредитных линий;
- введение в отношении ПАО «Мотовилихинские заводы» процедуры банкротства – наблюдение.

Наименование	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Долгосрочные заемные средства	8 613 818	8 001 861
Краткосрочные заемные средства	3 679 500	4 991 781
Долгосрочная кредиторская задолженность по финансовой аренде	-	703
Краткосрочная кредиторская задолженность по финансовой аренде	1 627	77 519
Итого:	12 294 945	13 071 864

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 31.12.2017		на 31.12.2016	
	тыс. долл. США	тыс. евро	тыс. долл. США	тыс. евро
Торговая дебиторская задолженность	-	120	4 181	44
Прочая дебиторская задолженность	30	-	1	3
Валютный счет	-	-	-	7
Итого:	30	120	4 182	54

В течение 2016-2017г. применялись следующие обменные курсы иностранных валют:

Наименование валюты	Средний курс за 2017 г.	Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2017г.	Средний курс 2016г.	Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2016г.
Доллар США	58.35294	57.6002	67.03489	60.6569
Евро	65.90138	68.8668	74.23101	63.8111

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 31.12.2017г. 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 2017 г.	Прибыль (убыток) за 2017 г.	Собственный капитал 2016г.	Прибыль (убыток) за 2016г.
Доллар США	-	173	-	25 370
Евро	-	826	-	342

Наименование	на 31.12.2017		на 31.12.2016	
	тыс. долл. США	тыс. евро	тыс. долл. США	тыс. евро
Кредиторская задолженность	5	6	-	-
Итого:	5	6	-	-

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 31.12.2017г. 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 2017 г.	Прибыль (убыток) за 2017г.	Собственный капитал 2016г.	Прибыль (убыток) за 2016г.
Доллар США	-	29	-	-
Евро	-	39	-	-

Ослабление курса рубля на 10 процентов по отношению к доллару США (евро) по состоянию на 31.12.2017 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 31.12.2016г., 31.12.2017г. 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 31.12.2016г., 31.12.2017г. 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 31.12.2017	на 31.12.2016
Авансы, выданные на приобретение нематериальных активов	-	8 413
Минус Резерв по сомнительным долгам	-	-
Итого Авансы выданные на приобретение нематериальных активов	-	8 413
Авансы, выданные на приобретение (модернизацию, реконструкцию) основных средств	38 659	4 053
Минус Резерв по сомнительным долгам	-	-
Итого Авансы выданные на приобретение (модернизацию, реконструкцию) основных средств	38 659	4 053
Итого:	38 659	12 466

32. Материалы на создание внеоборотных активов

Показатель	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Материалы для создания нематериальных активов	2 322	2 322
Минус Резерв снижения стоимости	-	-
Итого Материалы для создания нематериальных активов	2322	2 322
Материалы для создания (модернизации, реконструкции) основных средств	513	66
Минус Резерв снижения стоимости	-	-
Итого Материалы для создания (модернизации, реконструкции) основных средств	513	66
Итого:	2835	2 388

Корректировка примечаний к финансовой отчетности

Корректировка строки «Прочие» краткосрочной кредиторской задолженности

Показатель	До корректировки	После корректировки	Изменение
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	7 348	-	(7 348)
Расчеты по штрафным санкциям, неустойкам	-	34 609	34 609
Расчеты с комитентом по договорам комиссии	12 670	12 670	-
Расчеты по перепредъявленным услугам	696	696	-
Прочие	56 335	29 074	(27 261)
Итого:	77 049	77 049	-

Хоменок В.Р.
И.о. Генерального директора
(на основании приказа №090К от 06.03.2018г.)
07 марта 2018г.