

Консолидированная финансовая отчетность Группы компаний
АО «Корпорация «Фазотрон-НИИР» в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности за
год, закончившийся 31 декабря 2015

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА

Акционерам АО «Корпорация «Фазотрон-НИИР» и пользователям финансовой отчетности

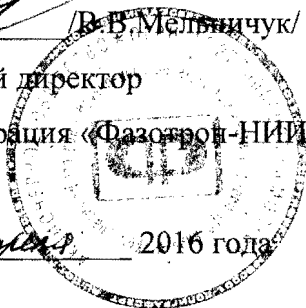
Мы подготовили консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, которая достоверно и объективно отражает финансовое состояние АО «Корпорация «Фазотрон-НИИР» и его дочерних компаний (далее – Группа) на конец отчетного периода, а также результаты деятельности и движение денежных средств за отчетный период. Руководство Группы несет ответственность за то, что Группа ведет учетные записи, раскрывающие с достаточной степенью точности ее финансовое положение и позволяющие ей обеспечить соответствие финансовой отчетности Международным стандартам финансовой отчетности, а также соответствие российской бухгалтерской отчетности российскому законодательству и нормативным актам. В целом, руководство также несет ответственность за принятие доступных ему мер для защиты активов Группы, а также предотвращения и выявления фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

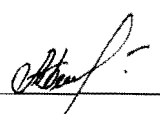
Руководство Группы полагает, что при подготовке консолидированной финансовой отчетности, приведенной на страницах с 6 по 53, Группа последовательно применяла соответствующую учетную политику, подкрепляла ее обоснованными и осмотрительными оценками и расчетами и обеспечивала соблюдение соответствующих Международных стандартов финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерской отчетности, составленной по национальным стандартам, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, приведенной в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности.


_____/В.В.Мельничук/
Генеральный директор
АО «Корпорация «Фазотрон-НИИР»

« 15 » апреля 2016 года




_____/А.А.Белецкая/
Главный бухгалтер
АО «Корпорация «Фазотрон-НИИР»

« 15 » апреля 2016 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

АДРЕСАТ

Акционерам АО «Корпорация «Фазотрон-НИИР» и иным пользователям.

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

Полное наименование: Акционерное общество «Корпорация «Фазотрон-Научно-исследовательский институт радиостроения».

Сокращенное наименование: АО «Корпорация «Фазотрон-НИИР».

Место нахождения: Российская Федерация, 123557, г. Москва, Электрический переулок, д. 1.

Государственный регистрационный номер: 1027700069902, свидетельство от 26 июля 2002 года, серия 77 № 008017987 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года.

АУДИТОР

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

Сокращенное наименование: ООО «ГФ».

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

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

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

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности АО «Корпорация «Фазотрон-НИИР», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированного отчетов о прибылях и убытках и о прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний,

состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Корпорация «Фазотрон-НИИР» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Приложение: Годовая консолидированная финансовая отчетность АО «Корпорация «Фазотрон-НИИР» за год, окончившийся 31 декабря 2015 года.

Аудитор ООО «ГФ»

А.С.Пантелеев

15.04.2016

(действующий на основании приказа Генерального директора ООО «ГФ» от 11.06.2015 № 13; квалификационный аттестат аудитора от 21 сентября 2011 г. № 03-000034 выданный на неограниченный срок, ОРНЗ № 20903008206)

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2015 года

	Прим.	31 декабря 2015 г	31 декабря 2014 г	31 декабря 2013 г
Актив				
Внеоборотные активы				
Основные средства	4	3 636 933	4 104 310	3 737 277
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	5	481 225	481 225	481 225
Прочие внеоборотные активы		321 584	221 312	31 740
Итого внеоборотные активы		4 439 742	4 806 847	4 250 242
Оборотные активы				
Запасы	6	1 594 662	2 794 468	2 108 041
Торговая и дебиторская задолженность	7	2 919 225	5 606 062	4 418 315
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		12 270	64 994	108
Денежные средства и эквиваленты	8	393 550	143 344	158 985
НДС к возмещению		82 098	82 087	35 997
Прочие оборотные активы		10 630	7 701	49 263
Итого оборотные активы		5 012 435	8 698 656	6 770 709
Итого активы		9 452 177	13 505 503	11 020 951

	Прим.	31 декабря 2015 г	31 декабря 2014 г	31 декабря 2013 г
Капитал и обязательства				
Капитал	9			
Уставный капитал		437 421	86 334	86 334
Добавочный капитал		953 219	19 666	19 666
Собственные акции		(922 298)	(819 357)	(819 357)
Нераспределенная прибыль		669 185	796 786	133 701
Капитал, приходящийся на акционера Компании		1 137 527	83 429	(579 656)
Неконтрольные доли участия	20	131 367	114 717	99 413
Итого капитал и резервы		1 268 894	198 146	(480 243)
Долгосрочный обязательства				
Кредиты и займы	10	1 000 000	3 796 281	3 116 883
Прочие долгосрочные обязательства		-	-	-
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков		-	1 070 134	851 966
Отложенные налоговые обязательства	18	387 131	18 566	252 095
Итого долгосрочные обязательства		1 387 131	4 884 981	4 220 944
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	10	1 912 074	2 890 711	2 459 671
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	4 738 625	5 501 706	4 491 774
Задолженность перед персоналом организации		14 110	29 959	92 549
Обязательства по налогу на прибыль		131 343	-	236 256
Итого краткосрочные обязательства		6 796 152	8 422 376	7 280 250
Итого обязательства		8 183 283	13 307 357	11 501 194
Итого капитал и обязательства		9 452 177	13 505 503	11 020 951

**Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
 за 2015 год**

	Прим.	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Продолжающая деятельность				
Выручка	12	5 467 486	5 543 176	6 464 879
Себестоимость	13	(3 671 591)	(3 576 545)	(3 452 478)
Валовая прибыль		1 795 895	1 966 632	3 012 401
Коммерческие расходы	14	(111 538)	(108 660)	(259 083)
Управленческие расходы	14	(623 699)	(474 919)	(521 157)
Прочие операционные доходы/ (расходы), нетто	15	73 040	458 232	(528 978)
Прибыль от операционной деятельности		1 133 698	1 841 284	1 703 183
Курсовые разницы, нетто	16	(358 392)	(631 378)	(279 136)
Финансовые доходы	16	18 848	19 076	225 266
Финансовые расходы	16	(302 171)	(346 497)	(409 619)
Прибыль до налога на прибыль		491 983	882 485	1 239 694
Расходы по налогу на прибыль	17	(602 934)	(204 018)	(328 141)
Прибыль и прочий совокупный доход		(110 951)	678 466	911 553
Приходящаяся на:				
- Акционера Компании		(127 601)	663 085	904 808
- Неконтрольные доли участия		16 650	15 381	6 745

Консолидированный отчет о движении капитала за 2015 год

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции	Нераспределенная прибыль	Капитал, приходящийся на акционера Компании	Неконтрольн ые доли участия	Итого капитал и резервы
На 1 января 2014 г	86 334	19 666	(819 357)	133 701	(579 656)	99 413	(480 243)
Прибыль и общий совокупный доход за период	-	-	-	663 085	663 085	15 381	678 466
Увеличение капитала	-	-	-	-	-	-	0
Приобретение Дочерних компаний с неконтролирующей долей участия	-	-	-	-	-	-	0
Дивиденды	-	-	-	-	-	(77)	(77)
На 31 декабря 2014 г.	86 334	19 666	(819 357)	796 786	83 429	114 717	198 146
Прибыль и общий совокупный доход за период	-	-	-	(127 601)	(127 601)	16 650	(110 951)
Увеличение капитала	351 087	933 553	(102 941)	-	1 181 699	-	1 181 699
Приобретение Дочерних компаний с неконтролирующей долей участия	-	-	-	-	-	-	0
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	0
На 31 декабря 2015 г.	437 421	953 219	(922 298)	669 185	1 137 527	131 367	1 268 894

Консолидированный отчет о движении денежных средств 2015 год

Наименование	2015	2014	2013
Поступления - всего	6 403 353	6 632 034	5 299 827
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	5 496 142	6 369 254	5 185 529
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	47 017	73 722	53 872
целевое бюджетное финансирование - субсидирование расходов по основной деятельности	-	-	922
прочие поступления	860 194	189 058	59 504
Платежи – всего	(3 196 010)	(5 286 689)	(4 506 737)
в том числе:	(1 110 839)	(2 337 911)	(2 332 784)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги			
в связи с оплатой труда работников	(819 296)	(1 161 051)	(1 256 567)
проценты уплаченные по долговым обязательствам, кроме процентов, учитываемых в составе инвестиционных активов	(296 039)	(300 433)	(402 506)
налога на прибыль организаций	(19 697)	(379 030)	(18 932)
расчеты с внебюджетными фондами	(31 858)	(218 916)	(18 765)
НДФЛ	(91 155)	(122 960)	(10 367)
Прочие налоги	(483 804)	(442 809)	(256 609)
банковские расходы	-	(1 107)	(251)
прочие платежи	(343 322)	(322 470)	(209 956)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	3 207 343	1 345 345	793 090
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	954 668	4 701	38 500
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	248 145	-	-
дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях	8 331	4 352	-
проценты, полученные по долговым финансовым вложениям	-	349	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	698 192	-	-
погашение депозитов (со сроком погашения более 3-х месяцев)	-	-	38 500
прочие поступления	-	-	-
Платежи – всего	(118 429)	(236 614)	(148 436)
в том числе:	(118 429)	(226 541)	(114 424)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов			

Группа компаний «Корпорация «Фазотрон-НИИР»
 Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
 за год, окончившийся 31.12.2015,
 в тысячах российских рублей, если иное не указано

Наименование	2015	2014	2013
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	(10 000)	(31 740)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	-	(73)	-
размещение депозитов (со сроком погашения более 3-х месяцев)	-	-	-
прочие платежи	-	-	(2272)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	836 239	(231 913)	(109 936)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	1 685 869	1 742 452	3 742 506
в том числе:	787 265	1 558 407	3 722 506
получение кредитов и займов			
от выпуска акций, увеличения долей участия	898 604	-	20 000
прочие поступления	-	184 045	-
Платежи – всего	(5 383 942)	(2 871 524)	(4 507 155)
в том числе:	-	-	-
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-	(73)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(5 383 942)	(2 741 659)	(4 502 340)
прочие платежи	-	(129 938)	(4 815)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(3 698 073)	(1 129 072)	(764 649)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	345 509	(15 641)	(81 495)
Выбытие дочерней компании	(172 929)	-	-
Результат от пересчета иностранных валют	77 626	-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	143 344	158 985	240 480
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	393 550	143 344	158 985

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. 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.

1.2 Организационная структура и виды деятельности

Акционерное общество «Корпорация «Фазотрон-НИИР» (далее - «Компания» или «Корпорация») было создано 19 февраля 2009 г. для объединения управления и коммерциализации российской радиоэлектронной промышленности, раздробленной после распада СССР.

Материнской компанией АО «Корпорация «Фазотрон-НИИР» является Акционерное общество «Государственный Рязанский приборный завод», которое находится под контролем Правительства Российской Федерации.

Концерн является материнской компанией ряда российских закрытых акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, как определено Гражданским кодексом Российской Федерации (далее «Группа»). Перечень предприятий приведен в Примечании 1.4.

Группой разработаны и серийно производятся многофункциональные когерентные бортовые радиолокационные станции (БРЛС) и радиолокационные комплексы, предназначенные для самолетов и вертолетов различного назначения, которые обеспечивают обнаружение и сопровождение воздушных и наземных (надводных) целей в режимах «воздух - воздух», «воздух - поверхность», а также радиокоррекцию, полетное задание и выдачу целеуказания на применение управляемого бортового оружия.

Группой разработаны и специализированные БРЛС, предназначенные для обнаружения атакующих летательных аппаратов (ЛА), зенитных ракет и ракет «воздух - воздух», а также для предупреждения экипажа об опасном сближении с другим ЛА.

Продукция Группы реализуется как в Российской Федерации, так и за рубежом.

Корпорация располагается по адресу: Российская Федерация, 123557, Москва, Электрический переулок, д. 1.

Среднесписочная численность работников за 2014 и 2015 годы составила около 2 тыс. человек.

1.3 Цель подготовки консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения, финансовых результатов и движения денежных средств по состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года. Порядок и принципы консолидации и представления финансовой информации также представлены в Примечании 2 «Принципы консолидации и формирование Группы».

1.4 Предприятия, входящие в состав Группы

Предприятие и его местонахождение	Доля участия		
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
ЗАО «НПЦ Алмаз-Фазотрон» (г. Саратов)	-	100%	100%
ООО «Фазотрон-Финанс» (г. Рязань)	95%	95%	95%
ЗАО «Фазотрон ВМЗ» (г. Москва)	51%	51%	51%
ООО «Фазотрон-Ф» (г. Москва)	100%	100%	100%
ЗАО «Фазотрон ЗОМЗ-Авиа» (г. Сергиев Посад)	51%	51%	51%
ЗАО «Фазотрон Новатор» (г. Санкт- Петербург)	55%	55%	55%
ЗАО «Фазотрон-7» (г. Москва)	54%	54%	54%

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

2.2 Имущество Компании

Как описано в Примечании 1, Компания является Акционерным обществом. В соответствии с российским законодательством Акционерным обществом (далее - общество) признается коммерческая организация, уставный капитал которой разделен на определенное число акций, удостоверяющих обязательственные права участников общества (акционеров) по отношению к обществу.

Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде (п.3 ст.2 ФЗ «Об акционерных обществах»).

Руководство считает, что имущество, закрепленное за предприятиями Группы на праве хозяйственного ведения, соответствует определению актива в рамках МСФО, так как представляет собой контролируемые предприятиями Группы ресурсы, от которых предприятия Группы ожидают получение будущих экономических выгод. Предприятия Группы вправе распоряжаться как движимым, так и недвижимым имуществом с целью осуществления деятельности, предусмотренной уставом, при условии соблюдения требований российского законодательства.

2.3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее - рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Группы. Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы составлена в тысячах рублей, если не указано иное.

2.4 Применение стандартов и интерпретаций

В настоящей финансовой отчетности применяются Международные стандарты финансовой отчетности, действующие по состоянию на 31 декабря 2015 г.

(а) Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными для Группы с 1 января 2015 г., но не оказали существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г.).

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное).

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное).

(b) Стандарты, не вступившие в силу

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения Группа применяет при подготовке отчетности за 2015 г:

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные отличия нового стандарта заключаются в следующем:

Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут

классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.

Инвестиции в долевыми инструментами должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевым инструментом предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.

Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.

МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.

Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения выгоды от договора. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б)

амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы:

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

«Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

«Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» - Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены 12 августа 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).

«Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

«Раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

«Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» - Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

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

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 данных оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно 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.

2.5 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка 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 данных оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно 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.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики, применяемые при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в финансовой отчетности периодам.

3.1 Принципы консолидации

Контроль осуществляется, если Группа:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Если Группа имеет меньше большинства прав голоса или аналогичных прав в объекте инвестиций, Группа рассматривает все существенные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашения с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, возникающие из других соглашений;
- потенциальные права голоса.

Группа оценивает заново, имеет ли она контроль над объектом инвестиций, если факты или обстоятельства указывают, что были изменения в одном или более из трех элементов контроля.

Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа теряет контроль. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретенной или проданной в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и до даты, когда Группа теряет контроль. Прибыли или убытки, а также каждый компонент совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы, а также на неконтролирующие доли, даже если это приводит к отрицательному сальдо неконтролирующих долей.

3.2 Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту 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 данную 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, рассчитанной по

эффективной ставке процента с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за отчетный период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и признаются в составе прочей совокупной прибыли.

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 по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

3.3 Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и ~~ис~~ вычетом налогов или пошлин. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Группа различает следующие виды доходов:

- Выручка от реализации продукции;
- Выручка от реализации научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ («НИОКР»);
- Выручка от оказания услуг;
- Выручка от прочих видов деятельности.

Выручка от реализации продукции

Величина выручка от продажи товаров в ходе обычной деятельности оценивается

по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за минусом размера ожидаемых возвратов и предоставленных скидок. Выручка признается Группой, если выполняются следующие критерии:

- 1 Все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию, переданы покупателю;
- 2 Группа больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- 3 Получение соответствующего возмещения вероятно;
- 4 Понесенные и ожидаемые затраты можно надежно оценить;
- 5 Величину выручки можно надежно оценить.

Определение момента, когда предприятие передает покупателю значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию, определяется предприятием на основании условий договора. При продаже продукции на территории РФ передача рисков и выгод обычно происходит в момент поступления продукции на склад покупателя; однако в отношении международных поставок передача рисков, выгод и контроля происходит на условиях FOB (франко борт), CIF (стоимость, страхование и фрахт) или CAF (стоимость и фрахт) в зависимости от условий договора.

Выручка от оказания услуг и реализации НИОКР

Выручка от оказания услуг и осуществления НИОКР признается в соответствии со стадией завершенности работ на конец отчетного периода, если результат поддается надежной оценке, то есть выполняются все следующие условия:

- 1 Сумма выручки может быть надежно измерена;
- 2 Существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, будут получены Группой;
- 3 Стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода может быть надежно измерена;

* Затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть надежно измерены.

3.4 Финансовые доходы

К финансовым доходам Группа относит:

- 1 Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;

2 Доход от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли/убытки;

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка - это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях и убытках.

3.5 Основные средства

Первоначальное признание и оценка

Стоимость основных средств по состоянию на дату перехода на МСФО (1 января 2012 года) определена Группой на основе их справедливой стоимости.

После признания в качестве активов объекты основных средств учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного Группой, признается в размере суммы, уплаченных денежных средств и эквивалентов денежных средств или справедливой стоимости другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или в течение его строительства.

В себестоимость внутренне созданных активов включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, а также все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, капитализированные затраты по займам, затраты на демонтаж активов и восстановление занимаемого земельного участка.

Если отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются в качестве отдельных объектов основных средств.

Такие статьи, как запасные части, резервное оборудование и вспомогательное оборудование, признаются в составе основных средств, если они отвечают определению

основных средств. В противном случае такие статьи классифицируются как запасы.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если высока вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с данным компонентом, и его стоимость можно надежно определить.

Балансовая стоимость замененного компонента списывается в отчетном периоде. Затраты на текущий ремонт и обслуживание основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается по строке «Прочие операционные расходы, нетто» в составе прибыли или убытка за период.

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и/или 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 фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости на момент вывода из эксплуатации (или ликвидационной стоимости, которая определяется техническими специалистами в момент первоначального признания актива).

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Земельные участки и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Предполагаемые сроки полезного использования основных групп основных средств представлены следующим образом:

Здания	От 10 до 40 лет
Сооружения и передаточные устройства	От 1 до 80 лет
Транспортные средства	От 1 до 7 лет
Прочие основные средства	От 1 до 10 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств пересматриваются Группой по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

3.6 Обесценение основных средств и нематериальных активов

Балансовая стоимость основных средств пересматривается Группой на каждую отчетную дату для выявления признаков возможного обесценения. При наличии признака рассчитывается их возмещаемая стоимость на отчетную дату.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств (далее ЕГДП), оказывается выше его расчетной возмещаемой величины.

Возмещаемая стоимость актива, или ЕГДП представляет собой наибольшую из двух величин: ценности от использования актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Для расчета ценности от использования актива или ЕГДП ожидаемые потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости по до налоговой ставке дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП.

Для проведения теста на обесценение активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов.

Корпоративные активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими используются более одной ЕГДП. Стоимость корпоративного актива распределяется между ЕГДП в разумной и последовательной основе и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той ЕГДП, на которую был распределен данный корпоративный актив.

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

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае,

если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины, при этом суммы обесценения гудвила не восстанавливаются.

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения актива, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать.

Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

3.7 Запасы

Классификация

Группа классифицирует запасы в следующих группах:

- 1 готовая продукция и товары для перепродажи;
- 2 затраты в незавершенном производстве;
- 3 сырье и материалы;
- 4 прочие запасы и затраты.

Признание и первоначальная оценка

Запасы при первоначальном признании отражаются Группой по наименьшей из двух величин: стоимость приобретения и чистой стоимости реализации.

Последующая оценка

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

Резерв по запасам

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

Величина резерва на медленно оборачиваемые запасы рассчитывается исходя из статистических данных о средней оборачиваемости путем полного резервирования стоимости запасов на отчетную дату, если срок нахождения в балансе предприятия

превышает установленные предприятием нормы. Каждое предприятие Группы может помимо общего подхода к начислению использовать специфические, если того требует характер запасов и данный подход будет наиболее полно описывать метод использования запасов.

Величина резерва на моральное устаревание базируется на исторических данных по покупательскому спросу и данным по технологическому устареванию запасов, расчет данного резерва ведется на каждом предприятии Группы отдельно, поскольку именно на этом уровне ведется учет данных покупательского спроса и оценка запасов.

Для отражения запасов на отчетную дату в размере стоимости реализации Группа использует сравнение текущей бухгалтерской стоимости запасов и достоверную и доступную информацию в «ношении колебаний цен или стоимости запасов после окончания отчетного периода, если они отражают условия, имевшие место на конец периода.

Прекращение признания и выбытие

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

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

Если запасы были использованы в качестве компонента основных средств, созданных собственными силами. То балансовая стоимость таких запасов признается в качестве расходов на протяжении срока полезного использования соответствующего актива.

3.8 Финансовые инструменты

Финансовые активы

К непроизводным финансовым активам относятся инвестиции в долевыми и долговые ценные бумаги, займы выданные, 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 возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в итоговой величине только тогда, когда Компания имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчета по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа классифицирует непроеизводные финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки, финансовые активы, удерживаемые до погашения, займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже, исходя из их справедливой стоимости в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией.

К активам, определенным в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, относятся долевые ценные бумаги, которые в ином случае были бы классифицированы как имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. 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.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, денежные средства на текущих расчетных счетах и банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых при

первоначальном признании 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 производные 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, и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, 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 к получению.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории производных финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением изменений в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения.

Группа признает обесценение финансового актива, если существуют объективные свидетельства, что после его первоначального признания произошло повлекшее убыток событие, оказавшее негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

Таковыми объективными свидетельствами обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) Группа считает:

- 1 Риск неплатежей или иное невыполнение должниками своих обязанностей;
- 2 Реструктуризация задолженности перед Группой на невыгодных условиях;

- 3 Признаки возможного банкротства должника или эмитента;
- 4 Возникновение экономических условий, которые коррелируют с дефолтами или исчезновение активного рынка для ценной бумаги;
- 5 Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости ниже фактической стоимости приобретения инструмента.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, величина обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью будущих прогнозируемых денежных потоков, дисконтированной с использованием метода эффективной ставки.

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов, если они имеют сходные характеристики риска. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Компания оценивает исторические данные в отношении риска дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение амортизацию 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.

Прекращение признания и выбытие

Группа отражает выбытие финансовых активов только тогда, когда:

- 1 Истек срок действия права на получение денежных средств от данного финансового актива;
- 2 Выбытие финансового актива можно классифицировать как передачу, то

есть происходит передача прав на получение денежных средств от данного финансового актива;

3 Предполагается наличие обязательства по выплате получаемых денежных средств получателю при выполнении трех следующих условий (без фактической передачи прав на получение денежных средств от данного финансового актива):

- У Группы не возникает обязательства по выплате денежных средств до момента получения денежных средств от данного финансового актива;
- По условиям договора о передаче актива Группа не имеет права продать или заложить указанный актив иначе, чем вышеуказанным получателям в погашение обязательства по выплате им денежных средств;
- Группа обязана передать получателям любые денежные средства, которые будут собраны в пользу получателей без существенной задержки.

При передаче финансового актива Группа оценивает, в какой мере она сохраняет риски и выгоды владения активом. При этом:

1 Если происходит передача большей части рисков и выгод от владения активом, Группа признает выбытие финансового актива и признает отдельно в качестве актива или обязательства любые права или обязанности, полученные при передаче;

2 Если Группа продолжает нести большую часть рисков и выгод от владения активом, то выбытие финансового актива не признается;

3 Если Группа не передает и не оставляет большую часть рисков и выгод от владения активом, то оценивается степень контроля Группы над финансовым активом:

4 Если у Группы не остается право контроля, то она признает выбытие финансового актива и отдельно в качестве актива или обязательства признает любые права или обязанности, полученные при передаче;

5 Если право контроля остается у Группы, то выбытие финансового актива не признается, и Группа продолжает признавать данный актив соразмерно своему дальнейшему участию в нем (т.е. соразмерно степени, в которой Группа подвергается риску изменения стоимости данного актива).

Выбытие займов и облигаций признается, если:

1. Причитающиеся денежные средства получены в полном объеме (дальнейшее получение средств не ожидается);
2. Права на получение денежных средств переданы другому лицу на

основании договора.

При выбытии финансового актива разница между его балансовой стоимостью и суммой полученного возмещения за часть, признание которой прекращено, и распределенной на эту часть суммы переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, ранее отраженной на счете капитала (для таких активов), отражается в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов или прочих расходов.

Если Группа передает часть финансового актива при сохранении другой ее части, то балансовая стоимость такого финансового актива распределяется между оставшейся частью и проданной частью на основе их относительных справедливых стоимостей на день продажи. В этом случае разница между балансовой стоимостью выбывшей части и суммой полученного возмещения за выбывшую часть и суммой прибыли или убытка, ранее учтенными в составе собственного капитала (для финансовых активов, имеющих в наличии для продажи), относится на финансовые результаты. Суммы прибыли или убытка, ранее учтенные в составе собственного капитала, распределяются между оставшейся и выбывшей частью финансового актива на основе их относительных справедливых стоимостей.

Финансовые обязательства

Классификация

Группа классифицирует финансовые обязательства по следующим группам:

- 1 Долговые ценные бумаги и субординированные обязательства;
- 2 Прочие финансовые обязательства:
 - 2.1 Кредиторская задолженность:
 - 2.1.1. Торговая кредиторская задолженность;
 - 2.1.2. Кредиторская задолженность по внеоборотным активам;
 - 2.1.3. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов;
 - 2.1.4. Прочая финансовая кредиторская задолженность.
 - 2.2 Займы и кредиты полученные:
 - 2.1.5. Долгосрочные займы с процентным доходом;
 - 2.1.6. Краткосрочные займы с процентным доходом;
 - 2.1.7. Банковские овердрафты.

Первоначальное признание

Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется на дату их возникновения за вычетом расходов на их привлечение.

Прочие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Последующий учет

Финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости, процентный расход рассчитывается на основе метода эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость

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

Прекращение признания и выбытие

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

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Предприятие имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Справедливая стоимость

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

Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

3.9 Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло юридическое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке дисконта, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

Суммы, отражающие «высвобождение дисконта» или его амортизацию, признаются в качестве финансовых расходов.

Группа классифицирует резервы на долгосрочные и краткосрочные исходя из срока, на который они создаются. Группа ежегодно переоценивает созданные ранее резервы и учитывает возможные корректировки в составе прибылей или убытков отчетного периода.

Группа признает следующие виды резервов:

1. Резерв под условные обязательства перед кредиторами по незавершенным судебным разбирательствам;
2. Резерв предстоящих расходов на выплату премий;
3. Резерв под неиспользованные отпуска;
4. Резерв по гарантийному ремонту.

Судебные разбирательства

Группа в рамках своей операционной деятельности может являться ответчиком по судебным искам, в случае, если вероятность оттока экономических выгод превышает допустимый уровень, Группа признает в отчетности резерв под судебные разбирательства в размере ожидаемой стоимости скорректированной на процент проигрыша.

Резерв предстоящих расходов на выплату премий

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

Резерв под неиспользованные отпуска

У Компании как у стороны трудового договора возникает юридическое обязательство по выплате неиспользованного отпуска в момент расторжения договора с сотрудником. Группа признает в отчетности резерв под неиспользованные отпуска в размере ожидаемой стоимости, которую рассчитывает как произведение среднего оклада на все оставшиеся на отчетную дату неиспользованные дни отпуска.

3.10 Условные активы и обязательства

Условные обязательства и условные активы не отражаются в финансовой отчетности, за исключением случая, если обязательства возникают в результате объединения компаний.

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

3.11 Расходы

Классификация

Группа классифицирует расходы по следующим группам:

1. Себестоимость;
2. Коммерческие расходы;
3. Управленческие расходы;
4. Прочие операционные расходы;

5. Финансовые расходы.
6. Компания признает расходы в том периоде, в котором они фактически были понесены, а не в момент оплаты.

Группа признает расход при условии, что:

7. Расход производится в связи с конкретным договором, требованием законодательных и/или нормативных документов;
8. Сумма расхода может быть надежно оценена;
9. В результате данной операции произойдет отток экономических выгод предприятия.

Себестоимость

Себестоимость представляет собой расход по обычным видам деятельности, которые непосредственно связаны с производством продукции (например, материальные затраты, затраты на оплату труда и соответствующие отчисления на социальные нужды, расходы по пенсионным планам, аренда имущества, расходы на НИОКР не давших положительного результата, расход на исследования, прочие расходы), продаж продукции и реализацией НИОКР, выполнением и оказанием услуг.

Обесценение основных средств и нематериальных активов, участвующих в обычной деятельности предприятия, также учитываются в себестоимости.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме равной величине оплаты в денежной или иной форме и/или величине кредиторской задолженности.

Коммерческие расходы

К коммерческим расходам Группа относит все затраты, которые связаны с реализацией продукции (например, амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов, расход на резерв по гарантийным обязательствам, материальные затраты и расходы на оплату труда, аренда имущества, консультационные, юридические и информационные услуги, прочие расходы).

Управленческие расходы

К управленческим расходам относятся затраты по организации и управлению предприятием и прочие расходы (например, амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов, расход на резерв по гарантийным обязательствам, материальные затраты и расходы на оплату труда, аренда имущества, консультационные,

юридические и информационные услуги, оплата услуг кредитных организаций, прочие расходы).

Группа признает расход при условии, что:

1. Расход производится в связи с конкретным договором, требованием законодательных и/или нормативных документов;
2. Сумма расхода может быть надежно оценена;
3. В результате данной операции произойдет отток экономических выгод Группы.

Финансовые расходы

К финансовым расходам Группа относит:

1. Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости;
2. Убытки от обесценения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли/убытки;
3. Процентные расходы по финансовой аренде;
4. Прочие финансовые расходы;
5. Процентные расходы по пенсионным планам и прочим обязательствам перед работниками.

Налог на прибыль

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

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

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

возникшего в результате распределения прибыли собственнику.

Отложенный налог отражается балансовым методом в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств 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 которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток.

Величина отложенного налога определяется Группой 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.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с 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 их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

3.12 Дивиденды

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

4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование	Земельные участки	Здания	Машины и оборудование	НЗС	Транспортные средства	Прочие ОС и ДВ	Итого
Остаток на 1 января 2014 г	83 280	3 365 904	929 976	47 615	37 341	17 725	4 481 843
Поступление	53 120	11 834	18 833	539 478	6 661	1 841	631 766
Передача из НЗС в ОС	-	14 947	204 996	(225 520)	2 060	3 516	-
Выбытие	-	-	(238)	(5 720)	(2 480)	(441)	(8 879)
Остаток на 31 декабря 2014 г	136 400	3 392 685	1 153 567	355 853	43 583	22 640	5 104 729
Поступления	-	229 608	131 583	110 687	2 770	222	474 870
Передачи из НЗС в ОС	-	4 221	87 104	(95 375)	4 050	-	-
Выбытия	-	(1 664)	(80 816)	(52 502)	(4 591)	(4 411)	(143 984)
Выбытие дочерних компаний	-	(134 911)	(558 004)	(1 770)	(14 336)	(8 749)	(717 770)
Остаток на 31 декабря 2015 г	136 400	3 489 939	733 435	316 892	31 476	9 702	4 717 845
Амортизация							
Остаток на 1 января 2014 г	-	(532 887)	(202 259)	-	(7 032)	(2 387)	(744 565)
Амортизация за отчетный год	-	(73 831)	(174 485)	-	(8 125)	(2 723)	(259 164)
Выбытие	-	-	2 567	-	591	152	3 310
Остаток на 31 декабря 2014 г	-	(606 718)	(374 177)	-	(14 566)	(4 958)	(1 000 419)
Амортизация за отч год	-	(71 295)	(189 423)	-	(7 543)	(4 665)	(272 926)
Выбытия	-	103	33 878	-	2 294	503	36 778
Выбытие дочерних компаний	-	7 572	138 230	-	3 427	6 427	155 656
Остаток на 31 декабря 2015 г	-	(670 338)	(391 492)	-	(16 388)	(2 693)	(1 080 911)
Балансовая стоимость на 01 января 2014 г	83 280	2 833 017	727 717	47 615	30 309	15 338	3 737 278
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г	136 400	2 785 967	779 390	355 853	29 017	17 682	4 104 310
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г	136 400	2 819 601	341 943	316 892	15 088	7 009	3 636 933

Обеспечения

Ряд объектов основных средств был предоставлен в залог под обеспечение банковских кредитов, выданных Группе:

Залоговая стоимость имущества	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
	128 040	75 030	100 884

5 ИНВЕСТИЦИИ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Справедливая стоимость инвестиций (Уровень 3)

Ниже приводится сверка значений на начало и конец отчетного периода с учетом изменений:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
ЗАО «Объединенный капитал»	353 647	353 647	353 647
ОАО «Ульяновское конструкторское бюро приборостроения	127 578	127 578	127 578
Итого	481 225	481 225	481 225

6 ЗАПАСЫ

Наименование	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Сырье и материалы (по себестоимости или чистой стоимости реализации)	414 510	1 311 472	1 236 363
Резерв по обесценению	(12 955)	(299 321)	-
Затраты в незавершенном производстве (по себестоимости)	1 579 071	2 072 706	757 035
Резерв по обесценению	(442 227)	(426 363)	-
Готовая продукция и товары для перепродажи (по себестоимости или чистой стоимости реализации)	56 781	141 424	114 642
Резерв по обесценению	(518)	(5 449)	-
Прочие запасы и затраты (по себестоимости)	-	-	1
Итого	1 594 662	2 794 468	2 108 041

7 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая дебиторская задолженность	1 808 128	5 133 038	4 632 347
Авансы выданные	385 720	295 709	556 101
Резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности	(124 568)	(76 870)	(1 486 242)
Прочая дебиторская задолженность	849 945	254 184	716 109
Итого	2 919 225	5 606 062	4 418 315

Изменения в резерве на обесценение торговой дебиторской задолженности приведены ниже:

Наименование	2015	2014	2013
На 1 января	(76 870)	(1 486 242)	(1 486 242)
Создание резерва	(124 639)	(76 870)	-
Использование/восстановление резерва	76 941	1 486 242	-
На 31 декабря	(124 568)	(76 870)	(1 486 242)

8 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Наименование	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства в кассе	327	112	163
Остатки на банковских счетах	393 223	103 232	158 808
Краткосрочные банковские депозиты	-	40 000	14
Переводы в пути	-	-	-
Итого	393 550	143 344	158 985

9 КАПИТАЛ

Наименование	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Размер Уставного капитала (100%)	437 421	86 334	86 334

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2015 года акционерный капитал представлен 86 334 обыкновенными акциями номинальной стоимостью 1 000 руб. за акцию.

В 2013 году Группа объявила о размещении обыкновенных акций Компании путем закрытой подписки в количестве 334 штуки номинальной стоимостью 1 000 руб. Цена размещения составила 59 880 руб. за одну акцию. Разница в сумме 19 666 тыс. руб. между полученной суммой 20 000 тыс. руб. и номинальной стоимостью выпущенных акций в сумме 334 тыс. руб. была отражена в составе добавочного капитала в 2013 году. Количество объявленных акций согласно Уставу Компании, - 250 000 штук, из них 200 000 штук – обыкновенные акции, 50 000 – привилегированные.

Дивиденды

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

10 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Наименование	Процентная ставка	31 декабря 2015 г.		Процентная ставка	31 декабря 2014 г.	
		Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Ставка, %	Остаток
Обеспеченные банковские кредиты						
в том числе						
В рублях						
ОАО «Сбербанк России»	Фикс.	9%	1 000 000	Фикс.	9-12%	1 060 500
АБ Россия	Фикс.			Фикс.	13%	226 000
ОАО "Газпромбанк"	Фикс.			Фикс.	13-14%	70 000
В долл. США						
АБ Россия	Фикс.			Фикс.	8%	2 839 209

Группа компаний «Корпорация «Фазотрон-НИИР»
Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, окончившийся 31.12.2015,
в тысячах российских рублей, если иное не указано

Наименование	Процентная ставка	31 декабря 2015 г.		Процентная ставка	31 декабря 2014 г.	
		Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Ставка, %	Остаток
ОАО «Сбербанк России»	Фикс.	4%	1 026 631	Фикс.	4%	921 487
Новикомбанк	Фикс.			Фикс.	6%	1 389 755
Начисленные проценты			15 642			1 350
Займы юридических и физических лиц	Фикс.	4%	869 801	Фикс.	8%	152 535
Итого			2 912 074			6 686 992
Долгосрочная часть			1 000 000			3 796 281
Краткосрочная часть			1 912 074			2 890 711

Анализ сроков погашения кредитов и займов представлен следующим образом:

Наименование	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Просроченная	1 575	2 526	2 526
До трех месяцев	-	2 650 593	2 202 891
От трех месяцев до 1 года	1 910 499	237 591	254 254
Итого краткосрочная часть	1 912 074	2 890 711	2 459 671
В течение второго года	1 000 000	2 774 471	1 559 413
В течение третьего года	-	221 810	536 607
В течение четвертого года	-	200 000	220 863
В течение пятого года и последующих периодов	-	600 000	800 000
Итого долгосрочная часть	1 000 000	3 796 281	3 116 883
Итого	2 912 074	6 686 992	5 576 554

В залог под обеспечение банковских кредитов и займов, выданных Группе, предоставлены основные средства (Примечание 4), будущие доходы по контрактам на поставку готовой продукции и запасы в обороте на сумму 17 056 тыс. руб.

11 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиторская задолженность			
Торговая кредиторская задолженность	1 757 465	2 407 880	913 418
Авансы полученные	2 446 140	2 637 983	3 158 094
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	-	3 681
Расчеты с внебюджетными фондами	3 681	23 002	23 991
Прочие налоги и сборы	201 714	147 298	260 923
Прочая кредиторская задолженность	329 626	285 541	131 667
Итого	4 738 625	5 501 706	4 491 774

12 ВЫРУЧКА

Наименование	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Выручка от реализации продукции	5 096 902	5 101 309	4 726 161
Выручка от торговой деятельности	-	4 181	1 312 448
Выручка от реализации НИОКР	343 809	186 176	358 436
Выручка от оказания услуг и технического обслуживания	18 859	248 948	-
Выручка по прочим видам деятельности	7 916	2 562	67 834
Итого	5 467 486	5 543 176	6 464 879

13 СЕБЕСТОИМОСТЬ

Наименование	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Материальные затраты	1 940 214	1 501 885	1 434 896
Затраты на оплату труда	510 764	759 345	642 491
Расходы подрядных организаций	319 742	563 713	306 902
Суммы резервов на обесценение запасов	-	-	230 287
Амортизация основных средств	245 894	228 842	366 161
Отчисления на социальные нужды	156 507	226 261	174 097
Прочие расходы на персонал	-	-	35 480
Аренда имущества	1 506	14 368	21 168

Наименование	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия, пар	23 500	39 309	20 017
Прочие	473 464	242 822	220 979
Итого	3 671 591	3 576 545	3 452 478

14 УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И КОМЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Наименование	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Затраты на оплату труда	338 280	235 552	257 369
Отчисления на социальные нужды	61 662	52 486	50 874
Амортизация основных средств	27 035	29 166	49 982
Материальные затраты	34 097	19 330	38 070
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества (включая охрану)	17 159	15 335	18 226
Прочие расходы в составе управленческих	257 004	231 711	106 636
Итого	735 236	583 580	521 157

15 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/ (РАСХОДЫ), НЕТТО

Наименование	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Доход от списания кредиторской задолженности	207	651	75 617
Доходы/(расходы) от выбытия дочерней компании	(90 594)	-	-
Прочие виды целевого финансирования	13 303	50 000	-
Доходы/(расходы) от сдачи имущества в аренду (не основная деятельность) Содержание объектов ОПХ, не используемых в экономической деятельности	-	46 449	(7 858)
Излишки/(недостачи) имущества, выявленные по результатам инвентаризации	3 859	687	(19 924)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых организациями	-	-	(13 257)
Налоги, сборы, штрафы и неустойки	(59 392)	(45 985)	(27 133)
Списание безнадежных долгов	-	-	(48 031)
Расходы на НИОКР не давшие	-	-	(132 565)

Наименование	2015 г.	2014 г.	2013 г.
положительного результата			
Прибыль/(убыток) от выбытия (продажи) основных средств	199 971	(483)	(93 677)
Восстановление/(создание) резерва по сомнительной дебиторской	(124 639)	358 482	-
Прочие	130 323	48 431	(262 150)
Итого	73 040	458 232	(528 978)

16 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Наименование	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Финансовые доходы			
Прибыль от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	222 228
Процентный доход	8 497	7 757	3 038
Прочие	10 351	11 319	-
Итого	18 848	19 076	225 266
Финансовые расходы			
Убыток от продажи ценных бумаг	(16 850)	(21 262)	-
Процентный расход	(281 548)	(324 692)	(397 781)
Прочие	(3 773)	(543)	(11 838)
Курсовые разницы	(358 392)	(631 378)	-
Итого	(660 563)	(977 874)	(409 619)

17 РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20%, действовавшей на каждую из отчетных дат, которая, как ожидается, будет применима.

Наименование	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Текущий налог на прибыль	(214 592)	(45 401)	(270 343)
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	(11 995)	(532)	-
Отложенный налог на прибыль	(376 347)	(158 085)	(57 798)
Итого	(602 934)	(204 018)	(328 141)

18 НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ УЧАСТИЯ

Показатель	2015	2014	2013
По состоянию на 01 января			
Доля неконтролирующих акционеров (накопленная)	114 717	99 413	99 755
Доля неконтролирующих акционеров за год	16 650	15 381	6 745
Изменение неконтролирующей доли в связи с изменением долей владения	-	-	(2 272)
Распределение прибыли	-	(77)	(4 815)
По состоянию на 31 декабря	131 367	114 717	99 413

19 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование

Предприятия Группы не имеют полного страхового покрытия на случай повреждения или утраты основных средств, а также возникновения обязательств перед третьими сторонами. Существуют риски существенного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы при утрате или повреждении активов, а также при нанесении ущерба третьей стороне.

Условия ведения деятельности

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой (бухгалтерской) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

20 УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Основные риски, присущие деятельности Группы, включают риск ликвидности, кредитный риск и валютный риск. Описание рисков Группы и политики управления указанными рисками Группы приведено ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Группа не сможет выполнить все свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет строгий контроль за состоянием ликвидности. Группа управляет своим риском ликвидности путем поддержания достаточного остатка денежных средств посредством непрерывного контроля прогнозных и фактических денежных потоков и согласования сроков погашения финансовых активов и обязательств. Группа составляет 12-месячный финансовый план, который позволяет иметь достаточный остаток денежных средств для погашения операционных расходов, финансовых обязательств и расходов по инвестиционной деятельности по мере их возникновения.

Группа осуществляет мониторинг достаточности средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Задача Группы заключается в поддержании баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью за счет использования банковских овердрафтов, кредитов, долговых обязательств, привилегированных акций.. Группа провела оценку концентрации рисков рефинансирования собственной задолженности и пришла к выводу, что данный риск является низким.

Информация о сроках погашения кредитов и займов и кредиторской задолженности Группы, представлена в Примечаниях 10 и 11.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что покупатель может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков.

Группа, как правило, не устанавливает кредитных лимитов, так как большинство заключаемых Группой договоров предполагают авансовые платежи со стороны покупателя.

Проценты на остаток торговой дебиторской задолженности не начисляются. Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности создается, исходя из оценочной доли нереальной к взысканию задолженности, определенной исходя из информации, накопленной в прошлом. Как правило, Группа создает 100% резерв по всей дебиторской задолженности со сроком возникновения более 365 дней, за исключением задолженности, которая согласно договору должна быть погашена позже.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет максимальную величину, подверженную кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

Показатель	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность (включая предоплаты)	2 919 225	5 606 062
Прочие активы	348 868	229 013
Итого	3 268 093	5 835 075

Валютный риск

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств Группы, деноминированных в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты Группы, представлены следующим образом:

Группа компаний «Корпорация «Фазотрон-НИИР»
 Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
 за год, окончившийся 31.12.2015,
 в тысячах российских рублей, если иное не указано

		31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Ед.измер.	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро
Активы					
Денежные средства	Тыс.руб.	14 812	-	116	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Тыс.руб.	89 533	1 185 583	-	4 025 725
Итого	Тыс.руб.	104 345	1 185 583	116	4 025 725
Обязательства	Тыс.руб.				
Кредиты и займы	Тыс.руб.	1 026 631	-	5 173 636	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Тыс.руб.	41	-	872 637	-
Итого	Тыс.руб.	1 026 672	-	6 046 273	-
Итого активы и обязательства	Тыс.руб.	(922 327)	1 185 583	(6 046 157)	4 025 725

В таблице ниже представлены данные о чувствительности финансовых результатов Группы к 10% снижению обменного курса рубля по отношению к доллару США и евро, что по мнению руководства является наиболее обоснованным уровнем в настоящих рыночных условиях, и который мог бы оказать влияние на деятельность Группы.

		31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Ед.измер.	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро
(Убыток)/прибыль	Тыс.руб.	(92 233)	118 553	(604 616)	402 573

В случае повышения курса рубля по отношению к доллару США и евро, результаты будут противоположными представленным выше.

21 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Финансовая отчетность была подготовлена на основании концепции непрерывности деятельности, которая предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств в ходе обычной деятельности.

В течение следующего года Группа планирует осуществлять финансирование своей операционной и инвестиционной деятельности главным образом за счет денежных поступлений от операционной деятельности, а также за счет привлечения новых займов.

Для сохранения приемлемого уровня платежеспособности в течение следующего года руководство Группы планирует предпринять следующие меры:

- увеличение объема реализации - планируется на основании сформированного по состоянию на 31 декабря 2015 г.; портфеля заказов (в том числе госзаказа);
- оптимизация затрат (общехозяйственных и административных расходов).

Текущие условия финансовой и операционной деятельности Группы несут долю неопределенности, в частности, в отношении доступности банковского финансирования, но руководство Группы имеет достаточные основания считать, что ситуация не несет существенных рисков потери платежеспособности и Группа располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, при подготовке финансовой отчетности Группа продолжает использовать концепцию непрерывности деятельности.

22 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств на конец отчетного периода примерно равна их балансовой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. Группа не имела финансовых инструментов, относящихся к Уровню 1 и Уровню 2, в связи с чем, соответствующая информация не представлена.

Группа классифицирует ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, которые представляют собой инвестиции в не котируемые долевые ценные бумаги, в рамках Уровня 3 иерархии источников справедливой стоимости.

Наименование	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014
	Уровень 3	Уровень 3
ЗАО «Объединенный капитал»	353 647	353 647
ОАО «Ульяновское конструкторское бюро приборостроения»	127 578	127 578
Итого	481 225	481 225

23 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. Это достигается

посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контролирования 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 прибыли.

24 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Существенные операции и остатки по расчетам Группы со связанными сторонами представлены следующим образом:

Наименование	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность:	363 262	1 361 338
- основного хозяйственного общества	-	400
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	23 889	493 689
- зависимых хозяйственных обществ	10 589	6 600
- других связанных сторон	328 784	860 649
Торговая и прочая кредиторская задолженность:	(1 491 766)	(1 524 680)
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	(1 365 850)	(913 809)
- других связанных сторон	(125 913)	-
- авансы полученные	(3)	(610 871)
Задолженность по займам, включая %:	(881 499)	-
- основного хозяйственного общества	(517 265)	-
- других связанных сторон	(364 234)	-
Финансовые операции, включая займы выданные	59 412	-
Реализация товаров и услуг:	557 975	1 860 204
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	261 141	-
- других связанных сторон	296 834	1 860 204

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в 2015 году составили 296 984 тыс. руб. в 2014 году – 282 129 тыс. руб.

25 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, на дату составления консолидированной финансовой отчетности, которые могли быть признаны событиями после отчетной даты, отсутствуют.



прошнувано

54 (Nanoglycimer)
Yamaguchi

4/29/1971

ПИСЬМО