

**ОАО «Научно-производственная
корпорация «Уралвагонзавод» имени
Ф. Э. Дзержинского»**

**Консолидированная финансовая
отчетность**

**за год, закончившийся
31 декабря 2012 года, и
аудиторское заключение**

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Содержание

	Стр.
Аудиторское заключение.....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие положения.....	11
2 Основы подготовки финансовой отчетности	11
3 Основные положения учетной политики.....	13
4 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию.....	27
5 Определение справедливой стоимости.....	30
6 Операционные сегменты.....	31
7 Выручка	33
8 Расходы на вознаграждение работникам.....	34
9 Прочие доходы и расходы	34
10 Финансовые доходы и расходы.....	34
11 Расход по налогу на прибыль	35
12 Основные средства	35
13 Нематериальные активы	37
14 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия.....	38
15 Прочие инвестиции.....	39
16 Отложенные налоговые активы и обязательства.....	40
17 Запасы	40
18 Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	40
19 Денежные средства и их эквиваленты	41
20 Капитал и резервы	41
21 Кредиты и займы	42
22 Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	45
23 Финансовые инструменты и управление рисками.....	45
24 Принятые на себя обязательства по капитальным затратам.....	51
25 Условные активы и обязательства	51
26 Сделки между связанными сторонами	52
27 Значительные дочерние предприятия	55
28 События после отчетной даты	56



Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон
Факс
Internet

+7 (495) 937 4477
+7 (495) 937 4400/99
www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционеру и Совету директоров

ОАО «НПК «Уралвагонзавод»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «НПК «Уралвагонзавод» имени Ф.Э. Дзержинского» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему

Аудируемое лицо: ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод» им. Ф.Э. Дзержинского

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №16 по Свердловской области. Свидетельство от 31 марта 2008 года № 005696450.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 16 по Свердловской области за № 1086623002190 31 марта 2008 года. Свидетельство серии 66 № 005696450.

Российская Федерация, 622007, Свердловская область, город Нижний Тагил, улица Восточное шоссе, дом 28.

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.



Закрывое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон
Факс
Internet

+7 (495) 937 4477
+7 (495) 937 4400/99
www.kpmg.ru

внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения с оговоркой о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. В ходе проведения аудиторских процедур нами не были получены все необходимые первичные документы в отношении запасов, отраженных по статье «Запасы» отчета о финансовом положении по состоянию на конец 2012 года на сумму 1,419 млн. рублей на одном из дочерних предприятий Группы. Мы не имели возможности получить необходимые подтверждения наличия вышеуказанных запасов по состоянию на 31 декабря 2012 года с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки в показатели запасов и налогов по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также в соответствующие показатели отчетов о совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях в капитале за 2012 год.
2. Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов отраженных в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года, поскольку наше назначение в качестве аудитора Группы состоялось после указанной даты. Мы не имели возможности получить необходимые подтверждения наличия вышеуказанных запасов с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки в показатели отчетов о совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях в капитале за 2011 год. Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности за 2011 год содержало соответствующую оговорку. Наше мнение о консолидированной отчетности за текущий период также содержит оговорку из-за возможного влияния данного обстоятельства на сопоставимость данных текущего периода и сравнительных данных.

Аудируемое лицо: ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод» им. Ф.Э. Дзержинского

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №16 по Свердловской области. Свидетельство от 31 марта 2008 года № 005696450.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 16 по Свердловской области за № 1086623002190 31 марта 2008 года. Свидетельство серии 66 № 005696450.

Российская Федерация, 622007, Свердловская область, город Нижний Тагил, улица Восточное шоссе, дом 28.

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в 1-ом параграфе части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, и возможного влияния обстоятельств, изложенных во 2-ом параграфе части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, на сравнительные данные за 2011 год и на сопоставимость данных текущего периода, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 год, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Шеремет В.Г.

Директор, (доверенность от 24 августа 2011 года № 31/11)

ЗАО «КПМГ»

9 декабря 2013

Москва, Российская Федерация



Аудируемое лицо: ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод» им. Ф.Э. Дзержинского

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №16 по Свердловской области. Свидетельство от 31 марта 2008 года № 005696450.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 16 по Свердловской области за № 1086623002190 31 марта 2008 года. Свидетельство серии 66 № 005696450.

Российская Федерация, 622007, Свердловская область, город Нижний Тагил, улица Восточное шоссе, дом 28.

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2012 года

	Прим.	31 декабря 2012 года млн. руб.	31 декабря 2011 года млн. руб.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	12	68,804	76,219
Нематериальные активы	13	2,636	1,970
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	14	799	4,485
Прочие инвестиции	15	1,990	2,354
Отложенные налоговые активы	16	1,913	800
Итого внеоборотные активы		76,142	85,828
Оборотные активы:			
Запасы	17	35,793	30,296
Прочие инвестиции	15	1,794	2,256
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	26,514	16,656
Денежные средства и их эквиваленты	19	6,455	5,324
Прочие активы		283	17
Итого оборотные активы		70,839	54,549
ИТОГО АКТИВЫ		146,981	140,377
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	20	44,628	39,653
Добавочный капитал		1,790	5,539
Накопленная прибыль/ (убыток)		6,115	(611)
Капитал, причитающийся собственникам Компании		52,533	44,581
Неконтролирующая доля		2,032	682
ИТОГО КАПИТАЛ		54,565	45,263
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	21	27,047	34,996
Отложенные налоговые обязательства	16	2,847	3,185
Прочие долгосрочные обязательства		610	-
Итого долгосрочные обязательства		30,504	38,181
Краткосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	21	28,625	21,109
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	32,905	35,538
Резервы и прочие обязательства		382	286
Итого краткосрочные обязательства		61,912	56,933
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		92,416	95,114
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		146,981	140,377

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

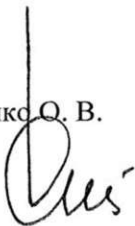
Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

	Прим.	2012 млн. руб.	2011 млн. руб.
Выручка	7	127,453	80,734
Себестоимость продаж		(85,641)	(57,830)
Валовая прибыль		41,812	22,904
Коммерческие расходы		(11,824)	(6,091)
Административные расходы		(6,209)	(5,611)
Прочие расходы, нетто	9	(9,409)	(174)
Результаты операционной деятельности		14,370	11,028
Финансовые доходы	10	1,156	652
Финансовые расходы	10	(6,015)	(3,808)
Чистые финансовые расходы		(4,859)	(3,156)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, и их обесценение (за вычетом налога на прибыль)	14	(47)	(4,168)
Прибыль до налогообложения		9,464	3,704
Расход по налогу на прибыль	11	(2,435)	(1,500)
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год		7,029	2,204
Прибыль и общий совокупный доход, причитающиеся:			
Собственникам Компании		6,708	2,250
Держателям неконтролирующих долей		321	(46)
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год		7,029	2,204

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 9 декабря 2013 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Сиенко О. В.



Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Кондрашов Р. А.



Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

млн. руб.

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Неконтролирующая доля	Итого капитал
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Накопленная прибыль/ (убыток)	Итого		
Остаток на 1 января 2011 года	39,653	4,018	(3,210)	40,461	1,077	41,538
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год	-	-	2,250	2,250	(46)	2,204
Прочие взносы собственников и выплаты собственникам	-	1,521	-	1,521	-	1,521
Приобретение неконтролирующих долей без изменения контроля	-	-	349	349	(349)	-
Итого операции с акционерами	-	1,521	349	1,870	(349)	1,521
Остаток на 31 декабря 2011 года	39,653	5,539	(611)	44,581	682	45,263
Остаток на 1 января 2012 года	39,653	5,539	(611)	44,581	682	45,263
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год	-	-	6,708	6,708	321	7,029
Выпуск акций	4,975	(3,749)	-	1,226	-	1,226
Изменение неконтролирующих долей без изменения контроля	-	-	18	18	1,029	1,047
Итого операции с акционерами	4,975	(3,749)	18	1,244	1,029	2,273
Остаток на 31 декабря 2012 года	44,628	1,790	6,115	52,533	2,032	54,565

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

	Прим.	2012 млн. руб.	2011 млн. руб.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за отчетный год		7,029	2,204
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация		7,657	5,953
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств и нематериальных активов	9	2,344	(304)
Убыток от обесценения основных средств	9,12	2,312	-
Чистые процентные расходы	10	4,456	3,104
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, и их обесценение (за вычетом налога на прибыль)	14	47	4,168
Убыток от выбытия объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия		47	-
Увеличение резервов		531	-
Списание дебиторской задолженности и резерв по сомнительным долгам	9	2,437	963
Изменение резерва по списанию запасов	17	(327)	2
Расход по налогу на прибыль	11	2,435	1,500
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала		28,968	17,590
Изменение запасов		(5,170)	(9,779)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(10,240)	(9,954)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		551	12,262
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		14,109	10,119
Налог на прибыль уплаченный		(4,721)	(1,895)
Проценты уплаченные		(5,168)	(2,564)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		4,220	5,660

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

	Прим.	2012 млн. руб.	2011 млн. руб.
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи основных средств		4,050	4,473
Дивиденды полученные		12	79
Проценты полученные		1,156	652
Приобретение основных средств		(11,232)	(7,791)
Приобретение нематериальных активов		(1,270)	(32)
Приобретение прочих инвестиций		(443)	(2,304)
Приобретение инвестиций, учитываемых методом долевого участия		(20)	(120)
Поступления от продажи инвестиций, учитываемых методом долевого участия	14	3,600	-
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(4,147)	(5,043)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от выпуска акций и взносы акционера		1,226	1,521
Привлечение заемных средств		46,002	61,859
Выплаты по заемным средствам		(43,860)	(55,725)
Платежи по обязательствам финансовой аренды		(3,357)	(5,529)
Прочие операции с держателями неконтролирующих долей		1,047	-
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		1,058	2,126
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		1,131	2,743
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		5,324	2,581
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	19	6,455	5,324

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод» имени Ф.Э. Дзержинского» (далее – «Компания») и ее дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») включает российские открытые акционерные общества, закрытые акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью как определено Гражданским кодексом Российской Федерации, а также несколько торговых и производственных предприятий находящихся в Европе. Компания была создана как государственное предприятие в 1936 году. В соответствии с Указом Президента от 27 августа 2007 года «Об Открытом Акционерном Обществе «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод», Компания преобразована в открытое акционерное общество в рамках приватизационной программы Российской Федерации.

Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, 622007, Свердловская область, город Нижний Тагил, Восточное шоссе, дом 28.

Основной деятельностью Группы является производство и продажа железнодорожного подвижного состава, коммунальной и сельскохозяйственной техники, а также военной техники на заводах, расположенных преимущественно в Уральском регионе. Продукция Группы реализуется в Российской Федерации и за ее пределами.

Акции Компании полностью принадлежат Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в примечании 26.

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

(b) База для оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности *за год, закончившийся 31 декабря 2012 года*

(с) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшего миллиона, если не указано иное.

(d) Реструктуризация Группы

До 2010 года, доли участия в дочерних обществах, включаемых в состав консолидированной финансовой отчетности, принадлежали Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. Конечной контролирующей стороной материнской компании и дочерних обществ являлся акционер материнской компании.

В течение 2010-2011 годов Группа была реструктурирована таким образом, что контроль над дочерними обществами был передан в материнскую компанию или ее дочерние общества. Реструктуризация представляла собой реорганизацию предприятий под общим контролем и была учтена по балансовой стоимости, отраженной в отчетности переданных предприятий. Переданные предприятия включены в консолидированную финансовую отчетность с 1 января 2010 года.

(е) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена ниже:

(i) Признание отложенных налоговых активов

При оценке суммы отложенных налоговых активов в отношении временных разниц и налоговых убытков, понесенных компаниями Группы, менеджмент оценивает суммы будущих налогооблагаемых прибылей, которые будут сгенерированы данными компаниями Группы и за счет которых Группа могла бы использовать эти налоговые льготы. Оценка делается на основе анализа будущей прибыльности компаний в соответствии с планами Группы и действующим налоговым законодательством.

(ii) Оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности

При принятии решения об обесценении дебиторской задолженности менеджмент учитывает платежеспособность конкретного контрагента, наличие и качество обеспечения и экономическую и хозяйственную конъюнктуру, влияющую на конкретного контрагента.

(iii) Классификация аренды

У Группы имеются договоры аренды. При классификации таких договоров Группа применяет профессиональное суждение при принятии решения, является ли аренда по таким договорам

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

операционной или финансовой. В случае если все риски и выгоды перешли по существу от арендодателя к арендатору, то такая аренда признается финансовой. Также анализируется следующие факторы: переходит ли юридически право собственности на актив в течение или в конце срока аренды, составляет ли срок аренды основную часть экономической срока службы арендуемого актива и соответствует ли приведенная стоимость минимальных арендных платежей величине справедливой стоимости арендованного актива.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Положения учетной политики являются единообразными для предприятий Группы.

(a) Принципы консолидации

(i) Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе. Контроль представляет собой право определять финансовую и операционную политику предприятия с целью получения выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля Группа принимает в расчет потенциальные права голосования, которые могут быть исполнены в настоящее время.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевого ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Учет приобретения неконтролирующих долей

Приобретения неконтролирующих долей без потери контроля со стороны Группы учитываются как операции с собственниками, действующими в качестве собственников, и поэтому в результате

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности *за год, закончившийся 31 декабря 2012 года*

таких операций гудвил не признается. Корректировки неконтролирующей доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

(iii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(iv) Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(v) Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние, но не контролирует их. Если предприятию прямо или косвенно (например, через дочерние предприятия) принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в отношении объекта инвестиций, то предполагается, что предприятие имеет значительное влияние, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного. Совместными являются предприятия, над которыми у Группы есть совместный контроль, установленный договором, требующим согласие всех сторон для принятия стратегических финансовых и операционных решений.

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли и убытках, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций либо произвела выплаты от его имени.

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности *за год, закончившийся 31 декабря 2012 года*

(vi) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная 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. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(b) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированной на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

(ii) Иностранные подразделения

Активы и обязательства иностранных подразделений, включая гудвил и суммы корректировок до справедливой стоимости при приобретении, пересчитываются в рубли по соответствующим обменным курсам на отчетную дату. Доходы и расходы иностранных подразделений пересчитываются в рубли по обменным курсам на даты совершения соответствующих операций.

Курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода и отражаются как часть капитала по статье резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют. Однако если иностранное подразделение не является 100-процентным дочерним предприятием Группы, то часть этих курсовых разниц относится в соответствующей пропорции на неконтролирующую долю. При выбытии иностранного подразделения, в результате которого Группа утрачивает контроль, значительное влияние или совместный контроль, соответствующая сумма, отраженная в резерве накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют, реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период как часть прибыли или убытка от выбытия данного иностранного подразделения. В случае, когда Группа отчуждает лишь часть своей инвестиции в дочернее предприятие, включающего иностранное подразделение, сохранив при этом контроль над ним, часть резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из другой валюты

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

перераспределяется на неконтролирующую долю в соответствующей пропорции. Когда Группа отчуждает лишь часть своей инвестиции в ассоциированное или совместное предприятие, включающего иностранное подразделение, и сохраняет при этом значительное влияние или совместный контроль, соответствующая пропорциональная часть резерва накопленных курсовых разниц реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период.

В случае, когда Группа не ожидает и не планирует в ближайшем будущем осуществить расчеты по монетарной статье, подлежащей получению от иностранного подразделения или выплате иностранному подразделению, положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в отношении такой монетарной статьи, считаются частью чистой инвестиции в иностранное подразделение. Соответственно, они признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются как часть капитала по статье резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют.

(с) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые активы

К непроизводным финансовым активам относятся инвестиции в долевыми и долговыми ценными бумагами, торговая и прочая дебиторская задолженность, а также денежные средства и их эквиваленты.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Группа классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, финансовые активы, удерживаемые до погашения, займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Если Группа имеет твердое намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги, котируемые на активном рынке, до наступления срока их погашения, то классифицирует их в категорию финансовых инструментов, удерживаемых до погашения. Финансовые активы, удерживаемые до погашения, первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. Впоследствии финансовые активы, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости,

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

рассчитываемой методом эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения (см. примечание 3(i)(i)).

Группа теряет право классифицировать какие-либо финансовые активы как удерживаемые до погашения в течение двух последующих лет и реклассифицирует активы из данной категории в категорию имеющихся в наличии для продажи, если Группа в течение текущего финансового года продавала или реклассифицировала инвестиции этой категории до срока погашения на более чем незначительную сумму, за исключением продажи или реклассификации, которые:

- имеют место незадолго до даты погашения финансового актива;
- имеют место после получения предприятием первоначальной основной суммы финансового актива практически в полном объеме благодаря регулярным или авансовым платежам; или
- связаны с отдельным событием, которое находится вне контроля предприятия, не является повторяющимся, и предприятие не имело разумных оснований, чтобы предвидеть наступление такого события.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения (см. примечание 3(i)(i)).

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность (см. примечание 18) и денежные средства и их эквиваленты (см. примечание 19).

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроемные финансовые активы, которые были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см. примечание 3(i)(i)) и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи (см. примечание 3(b)(i)), признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по себестоимости.

К активам, имеющимся в наличии для продажи, отнесены долевые и долговые ценные бумаги.

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности *за год, закончившийся 31 декабря 2012 года*

(ii) Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг и субординированных обязательств осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Группа классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и торговая и прочая кредиторская задолженность.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Группой в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей отчета о движении денежных средств.

(d) Уставный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

(e) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость 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 удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Когда отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая 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.

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности *за год, закончившийся 31 декабря 2012 года*

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер 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 50 лет;
- установки, машины и оборудование 5-30 лет;
- оснащение и приспособления 3-10 лет;
- прочее 2-5 лет.

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

(f) Нематериальные активы

(i) Исследования и разработки

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Деятельность по разработке включает планирование или проектирование производства новых или существенно усовершенствованных видов продукции и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, производство продукции или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятно получение будущих экономических выгод и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

намеченных целях, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Капитализированные затраты на разработку отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(ii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(iii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвила, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(iv) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива. Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвила, амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

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

- патенты и торговые знаки 1-20 лет;
- программное обеспечение 3-10 лет;
- капитализированные затраты на разработку 5-15 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(g) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, 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. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

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

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности *за год, закончившийся 31 декабря 2012 года*

(h) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости, в которую включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(i) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы, признаки будущего банкротства должника или эмитента, негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Группе, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами, или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевыми ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

Займы и дебиторская задолженность и удерживаемые до погашения инвестиции в ценные бумаги

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности и удерживаемых до погашения инвестиций в ценные бумаги, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все займы и дебиторская задолженность, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Все значительные по отдельности займы, дебиторская задолженность и удерживаемые до погашения инвестиции в ценные бумаги, в отношении которых не выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности займы и дебиторская задолженность и удерживаемые до погашения инвестиции в ценные бумаги оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения займов и дебиторской задолженности и удерживаемых до погашения инвестиций в ценные бумаги со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Группа использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций в ценные бумаги. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Убытки от обесценения финансовых активов, отнесенных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Сумма накопленного убытка от обесценения, исключенная из капитала и признанная в составе прибыли или убытка, представляет собой разницу между затратами на приобретение актива (за вычетом полученных выплат основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения этого финансового актива, ранее признанного в составе прибыли или убытка. Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной как имеющаяся в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС. При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвила те ЕГДС, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса.

Корпоративные активы Группы не генерируют независимые денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на разумной и последовательной основе и проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(j) Вознаграждения работникам

(i) Государственный пенсионный фонд

Группа осуществляет платежи в Пенсионный фонд Российской Федерации, который является пенсионным планом с установленными взносами. Обязательства Группы ограничиваются осуществлением таких отчислений в периоде возникновения. Данные отчисления относятся на расходы текущего периода.

(ii) Выходные пособия

Расходы в отношении выходных пособий признаются в тот момент, когда Группа в явной форме принимает на себя обязательство по осуществлению подробного формализованного плана, без реальной возможности отказаться от его выполнения, который предусматривает либо расторжение трудовых отношений с работниками до достижения ими установленного пенсионного возраста, либо выплату выходных пособий работникам в связи с тем, что работникам было сделано предложение уволиться по собственному желанию. Выходные пособия работникам, связанные с увольнением по собственному желанию, признаются в качестве расходов в том случае, если Группа направила работникам предложение по увольнению по собственному желанию, принятие данного предложения работниками вероятно, а ожидаемое количество работников, которые примут указанное предложение, можно надежно оценить. Если данные вознаграждения предстоит выплатить более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то их сумма дисконтируется до приведенной стоимости.

(iii) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(к) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Гарантийное обслуживание

Резерв в отношении гарантийного обслуживания товаров и услуг признается в момент продажи соответствующих товаров или услуг. Величина такого резерва рассчитывается исходя из исторических данных о гарантийном обслуживании путем взвешивания всех возможных исходов по коэффициентам вероятности наступления каждого из них.

(л) Выручка

(i) Продажа товаров

Величина выручки от продажи товаров в ходе обычной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за минусом возвратов и всех предоставленных торговых или оптовых скидок. Выручка признается в тот момент, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего возмещения вероятно, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, участие в управлении проданными товарами прекращено и величину выручки можно надежно оценить. Если вероятно, что скидки будут предоставлены, и их величина может быть с надежностью 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. При продаже железнодорожного подвижного состава передача рисков и выгод обычно происходит в момент получения покупателем продукции на складе продавца или на железнодорожной станции отправления. В отношении международных поставок передача рисков и выгод происходит в момент погрузки товаров на соответствующее транспортное средство в порту продавца.

(ii) Услуги

Выручка по договорам на оказание услуг признается в составе прибыли или убытка за период пропорционально стадии завершенности работ по договору по состоянию на отчетную дату.

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Стадия завершенности оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

(iii) Государственные субсидии

Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

(m) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных поощрительных бонусов признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

(ii) Социальные расходы

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(n) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи). Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются затраты по займам и амортизация дисконта по резервам.

Затраты по займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям (или «квалифицируемого актива»), признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

(o) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налог отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если вероятно, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем, у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(р) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, который ведет коммерческую деятельность. В результате этой деятельности может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются ответственным лицом Компании по решению операционных вопросов Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов, в отношении каждого операционного сегмента.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые ответственному лицу Компании по решению операционных вопросов Группы, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на разумной основе.

4 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу, по состоянию на 31 декабря 2012 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) «Обязательства по вознаграждениям работникам». Данная поправка в стандарт вводит несколько существенных изменений в МСФО (IAS) 19. Во-первых, в связи с исключением метода «коридора», все изменения в приведенной стоимости пенсионного плана с установленными выплатами и в справедливой стоимости активов плана будут признаваться по мере возникновения. Во-вторых, данная поправка отменяет возможность признания всех изменений плана с установленными выплатами и активов плана в составе прибыли или убытка. В-третьих, для расчета ожидаемой доходности активов плана, признаваемой в составе прибыли или убытка, будет применяться ставка, использованная для дисконтирования стоимости пенсионного плана с установленными выплатами. Измененный стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, а так же разрешено досрочное применение. В основном данная поправка применяется ретроспективно.
- МСФО 27 (ред. 2011 г.) «Отдельная финансовая отчетность» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. В измененном стандарте сохранены требования действующего стандарта МСФО 27 (ред. 2008 г.) в отношении учета и раскрытия информации в отдельной финансовой отчетности и добавлены некоторые уточнения. Кроме того, в стандарт МСФО 27 (ред. 2011 г.) перенесены требования из стандартов МСФО 28 (ред. 2008 г.) и МСФО 31 в отношении отдельной финансовой отчетности. Досрочное применение МСФО 27 (ред. 2011 г.) разрешено при условии, что

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 и МСФО 28 (ред. 2011 г.).

- МСФО 28 (ред. 2011 г.) «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» объединяет в себе те требования стандартов МСФО 28 (ред. 2008 г.) и МСФО 31, которые было решено оставить в силе, но не включать в новые стандарты МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12. Применение измененного стандарта станет обязательным в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Досрочное применение МСФО 28 (ред. 2011 г.) разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 и МСФО 27 (ред. 2011 г.).
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» содержит новые требования к раскрытию информации в отношении финансовых активов и обязательств, которые взаимозачитываются в отчете о финансовом положении или являются предметом генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен в несколько этапов и в конечном итоге заменить собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов признания и оценки финансовых активов. Вторая часть, касающаяся классификации и оценки финансовых обязательств, была опубликована в октябре 2010 года. Оставшиеся части стандарта будут выпущены в течение 2013 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления указанного Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно. Данный стандарт не был принят к применению на территории Российской Федерации.
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт заменяет собой МСФО 27 (ред. 2008 г.) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». Стандарт МСФО (IFRS) 10 предусматривает применение единой модели контроля, в том числе к предприятиям, которые в настоящее время относятся к сфере действия ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В рамках новой трехступенчатой модели контроля считается, что инвестор контролирует объект инвестирования в том случае, если он подвержен рискам, или имеет права на получение выгод в связи с переменной величиной доходов от участия в этом объекте инвестирования, имеет возможность оказывать влияние на эти доходы в силу своей власти над объектом инвестирования, и при этом существует связь между этой властью и доходами. Процедуры консолидации остались теми же, что и в МСФО 27 (ред. 2008 г.). Когда переход на МСФО (IFRS) 10 не ведет к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестирования консолидации или не подлежит, никаких корректировок в учете при первоначальном применении этого стандарта не требуется. Когда же переход на МСФО (IFRS) 10 ведет к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестирования консолидации или не подлежит, применение нового стандарта может быть полностью ретроспективным, т.е. применяться с даты получения или

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

утраты контроля, или же, в случае практической неосуществимости такого подхода, ограниченно ретроспективным, т.е. применяться с начала самого раннего из периодов, в отношении которого такое применение осуществимо, возможно, что только с отчетного периода. Досрочное применение МСФО (IFRS) 10 разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12, МСФО 27 (ред. 2011 г.) и МСФО 28 (ред. 2011 г.).

- «Инвестиционные организации» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27) вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Данные поправки вводят обязательное освобождение от необходимости консолидации для организаций, классифицируемых как инвестиционные. Организация, отвечающая критериям инвестиционной организации, обязана учитывать инвестиции в дочерние, а также в ассоциированные и совместные предприятия по справедливой стоимости, отражая изменения этой стоимости в составе прибыли или убытка. Освобождение от необходимости консолидации не будет применяться к тем дочерним предприятиям, которые рассматриваются как продолжение деятельности инвестиционной организации. Поправки применяются ретроспективно, за исключением случаев, когда это практически не осуществимо. Данное изменение не было принято к применению на территории Российской Федерации.
- МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместном предпринимательстве» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, и подлежит ретроспективному применению. Новый стандарт заменяет собой МСФО 31 «Участие в совместном предпринимательстве». Основным изменением, привнесенным этим стандартом, является то, что все соглашения о совместном предпринимательстве будут подразделяться на два вида и классифицироваться либо как совместные операции (которые будут отражаться методом пропорциональной консолидации), либо как совместные предприятия (которые будут отражаться методом долевого участия). Вид соглашения определяется исходя из прав и обязательств каждой из сторон этого соглашения, вытекающих из структуры совместного предпринимательства, его правовой формы, особенностей договора и других фактов и обстоятельств. Когда переход на МСФО (IFRS) 11 ведет к изменению учетной модели, данное изменение подлежит ретроспективному применению с начала самого раннего из периодов, представленных в финансовой отчетности. Согласно новому стандарту к сфере его применения относятся все стороны совместного соглашения, даже если не все они принимают участие в совместном контроле. Досрочное применение МСФО (IFRS) 11 разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12, МСФО 27 (ред. 2011 г.) и МСФО 28 (ред. 2011 г.).
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт содержит требования в части раскрытия информации предприятиями, имеющими доли участия в дочерних, совместных, ассоциированных предприятиях или в структурированных предприятиях, не подлежащих консолидации. Согласно общему определению долей участия, к таковым относится участие, как основанное, так и не основанное на договоре, которое подвергает предприятие риску изменчивости доходов, зависящих от результатов деятельности другого предприятия. Расширенные и новые требования по раскрытию информации нацелены на то, чтобы пользователи финансовой отчетности предприятия имели возможность на основе этой информации оценить характер рисков, связанных с участием этого предприятия в других предприятиях, а также влияние, которое такое участие оказывает на финансовое положение, финансовые результаты деятельности предприятия и его потоки денежных средств. Предприятиям разрешается

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

досрочно раскрывать некоторую информацию в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 12, без обязательства досрочного применения также и других новых или измененных стандартов. Однако если предприятие решит досрочно применить МСФО (IFRS) 12 в полном объеме, то оно также должно будет досрочно начать применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО 27 (ред. 2011 г.) и МСФО 28 (ред. 2011 г.).

- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт представляет собой единое, унифицированное руководство по оценке справедливой стоимости, которое заменяет соответствующие указания, содержащиеся во многих отдельных стандартах МСФО. В нем представлены пересмотренное определение справедливой стоимости, принципиальные подходы к оценке справедливой стоимости и требования в отношении раскрытия информации о показателях справедливой стоимости. Новый стандарт не вводит новых требований к оценке активов и обязательств по справедливой стоимости, и не устраняет некоторые, вызванные практическими соображениями, исключения из правил оценки справедливой стоимости, предусмотренные в настоящее время в некоторых стандартах. Данный стандарт применяется перспективно, однако предусмотрена возможность его ретроспективного применения. Раскрытие сравнительной информации не требуется в отношении периодов, предшествующих дате первоначального применения этого нового стандарта.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.

Группа пока не определила вероятные последствия введения новых стандартов с точки зрения их влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Различные «Усовершенствования к МСФО» были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2013 года. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на её финансовое положение или результаты деятельности.

5 Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости финансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов.

(а) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации или в случае приобретения соответствующей задолженности в рамках сделки по объединению бизнеса.

(b) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

По мнению менеджмента, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств в данной консолидированной финансовой отчетности не отличается существенно от их балансовой стоимости.

6 Операционные сегменты

(a) Отчетные сегменты

У Группы имеется два отчетных сегмента, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы. Эти стратегические бизнес-единицы заняты производством различных видов продукции и оказывают различные виды услуг, и в силу того, что стратегия технологических нововведений и маркетинговая стратегия для этих бизнес-единиц различаются, управление ими осуществляется отдельно. Внутренние управленческие отчеты по каждой из стратегических бизнес-единиц анализируются ответственным лицом Компании по решению операционных вопросов Группы как минимум ежемесячно.

- *Отчетный сегмент 1.* Железнодорожные составы.
- *Отчетный сегмент 2.* Военная техника.

Прочие направления деятельности включают конструкторские бюро и логистические компании. Ни один из этих сегментов не соответствует количественным критериям для выделения отчетных сегментов ни в 2012, ни в 2011 году.

Сегментные статьи основаны на финансовой информации, содержащейся в обязательной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, и могут существенно отличаться от статей финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Сверка статей в том виде, в каком они представлены Правлению, с аналогичными статьями в настоящей консолидированной финансовой отчетности включает реклассификации и корректировки, необходимые для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

(b) Финансовые результаты, активы и обязательства

Для целей оценки результатов деятельности операционных сегментов и для принятия решений по распределению ресурсов между ними Правление Группы анализирует результаты каждого операционного сегмента, который формируется на основании предпосылок, изложенных ниже.

Выручка и расходы распределяются между отчетными сегментами на основе продаж указанных сегментов и расходов, понесенных этими сегментами, а также амортизацией активов, относящихся к соответствующим сегментам.

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Результаты деятельности определяются на основании сегментной чистой прибыли или убытка, отраженной во внутренней управленческой отчетности, которая анализируется генеральным директором Компании. Показатель сегментной прибыли используется для определения результатов деятельности, поскольку руководство считает, что данная информация имеет наибольшее значение при оценке результатов сегментов по сравнению с другими компаниями, осуществляющими деятельность в тех же отраслях.

Показатели активов и обязательств сегментов не предоставляются регулярно ответственному лицу Компании по решению операционных вопросов и анализируются на консолидированном уровне.

Дополнительно для анализа руководству предоставляется информация о сегментной выручке от продаж (включая выручку от продаж между сегментами), о текущей стоимости объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия и доле в прибыли или убытке от такого участия, о расходах на амортизацию, процентных доходах и расходах, а также о расходах по налогу на прибыль и обесценению основных средств и нематериальных активов.

(с) Информация об отчетных сегментах

млн. руб.	Железнодорожные составы		Военная техника		Итого	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011
Выручка от продаж внешним покупателям	70,617	61,773	47,552	21,925	118,169	83,698
Процентные доходы	253	193	109	203	362	396
Процентные расходы	(1,227)	(59)	(1,407)	(1,182)	(2,634)	(1,241)
Расход по налогу на прибыль	(1,938)	(784)	(1,131)	(1,005)	(3,069)	(1,789)
Амортизация	(1,172)	(778)	(774)	(1,038)	(1,946)	(1,816)
Прибыль отчетного сегмента	12,279	7,583	5,008	241	17,287	7,824

(d) Сверка показателей отчетных сегментов по выручке и прибыли или убытку за период

млн. руб.	2012	2011
Выручка		
Общая выручка отчетных сегментов	118,169	83,698
Эффект от различий в подходе к признанию выручки операционных сегментов - корректировка по отложенной выручке	(2,066)	(3,583)
Прочая выручка	19,848	9,854
Исключение выручки от продаж между сегментами и прочими бизнесами	(8,498)	(9,235)
Консолидированная выручка	<u>127,453</u>	<u>80,734</u>

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Прибыль или убыток за период

Общая прибыль отчетных сегментов за период	17,287	7,824
Эффект от различий в принципах признания и оценки по МСФО и по стандартам, принятым в странах регистрации предприятий	(5,848)	(202)
	11,439	7,622
Нераспределенные на сегменты суммы	(1,928)	250
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(47)	(4,168)
Консолидированная прибыль до налогообложения	9,464	3,704

Эффект от различий в принципах признания и оценки по МСФО и по стандартам, принятым в странах регистрации предприятий, главным образом возникает из-за разниц в начислении амортизации, обесценения основных средств и списаний дебиторской и прочей задолженности.

(е) Информация о выручке, полученной от реализации в Российской Федерации и реализации на экспорт

Информация, представленная в разрезе экспорта и импорта, структурирована таким образом, что сегментная выручка показана, исходя из расположения рынков сбыта (покупателей):

млн. руб.	2012	2011
Выручка от реализации в Российской Федерации	74,122	62,322
Выручка от реализации на экспорт	53,331	18,412
Итого выручка	127,453	80,734

(f) Основные клиенты

В 2012 и 2011 гг. продажи одному из покупателей, связанной стороне, в сегменте «Железнодорожные составы» составили 33% и 12% общей величины выручки всей Группы.

В 2012 году продажи одному из покупателей в сегменте «Военная техника» составили 21% от общей величины выручки всей Группы.

7 Выручка

млн. руб.	2012	2011
Подвижной состав и запасные части	57,592	44,096
Военная техника и запасные части	46,787	23,617
Продукция литейного производства	12,729	2,702
Транспортные услуги	2,964	1,900
Коммунальная и сельскохозяйственная техника	275	858
Прочая выручка	7,106	7,561
Итого выручка	127,453	80,734

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

8 Расходы на вознаграждение работникам

млн. руб.	2012	2011
Оплата труда персонала	15,060	11,280
Обязательства по пенсионным выплатам	529	-
Обязательные взносы в фонд социального страхования	4,837	3,531
Итого расходы на вознаграждение работникам	20,426	14,811

9 Прочие доходы и расходы

млн. руб.	2012	2011
Списание дебиторской задолженности и займов выданных и резерв по сомнительным долгам	2,437	963
Убыток/ (прибыль) от выбытия основных средств и нематериальных активов	2,344	(304)
Обесценение основных средств	2,312	-
Налоги кроме налога на прибыль	706	669
Прочие расходы и (доходы), нетто	1,610	(1,154)
Итого прочие расходы, нетто	9,409	174

10 Финансовые доходы и расходы

млн. руб.	2012	2011
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Государственные субсидии на компенсацию расходов на проценты	68	-
Процентные доходы по займам и по банковским депозитам	1,088	652
Итого финансовые доходы	1,156	652
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(5,612)	(3,756)
Курсовые разницы	(403)	(52)
Итого финансовые расходы	(6,015)	(3,808)
Нетто-величина финансовых расходов, признанная в составе прибыли или убытка за период	(4,859)	(3,156)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

11 Расход по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

млн. руб.	2012	2011
Текущий налог на прибыль		
Текущий расход по налогу на прибыль	(3,886)	(2,069)
Сумма текущего расхода по налогу на прибыль, включая корректировки предшествующих лет	(3,886)	(2,069)
Отложенный налог на прибыль		
Доход по отложенному налогу на прибыль	1,349	569
Изменение ранее не признанных налоговых активов по убыткам	102	-
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(2,435)	(1,500)

Сверка эффективной ставки налога:

	2012		2011	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%
Прибыль до налогообложения	9,464	100	3,704	100
Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Компании	(1,893)	(20)	(741)	(20)
Изменение ранее не признанных налоговых активов по убыткам	102	1	-	-
Невычитаемые расходы и доходы, освобожденные от налогообложения	(644)	(7)	(759)	(20)
	(2,435)	(26)	(1,500)	(40)

12 Основные средства

млн. руб.	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Прочее	В стадии строительства	Итого
Себестоимость или условная первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2011 года	35,100	18,171	328	16,816	70,415
Поступления	2,631	10,191	-	8,371	21,193
Выбытия	(746)	(3,226)	(136)	(151)	(4,259)
Передачи	1,145	13,817	426	(16,318)	(930)
Остаток на 31 декабря 2011 года	38,130	38,953	618	8,718	86,419

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

млн. руб.	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Прочее	В стадии строи- тельства	Итого
Остаток на 1 января 2012 года	38,130	38,953	618	8,718	86,419
Поступления	670	2,416	66	5,192	8,344
Выбытия	(443)	(5,268)	(224)	(1,002)	(6,937)
Передачи	209	1,867	239	(2,315)	-
Остаток на 31 декабря 2012 года	38,566	37,968	699	10,593	87,826
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>					
Остаток на 1 января 2011 года	(1,634)	(2,846)	(57)	-	(4,537)
Амортизация за отчетный год	(2,009)	(3,628)	(116)	-	(5,753)
Выбытия	22	68	-	-	90
Остаток на 31 декабря 2011 года	(3,621)	(6,406)	(173)	-	(10,200)
Остаток на 1 января 2012 года	(3,621)	(6,406)	(173)	-	(10,200)
Амортизация за отчетный год	(2,187)	(4,985)	(154)	-	(7,326)
Убыток от обесценения	(2,153)	(117)	(42)	-	(2,312)
Выбытия	87	673	56	-	816
Остаток на 31 декабря 2012 года	(7,874)	(10,835)	(313)	-	(19,022)
<i>Балансовая стоимость</i>					
На 31 декабря 2011 года	34,509	32,547	445	8,718	76,219
На 31 декабря 2012 года	30,692	27,133	386	10,593	68,804

- (i) Амортизационные отчисления в размере 6,381 млн. руб. и 4,674 млн. руб. были отражены в составе себестоимости продаж, в размере 836 млн. руб. и 751 млн. руб. – в составе административных расходов и 109 млн. руб. и 328 млн. руб. – в составе коммерческих расходов за 2012 и 2011 гг., соответственно.
- (ii) Группа арендует основные средства по нескольким договорам финансовой аренды. По условиям некоторых из них Группа имеет право (опцию) на выкуп соответствующего оборудования по выгодной цене. Арендованное оборудование обеспечивает арендные обязательства. На 31 декабря 2012 года чистая балансовая стоимость арендованных основных средств и оборудования к установке составила 9,885 млн. руб. (31 декабря 2011 года: 11,234 млн. руб.).
- (iii) Капитализированная сумма затрат по займам, связанных с приобретением и строительством основных средств, в 2012 году составила 76 млн. руб. (в 2011 году: 915 млн. руб.), при ставке капитализации в 6.3% (в 2011 году: 8.2%).
- (iv) По состоянию на 31 декабря 2012 года объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 2,238 млн. руб. (31 декабря 2011 года: 1,151 млн. руб.), служили залоговым обеспечением банковских кредитов (см. примечание 21).

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

- (v) Балансовая стоимость земельных участков по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 12,816 млн. руб. (31 декабря 2011 года: 12,540 млн. руб.).
- (vi) Руководство Группы идентифицировало отдельные объекты основных средств и незавершенного строительства, по которым Группа не ожидает поступления экономических выгод в будущем и чья стоимость не может быть возмещена, на общую сумму в 2,312 млн. руб. и ноль по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг., соответственно. Эти активы были полностью обесценены. Руководство Группы не выявило обесценения по остальным объектам основных средств и незавершенного строительства.

13 Нематериальные активы

млн. руб.	Прочие нематериальные активы
Первоначальная стоимость	
Остаток на 1 января 2011 года	2,648
Прочие приобретения	14
Выбытия	(312)
Остаток на 31 декабря 2011 года	2,350
Остаток на 1 января 2012 года	2,350
Прочие приобретения	1,270
Выбытия	(274)
Остаток на 31 декабря 2012 года	3,346
Амортизация и убытки от обесценения	
Остаток на 1 января 2011 года	(198)
Амортизация за год	(200)
Выбытия	18
Остаток на 31 декабря 2011 года	(380)
Остаток на 1 января 2012 года	(380)
Амортизация за год	(331)
Выбытия	1
Остаток на 31 декабря 2012 года	(710)
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2011 года	1,970
На 31 декабря 2012 года	2,636

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

14 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

В таблице представлена информация о доле Группы в существенных ассоциированных предприятиях:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
ОАО «Востокнефтетранс»	-	48.95%
ООО «ЧТЗ Уралтрак»	17.33%	17.33%
ООО «Трансвагонмаш» (Украина)	24.89%	24.89%
ОАО «Уральский научно-исследовательский институт» (УралНИТИ)	25.50%	25.50%
ОАО «Специальное конструкторское бюро транспортного машиностроения» (Спецмаш)	29.99%	29.99%
ОАО «Всероссийский научно-исследовательский институт транспортного машиностроения» (ВНИИТ Трансмаш)	-	39.15%
ОАО «ЛЕПСЕ»	19.42%	19.42%
ОАО НПО Электромашина	34.24%	34.24%
ООО «Хун Хуа СНГ»	25.00%	-
ОАО «УНТК»	29.47%	-
ЗАО «УБТ-Инвест»	48.99%	-

Несмотря на то, что доля участия Группы в ООО «ЧТЗ-Уралтрак» и ОАО «Лепсе» составляет менее 20%, и Группе принадлежит менее 20% прав голосования в вышеуказанных компаниях, Группа считает, что она имеет значительное влияние на эти предприятия в силу своего представительства в их Советах директоров.

Стоимость доли группы в чистых активах ассоциированных предприятий изменялась следующим образом:

млн. руб.	2012	2011
Остаток на 1 января	4,485	4,142
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	70	302
Обесценение объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(117)	(4,470)
Приобретения долей/взносы в капитал	20	4,590
Дочерние компании, классифицированные в ассоциированные компании	6	-
Выбытие объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(3,653)	-
Дивиденды	(12)	(79)
Остаток на 31 декабря	799	4,485

В 2012 году Группой была продана доля участия в ОАО «Востокнефтетранс» в размере 48.95% за 3,600 млн. руб. Прибыль от продажи составила 47 млн. руб. Балансовая стоимость инвестиций в ОАО «Востокнефтетранс» на дату продажи составляла 3,553 млн. руб.

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по объектам инвестиций, учитываемым методом долевого участия, не скорректированная в соответствии с долей участия Группы:

млн. руб.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Активы	12,800	21,896
Обязательства	(11,134)	(13,852)
Капитал	1,666	8,044
Выручка	15,193	27,896
Убыток	(1,030)	(2,127)

15 Прочие инвестиции

млн. руб.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Внеоборотные		
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (а)	1,990	2,335
Инвестиции, удерживаемые до погашения:		
Прочие долговые ценные бумаги	-	19
Итого прочие долгосрочные инвестиции	1,990	2,354
Оборотные		
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (б)	159	1,102
Займы выданные (с)	1,635	1,154
Итого прочие краткосрочные инвестиции	1,794	2,256

(а) Внеоборотные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражены по себестоимости, и включают в себя некотируемые долевые ценные бумаги в оборонной отрасли. Для данных инвестиций отсутствует рынок, а также отсутствуют какие-либо недавние операции с ними, которые могли бы служить базой для определения справедливой стоимости. Кроме того, метод дисконтирования будущих денежных потоков дает широкий диапазон возможных показателей справедливой стоимости, что связано с неопределенностью будущих потоков денежных средств в данной отрасли. Инвестиции балансовой стоимостью 1.9 млрд. руб. были приобретены в году, предшествующем отчетному, и, по мнению руководства, их справедливая стоимость на начало и конец отчетного года, вероятно, не будет значительно отличаться от их балансовой стоимости.

(б) Оборотные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражены по себестоимости, и включают в себя некотируемые долговые ценные бумаги. Для данных инвестиций отсутствует рынок, а также отсутствуют какие-либо недавние операции с ними, которые могли бы служить базой для определения справедливой стоимости. По мнению руководства, их справедливая стоимость на конец года, вероятно, не будет значительно отличаться от их балансовой стоимости.

(с) Процентные ставки по займам выданным на 31 декабря 2012 и 2011 гг. были в диапазоне от 8.75% до 11%.

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

16 Отложенные налоговые активы и обязательства

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

млн. руб.	Активы		Обязательства	
	2012	2011	2012	2011
Основные средства	440	531	(4,593)	(5,504)
Нематериальные активы	231	217	(11)	(66)
Инвестиции	352	90	(80)	-
Запасы	486	178	(54)	(139)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,214	926	(47)	-
Кредиты и займы	150	427	-	(156)
Резервы	224	57	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	75	56	(74)	(32)
Вознаграждения работникам	106	65	-	-
Прочее	945	865	(550)	(260)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	252	360	-	-
Налоговые активы/(обязательства)	4,475	3,772	(5,409)	(6,157)
Зачет налога	(2,562)	(2,972)	2,562	2,972
Чистые налоговые активы/(обязательства)	1,913	800	(2,847)	(3,185)

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. не были признаны отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков дочерних компаний в размере 445 млн. руб. и 547 млн. руб., соответственно, в связи с тем, что получение налогооблагаемой прибыли, за счет которой Группа могла бы использовать эти налоговые выгоды, не является вероятным.

17 Запасы

млн. руб.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Сырье и расходные материалы	16,057	15,145
Незавершенное производство	12,829	10,667
Готовая продукция и товары для перепродажи	6,907	4,484
Итого запасы	35,793	30,296
Сумма уценки запасов в отчетном году	(175)	(65)
Восстановление сумм признанной ранее уценки	502	63

Списанные и восстановленные суммы уценки запасов учтены в составе себестоимости продаж.

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

млн. руб.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Торговая дебиторская задолженность	9,376	3,410
Авансы выданные	9,700	8,606
НДС к возмещению	3,492	1,569
Предоплата по текущему налогу на прибыль	1,250	94
Предоплата по прочим налогам	421	328
Прочая дебиторская задолженность	2,275	2,649
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	26,514	16,656

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в примечании 23.

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

млн. руб.	Оценочный резерв под обесценение	
	2012	2011
Сальдо на 1 января	2,887	1,924
Прирост за отчетный год	913	963
Сальдо на 31 декабря	3,800	2,887

19 Денежные средства и их эквиваленты

млн. руб.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Остатки на банковских счетах в рублях	5,278	4,441
Остатки на банковских счетах в валюте	1,177	883
Итого денежные средства и их эквиваленты	6,455	5,324

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в примечании 23.

20 Капитал и резервы

(а) Уставный и добавочный капитал

Количество акций, если не указано иное

	Обыкновенные акции	
	2012	2011
Номинальная стоимость	1,000 руб.	1,000 руб.
В обращении на начало года	39,652,711	39,652,711
Выпущены за денежные средства и акции дочерних компаний	4,975,675	-
В обращении на конец года, полностью оплаченные	44,628,386	39,652,711

В марте 2012 года Федеральная служба России по финансовым рынкам утвердила дополнительный выпуск акций в соответствии с Распоряжением Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 24 ноября 2010 года №2304-р и в учредительные

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

документы Компании были внесены соответствующие изменения. Дополнительный выпуск был оплачен акциями дочерних компаний на общую сумму 3,749 млн. руб. и денежными средствами в размере 1,226 млн. руб.

(b) Неконтролирующая доля

В течение 2012 года по ряду компаний Группы произошли изменения долей и дополнительные выпуски акций, которые были выкуплены держателем неконтролирующих долей, в результате чего произошло уменьшение доли Компании в этих дочерних компаниях без потери контроля. Разницы между балансовой стоимостью выбывшей доли и взносами держателя неконтролирующих долей были отражены в капитале.

(c) Дивиденды

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

21 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным 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 примечании 23.

млн. руб.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Долгосрочные обязательства		
Банковские кредиты, займы и облигации	12,279	20,805
Займы от прочих финансовых институтов	10,123	8,633
Задолженность по финансовой аренде	4,645	5,558
Итого долгосрочные кредиты и займы	27,047	34,996
Краткосрочные обязательства		
Банковские кредиты, займы и векселя	26,925	17,781
Займы от прочих финансовых институтов	436	367
Задолженность по финансовой аренде	1,264	2,961
Итого краткосрочные кредиты и займы	28,625	21,109

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(а) Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

млн. руб.	Валюта	Номинальная ставка процента, %	Год погашения	Балансовая стоимость
Долгосрочные кредиты и займы				
31 декабря 2011 года				
Обеспеченные банковские кредиты	Рубль	8-11	2013-2016	3,383
Обеспеченные банковские кредиты	Доллар США	6	2013	5,436
Обеспеченные банковские кредиты	Евро	6	2016	274
Необеспеченное банковское кредитование	Рубль	7-8	2013	5,597
Облигационный займ	Рубль	9	2017-2018	6,000
Задолженность по процентам				115
				20,805
31 декабря 2012 года				
Обеспеченные банковские кредиты	Рубль	10-11	2014-2019	3,610
Обеспеченные банковские кредиты	Доллар США	5-6	2014-2015	1,436
Обеспеченные банковские кредиты	Евро	5-6	2014-2021	468
Необеспеченное банковское кредитование	Евро	5	2017	11
Необеспеченное банковское кредитование	Рубль	9	2014	2,418
Облигационный займ	Рубль	9	2017-2018	4,336
				12,279
Краткосрочные кредиты и займы				
31 декабря 2011 года				
Обеспеченные банковские кредиты	Рубль	7-15	2012	10,872
Обеспеченные банковские кредиты	Доллар США	5	2012	280
Обеспеченные банковские кредиты	Евро	5	2012	446
Необеспеченное банковское кредитование	Рубль	6-8	2012	6,065
Векселя	Рубль	-	2012	97
Задолженность по процентам				21
				17,781
31 декабря 2012 года				
Обеспеченные банковские кредиты	Рубль	5-11	2013	6,575
Обеспеченные банковские кредиты	Доллар США	5-6	2013	11,679
Обеспеченные банковские кредиты	Евро	5-6	2013	142
Необеспеченное банковское кредитование	Рубль	5-10	2013	8,358
Задолженность по процентам				171
				26,925

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года банковские кредиты обеспечены следующими активами:

- объектами основных средств балансовой стоимостью 2,238 млн. руб. и 1,151 млн. руб., соответственно;
- запасами балансовой стоимостью 584 млн. руб. и 258 млн. руб., соответственно;
- требованиями в виде дебиторской задолженности по контрактам с заказчиками балансовой стоимостью 7,634 млн. руб. и 1,976 млн. руб., соответственно;
- выручкой по уже заключенным договорам на сумму 20,063 млн. руб. и 21,225 млн. руб., соответственно.

Займы от прочих финансовых институтов номинированы в российских рублях. Эффективная ставка по данным займам составила 15% для 2012 и 2011 гг. Сроки платежей были следующими:

млн. руб.	2012	2011
Менее одного года	436	367
От 1 до 5 лет	3,961	3,350
Свыше 5 лет	6,162	5,283
	10,559	9,000

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. займы от прочих финансовых институтов обеспечены объектами основных средств балансовой стоимостью 10,789 млн. руб. и 9,233 млн. руб., соответственно.

(b) Нарушение условий (ковенантов) кредитных соглашений

В отношении необеспеченного кредита, составляющего 813 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 года и подлежащего погашению в 2013 году, Группа нарушила ковенант в отношении уровня кредитового оборота по счетам кредитора не менее 25% от остатка задолженности на отчетную дату. Как следствие, у кредитора появилось право требовать погашения кредита в любой момент, и Группа классифицировала данный кредит как краткосрочный.

В отношении обеспеченного кредита, составляющего 215 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 года и подлежащего погашению в 2013 году, Группа нарушила ковенант в отношении отсутствия судебных исков в отношении Группы. Как следствие, у кредитора появилось право требовать погашения займа в любой момент, и Группа классифицировала данный кредит как краткосрочный.

В отношении необеспеченного банковского кредита, составляющего 216 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года и подлежащего погашению в 2013 году, Группа нарушила ковенант в отношении уровня общей суммы долга по одной из компаний Группы, которая согласно условиям кредитного соглашения не должна превышать 1,500 млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа нарушила ковенанты в отношении краткосрочных займов в общей сумме 8,335 млн. руб., включая необеспеченный займ в размере 7,000 млн. руб., в отношении неисполнения ковенант по кредитным соглашениям с другими банками (перекрестные ковенанты).

Несмотря на вышеупомянутые нарушения, банки не воспользовались правом требования досрочного погашения соответствующих кредитов и, соответственно, случившиеся нарушения не имели последствий для Группы.

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(с) Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

	2012			2011		
	Мини- мальные будущие арендные платежи	Процент	Приведен- ная стоимость мини- мальных арендных платежей	Мини- мальные будущие арендные платежи	Процент	Приведен- ная стоимость мини- мальных арендных платежей
млн. руб.						
Менее одного года	1,941	(677)	1,264	3,929	(968)	2,961
От 1 до 5 лет	5,013	(1,166)	3,847	7,484	(1,954)	5,530
Свыше 5 лет	962	(164)	798	204	(176)	28
	7,916	(2,007)	5,909	11,617	(3,098)	8,519

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

млн. руб.	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Краткосрочная		
Торговая кредиторская задолженность	9,202	6,418
Авансы полученные	17,362	13,320
Прочая кредиторская задолженность	3,541	12,484
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль и прочим налогам	2,505	2,343
Задолженность перед персоналом	295	973
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	32,905	35,538

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 23.

23 Финансовые инструменты и управление рисками

(а) Обзор

Группа подвержена следующим финансовым видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Основные принципы управления рисками

Совет директоров несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и 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.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей, выданными займами и денежными средствами и их эквивалентами.

(i) Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на отчетную дату:

млн. руб.	Прим.	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, и займы выданные	15	1,794	2,256
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	11,651	6,059
Денежные средства и их эквиваленты	19	6,455	5,324
		19,900	13,639

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. Группа имела гарантии выданные на общую сумму 8,380 млн. руб. (см. примечание 25(d)).

(ii) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также принимает в расчет риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска.

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

По состоянию на отчетную дату распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по количеству дней просрочки платежа было следующим:

млн. руб.	Валовая стоимость 2012	Обесценение 2012	Валовая стоимость 2011	Обесценение 2011
Непросроченная	10,989	-	5,708	-
Просроченная на 0-90 дней	1,849	(1,341)	529	(245)
Просроченная на 91-365 дней	693	(539)	49	(23)
Просроченная более чем на год	1,920	(1,920)	2,660	(2,619)
	15,451	(3,800)	8,946	(2,887)

Группа считает, что не обесцененные суммы, которые являются просроченными на отчетную дату, все еще возможны к взысканию, с учетом исторических данных о платежах и результатов проведенного анализа кредитного риска клиентов. Поэтому Группа уверена, что нет необходимости в начислении резерва под обесценение в отношении указанных просроченных сумм торговой и прочей дебиторской задолженности.

(iii) Инвестиции, удерживаемые до погашения, и займы выданные

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством инвестирования средств в основном в займы, выданные контрагентам, кредитный риск по которым, по оценке менеджмента, является минимальным.

(iv) Денежные средства и их эквиваленты

Группа размещает денежные средства и их эквиваленты в банках со значительной долей государственного участия и с высоким уровнем надежности: ОАО «Сбербанк России», ОАО «Банк ВТБ» и ОАО «Газпромбанк».

(е) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

У Группы имеются договорные обязательства по приобретению основных средств (см. примечание 24).

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

31 декабря 2012 года

млн. руб.	Потоки денежных средств					
	Балансовая стоимость	по договору	В течение 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Обеспеченные банковские кредиты	23,910	23,910	18,396	3,745	1,608	161
Необеспеченные облигации, выпущенные	4,336	4,336	-	-	1,336	3,000
Необеспеченное банковское кредитование	10,787	10,787	8,358	2,418	11	-
Задолженность по процентам по банковским кредитам, займам и облигациям	171	4,346	2,260	593	1,321	172
Обязательства по финансовой аренде	5,909	7,916	1,941	1,897	3,116	962
Обязательства перед прочими финансовыми институтами	10,559	19,474	2,011	3,062	5,941	8,460
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12,743	12,743	12,743	-	-	-
	68,415	83,512	45,709	11,715	13,333	12,755

31 декабря 2011 года

млн. руб.	Потоки денежных средств по договору					
	Балансовая стоимость		В течение 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Обеспеченные банковские кредиты	20,691	20,691	11,598	7,469	1,624	-
Необеспеченные облигации, выпущенные	6,000	6,000	-	-	-	6,000
Необеспеченное банковское кредитование	11,662	11,662	6,065	5,574	-	23
Векселя	97	97	97	-	-	-
Задолженность по процентам по банковским кредитам, займам и облигациям	136	5,927	4,552	938	437	-
Обязательства по финансовой аренде	8,519	11,617	3,929	2,402	5,082	204
Обязательства перед прочими финансовыми институтами	9,000	17,113	1,629	1,627	5,849	8,008
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15,334	15,334	15,334	-	-	-
	71,439	88,441	43,204	18,010	12,992	14,235

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. Компания являлась поручителем по обеспеченным обязательствам по выплате займов третьих и связанных сторон (см. примечание 25 (d)).

Группа планирует погашать финансовые обязательства за счет денежных потоков от операционной деятельности, привлечении неиспользованных на отчетную дату кредитных средств и рефинансирования текущей задолженности по кредитам и займам.

(d) Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(i) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональных валют соответствующих предприятий, входящих в Группу. Указанные операции выражены в основном в евро и в долларах США.

Проценты по привлеченным займам выражены в валюте соответствующего займа. Как правило, займы выражены в валютах, которые соответствуют валюте, в которой генерируются денежные потоки соответствующими операциями Группы, в основном, в российских рублях, но также и в евро и долларах США. Таким образом, достигается экономическое хеджирование без необходимости заключения договоров по производным инструментам.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, политика Группы нацелена на удержание нетто-позиции, подверженной риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

Подверженность валютному риску

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

млн. руб.	Выражены в долл. США 2012	Выражены в евро 2012	Выражены в долл. США 2011	Выражены в евро 2011
Денежные средства	775	402	315	290
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3,354	71	1,679	-
Кредиты и займы	(13,125)	(623)	(5,716)	(720)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(206)	(291)	(6,353)	-
Нетто-подверженность	(9,202)	(441)	(10,075)	(430)

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

руб.	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2012	2011	2012	2011
1 доллар США	31.0930	29.3874	30.3727	32.1961
1 евро	39.9524	40.8848	40.2286	41.6714

Анализ чувствительности

Укрепление (ослабление) курса рубля, как показано ниже, по отношению к доллару США или евро по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. увеличило (уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка до налогообложения на нижеуказанные суммы. Данный анализ основан на колебаниях обменных курсов валют, которые Группа рассматривала как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными.

млн. руб.	Укрепление		Ослабление	
	Капитал	Прибыль или убыток	Капитал	Прибыль или убыток
31 декабря 2012 года				
Доллары США (изменение 5%)	368	460	(368)	(460)
Евро (изменение 5%)	18	22	(18)	(22)
31 декабря 2011 года				
Доллары США (изменение 5%)	403	504	(403)	(504)
Евро (изменение 5%)	17	22	(17)	(22)

(ii) Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Группы между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения. Подавляющее большинство привлеченных Группой кредитов и займов имеет фиксированную ставку процента.

(e) Управление капиталом

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

24 Принятые на себя обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года у Группы имелись договорные обязательства по предстоящим капитальным затратам, относящимся к основным средствам в сумме 7,470 млн. руб. и 1,221 млн. руб. соответственно.

25 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(b) Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года Группа не была вовлечена в судебные разбирательства, которые могли бы иметь существенное влияние на ее хозяйственную деятельность.

(с) Налоговые риски

(i) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(ii) Трансфертное ценообразование в Российской Федерации

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами международной Организации экономического сотрудничества и развития, но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяет новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Новые правила исключили 20% ценовую зону безопасности, которая существовала при предыдущих правилах по трансфертному ценообразованию, которые применялись к сделкам по состоянию на и до 31 декабря 2011 года.

Новые правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом Российской Федерации. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (3 млрд. руб. в 2012 году, 2 млрд. руб. в 2013 году, 1 млрд. руб. в 2014 году и т.д.)

Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную консолидированную финансовую отчетность.

(d) Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. Компания являлась поручителем по обеспеченным обязательствам по выплате займов одного из поставщиков перед финансовыми учреждениями на общую сумму 8,380 млн. руб. Данные займы обеспечены оборудованием, предназначенным для передачи в аренду Группе. По состоянию на 31 декабря 2012 года компания являлась поручителем по обязательствам по выплате займов зависимых компаний в размере 4,200 млн. руб.

26 Сделки между связанными сторонами

(a) Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года конечной контролирующей стороной Компании является Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(b) Операции со старшим руководящим персоналом

Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (см. примечание 8):

млн. руб.	2012	2011
Заработная плата и премии	402	393
Отчисления в Государственный пенсионный фонд	51	12
Прочие долгосрочные вознаграждения, связанные с выслугой лет	6	9
Выходные пособия	1	2
Итого операции со старшим руководящим персоналом	460	416

(c) Прочие операции со связанными сторонами

Группа ведет операции с рядом предприятий, которые находятся под контролем, существенным влиянием или совместным контролем Правительства Российской Федерации.

Информация об операциях Группы с подконтрольными государству предприятиями и прочими связанными сторонами представлена в следующих таблицах.

(i) Доходы

млн. руб.	Сумма сделки		Остаток по расчетам	
	2012	2011	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Продажа товаров и услуг:				
Компании, подконтрольные государству	70,336	32,980	10,418	1,728
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	26	4,270	546	506
Субсидии государства	307	231	-	-
Итого доходы	70,669	37,481	10,964	2,234

(ii) Расходы

млн. руб.	Сумма сделки		Остаток по расчетам	
	2012	2011	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Приобретение товаров, основных средств и услуг:				
Компании, подконтрольные государству	20,958	1,939	15,719	3,695
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	2,844	619	1,018	2,668
Итого расходы	23,802	2,558	16,737	6,363

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Расходы на приобретение товаров, основных средств и услуг, в том числе включают в себя начисление расходов, связанных с экспортом военной техники, на общую сумму 8,621 млн. руб. и 2,687 млн. руб. за 2012 и 2011 гг., соответственно.

(iii) Займы

млн. руб.	Сумма сделки		Остаток по расчетам	
	2012	2011	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Займы полученные:				
Компании, подконтрольные государству	43,336	51,697	32,741	29,555
Займы выданные:				
Компании, подконтрольные государству	-	-	-	206
Прочие	1,243	1,154	-	-

(a) Займы полученные

Условия и сроки платежей по займам полученным от компаний, подконтрольных государству, были следующими:

млн. руб.	Валюта	Номинальная ставка процента, %	Год погашения	Балансовая стоимость
Долгосрочные кредиты и займы 31 декабря 2011 года				
Обеспеченные банковские кредиты	Рубль	8-11	2013-2016	3,280
Обеспеченные банковские кредиты	Доллар США	6	2013	5,436
Необеспеченное банковское кредитование	Рубль	7-8	2013	5,574
				14,290

31 декабря 2012 года				
Обеспеченные банковские кредиты	Рубль	10-11	2014-2019	3,609
Обеспеченные банковские кредиты	Доллар США	5-6	2014-2015	1,436
Обеспеченные банковские кредиты	Евро	5	2021	279
Необеспеченное банковское кредитование	Рубль	9	2014	2,400
				7,724

млн. руб.	Валюта	Номинальная ставка процента, %	Год погашения	Балансовая стоимость
Краткосрочные кредиты и займы 31 декабря 2011 года				
Обеспеченные банковские кредиты	Рубль	7-15	2012	9,677
Обеспеченные банковские кредиты	Доллар США	5	2012	280
Обеспеченные банковские кредиты	Евро	5	2012	446
Необеспеченное банковское кредитование	Рубль	6-7	2012	4,737
Векселя	Рубль	-	2012	97
Задолженность по процентам			2012	28
				15,265

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

млн. руб.	Валюта	Номинальная ставка процента, %	Год погашения	Балансовая стоимость
31 декабря 2012 года				
Обеспеченные банковские кредиты	Рубль	5-11	2013	4,985
Обеспеченные банковские кредиты	Доллар США	5-6	2013	11,679
Обеспеченные банковские кредиты	Евро	5	2013	90
Необеспеченное банковское кредитование	Рубль	7-10	2013	8,229
Задолженность по процентам			2013	34
				25,017

(b) Займы выданные

В течение 2012 года Группа выдала займ связанной стороне в размере 1,168 млн. руб., который был признан безнадежным к взысканию и соответствующий резерв в размере 1,243 млн. руб., включая проценты к получению, был начислен по состоянию на 31 декабря 2012 года.

(iv) Денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года в составе денежных средств учтены средства на счетах в государственных банках в сумме 4,162 млн. руб. и 3,218 млн. руб. соответственно.

27 Значительные дочерние предприятия

Дочернее предприятие	Страна регистрации	Право собственности /Право голосования, %	
		31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
ЗАО «УБТ-Уралвагонзавод»	Россия	99.98	99.96
ОАО «Уралтрансмаш»	Россия	84.20	84.20
ОАО «Конструкторское бюро транспортного машиностроения»	Россия	99.99	99.99
ОАО «Уральское конструкторское бюро транспортного машиностроения»	Россия	99.99	99.99
ОАО «ЦНИИ «Буревестник»	Россия	38.98	52.51
ОАО «Завод №9»	Россия	78.18	78.18
ОАО «Центральный научно-исследовательский институт материалов»	Россия	95.30	99.99
ОАО «Уралкриомаш»	Россия	74.99	74.97
ОАО «Муромское СКБ»	Россия	99.99	99.99
ЗАО «Уралвагонзавод-транс»	Россия	99.99	99.99
UVZ International S.a.r.l.	Люксембург	99.98	99.96
Sambre et Meuse	Франция	52.09	52.08

Несмотря на то, что доля участия Группы в ОАО «ЦНИИ «Буревестник» на 31 декабря 2012 года составляет мене 50%, Группа считает, что она имела контроль по состоянию на отчетную дату над данным предприятием, так как уменьшение доли произошло в результате дополнительного

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности *за год, закончившийся 31 декабря 2012 года*

выпуска акций, их выкупа Российской Федерацией в лице Росимущества и последующего внесения этих акций в уставный капитал Компании во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 25 июня 2012 года №891 и Распоряжений Правительства Российской Федерации от 27 ноября 2010 года №2012-р и от 19 июля 2012 года №1301-р.

28 События после отчетной даты

(а) Увеличение уставного капитала Компании

В связи с Распоряжением Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 27 ноября 2012 года № 1986-р Компании были переданы 2,756,001 акция ОАО «ЦНИИ «Буревестник» общей стоимостью 348 млн. руб.

В связи с Распоряжением Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 10 января 2013 года № 01-р Компании были переданы 42,426 акций ОАО «НИИД» общей стоимостью 45 млн. руб.

В связи с Распоряжением Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 29 ноября 2012 года № 2003-р Компании были переданы 497,751 акция ОАО «Уралтрансмаш» общей стоимостью 465 млн. руб.

В результате данных транзакций в 2013 году эффективная доля владения в этих предприятиях составила:

- ОАО «ЦНИИ «Буревестник» 60.36%;
- ОАО «НИИД» 85.10%;
- ОАО «Уралтрансмаш» 85.66%.

Также, в 2013 году в результате дополнительных эмиссий акций дочерних и зависимых предприятий Группы изменилась эффективная доля владения в следующих компаниях:

- ОАО «НПО «Электромашина» 45.46%;
- ОАО «Завод №9» 68.93%.

(б) Создание дочерних обществ

После отчетной даты компаниями Группы были учреждены следующие общества:

Дата	Название	Доля	Размер вклада в уставный капитал, млн. руб.
10 января 2013 года	ООО «Первая вагоно-ремонтная компания»	49%	20
15 января 2013 года	ООО «Региональная перевозочная компания»	50%	10
12 февраля 2013 года	ООО «Уральское конструкторское бюро вагоностроения»	100%	10
23 сентября 2013 года	ООО «Уральский завод транспортного машиностроения - экология»	100%	2

ОАО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(с) Приобретение компаний под общим контролем

В феврале 2013 года, во исполнение Указа Президента № 891 от 25 июня 2012 года в собственность Компании перешли следующие пакеты акций:

- 42.48% от уставного капитала ОАО «Тверской вагоностроительный завод»;
- 99.99% от уставного капитала ОАО «Томский электротехнический завод».

(d) Облигации

В июле 2013 года Компания разместила биржевые облигации на ЗАО «Фондовая биржа ММВБ» на общую сумму 6 млрд. руб. со сроком погашения в 2019 году и с купонной ставкой в размере 9% годовых.

(е) Условные обязательства

В течение 2013 года Компания предъявила иски на общую сумму 1,761 млн. руб. в адрес одного из своих поставщиков ООО «Транспорт - 21 век», лизинговой компании, являющейся посредником между Компанией и производителем оборудования. Компания приостановила лизинговые платежи по спорным договорам и выставила требования о расторжении этих договоров, а также о взыскании ранее уплаченных платежей. В ответ ООО «Транспорт - 21 век» предъявил иски на общую сумму 845 млн. руб. о взыскании задолженности и неустойки по лизинговым платежам.

На дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности иски в размере 543 млн. руб. были удовлетворены решением Арбитражного суда первой инстанции, и данное решение было оставлено без изменений постановлением Апелляционного суда. В октябре и ноябре 2013 года было инициировано исполнительное производство и подано заявление о признании ООО «Транспорт - 21 век» банкротом. Остальные иски Компании и встречные иски поставщика находятся на рассмотрении в Арбитражном суде Свердловской области.

По состоянию на 31 декабря 2012 года Компания также являлась поручителем по обеспеченным обязательствам ООО «Транспорт - 21 век» перед финансовыми учреждениями на общую сумму 8,380 млн. руб.