

**«Московское машиностроительное предприятие  
имени В.В. Чернышева»**

**Консолидированная финансовая отчетность**

*за 2012 год*

## Содержание

|                                                                            |    |
|----------------------------------------------------------------------------|----|
| Заключение независимых аудиторов .....                                     | 3  |
| Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе .. | 6  |
| Консолидированный отчет о финансовом положении .....                       | 7  |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....                      | 8  |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств.....                   | 9  |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....                  | 10 |



## **Аудиторское заключение**

Акционерам ОАО «ММП ИМ. В.В. ЧЕРНЫШЕВА», иным лицам

### **Аудируемое лицо:**

Наименование: Открытое акционерное общество «Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева» и его дочерние компании

Основной государственный регистрационный номер: 1027700283742

Местонахождение: 125362, Россия, г. Москва, ул.Вишневая, д. 7

### **Аудиторская организация:**

Наименование: Акционерное общество Аудиторская компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» (АО АК «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»)

Основной государственный регистрационный номер: 1027700253129

Местонахождение: 117342, г. Москва, ул. Бутлерова, д. 17Б

АО АК «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» является членом некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР), включено в реестре аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 10201003075.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности организации ОАО «ММП ИМ. В.В. ЧЕРНЫШЕВА» и его дочерних компаний, которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012г., консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированный отчет об изменении капитала и консолидированный отчет о движении денежных средств за 2012 год, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012год.



#### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА В ОТНОШЕНИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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

#### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной 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 консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность 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 консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

#### **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ:**

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов, отраженных по состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2012 года, так как эти даты предшествовали дате привлечения нас в качестве аудитора организации ОАО «ММП ИМ. В.В. ЧЕРНЫШЕВА» и его дочерних компаний. Мы не смогли подтвердить или проверить с помощью альтернативных процедур количество материально-производственных запасов. Таким образом, мы не



имели возможности определить, являлись ли бы необходимыми корректировки в отношении прибыли, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, и чистого потока денежных средств от операционной деятельности.

#### **МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ**

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ОАО «ММП ИМ. В.В. ЧЕРНЫШЕВА» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

#### **ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ**

Мы не проводили аудит в отношении сравнительных показателей консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 1 января и 31 декабря 2011 года, а также за 2011 год.

Мы привлекаем внимание к обстоятельствам, изложенным в примечании 1.3 к консолидированной финансовой отчетности. Величина чистых активов Группы, принадлежащих акционерам материнской компании, по состоянию на 31 декабря 2012 г. была отрицательной и составила 22 415 800 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г.: 16 945 438 тыс. руб.).

31.08.2015

С.В. Крапивенцева

Генеральный директор

АО АК «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»



**«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»**

Консолидированный отчет о финансовом положении  
по состоянию на 31 декабря 2012 г.

|                                                         | Прим. | На 31 декабря<br>2012 г.<br><i>тыс. руб.</i> | На 31 декабря<br>2011 г.<br><i>тыс. руб.</i> | На 31 декабря<br>2010 г.<br><i>тыс. руб.</i> |
|---------------------------------------------------------|-------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>Активы</b>                                           |       |                                              |                                              |                                              |
| <b>Внеоборотные активы</b>                              |       |                                              |                                              |                                              |
| Основные средства                                       | 15    | 1 522 343                                    | 2 034 607                                    | 4 772 263                                    |
| Авансы на приобретение и строительство основных средств |       | 96 620                                       | -                                            | 33 051                                       |
| Инвестиционная недвижимость                             | 16    | 39 533                                       | 300 561                                      | 340 742                                      |
| Нематериальные активы                                   | 17    | 38 179                                       | 48 762                                       | 482 245                                      |
| Прочие внеоборотные активы                              | 23    | -                                            | 353 424                                      | 384 715                                      |
| <b>Итого внеоборотные активы</b>                        |       | <b>1 696 675</b>                             | <b>2 737 354</b>                             | <b>6 013 016</b>                             |
| <b>Оборотные активы</b>                                 |       |                                              |                                              |                                              |
| Товарно-материальные запасы                             | 19    | 3 787 050                                    | 5 548 526                                    | 5 844 398                                    |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность             | 20    | 3 052 124                                    | 2 787 574                                    | 2 500 929                                    |
| Авансы выданные                                         | 21    | 430 607                                      | 476 574                                      | 309 214                                      |
| Налог на добавленную стоимость к возмещению             |       | 106 791                                      | 337 475                                      | 26 238                                       |
| Предоплата по налогу на прибыль                         |       | 12 990                                       | 12 990                                       | 12 990                                       |
| Прочие оборотные финансовые активы                      | 22    | 13 342                                       | 23 097                                       | 10 802                                       |
| Прочие оборотные активы                                 | 23    | 219 655                                      | 189 215                                      | 778 812                                      |
| Денежные средства и денежные эквиваленты                | 24    | 2 063 607                                    | 113 893                                      | 72 551                                       |
| <b>Итого оборотные активы</b>                           |       | <b>9 686 166</b>                             | <b>9 489 344</b>                             | <b>9 555 934</b>                             |
| <b>Итого активы</b>                                     |       | <b>11 382 841</b>                            | <b>12 226 698</b>                            | <b>15 568 950</b>                            |
| <b>Капитал и обязательства</b>                          |       |                                              |                                              |                                              |
| <b>Капитал</b>                                          |       |                                              |                                              |                                              |
| Уставный капитал                                        | 6     | 11 634                                       | 11 634                                       | 11 634                                       |
| Непокрытый убыток                                       |       | (22 427 434)                                 | (16 957 072)                                 | (10 020 020)                                 |
| <b>Итого капитал</b>                                    |       | <b>(22 415 800)</b>                          | <b>(16 945 438)</b>                          | <b>(10 008 386)</b>                          |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                       |       |                                              |                                              |                                              |
| Кредиты и займы                                         | 28    | 8 967 953                                    | 7 819 584                                    | 13 526 036                                   |
| Обязательства по выплатам работникам                    | 25    | 129 525                                      | 102 966                                      | 119 499                                      |
| Авансы полученные                                       | 0     | -                                            | 229 570                                      | 555 465                                      |
| Резервы                                                 | 29    | 1 174 179                                    | 1 410 441                                    | 924 633                                      |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>                 |       | <b>10 271 657</b>                            | <b>9 562 561</b>                             | <b>15 125 633</b>                            |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                      |       |                                              |                                              |                                              |
| Кредиты и займы                                         | 28    | 14 429 429                                   | 14 366 641                                   | 5 509 621                                    |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность            | 26    | 2 927 980                                    | 2 126 022                                    | 2 759 851                                    |
| Авансы полученные                                       | 0     | 5 695 888                                    | 2 817 012                                    | 2 053 919                                    |
| Резервы                                                 | 29    | 473 687                                      | 299 900                                      | 128 312                                      |
| <b>Итого краткосрочные обязательства</b>                |       | <b>23 526 983</b>                            | <b>19 609 575</b>                            | <b>10 451 703</b>                            |
| <b>Итого капитал и обязательства</b>                    |       | <b>11 382 841</b>                            | <b>12 226 698</b>                            | <b>15 568 950</b>                            |

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы 20 августа 2015 года и от его имени подписана:

\_\_\_\_\_  
Хакимов А. А.  
Управляющий директор

\_\_\_\_\_  
Сафонов И. В..  
Главный бухгалтер

**«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»**

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе  
за 2012 год

|                                                                                                                     | <b>Прим.</b> | <b>2012 г.</b>     | <b>2011 г.</b>     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------|--------------------|
|                                                                                                                     |              | <i>тыс. руб.</i>   | <i>тыс. руб.</i>   |
| <b>Выручка</b>                                                                                                      | 6            | 5 730 094          | 7 062 237          |
| Себестоимость                                                                                                       | 7            | (7 793 402)        | (5 646 456)        |
| <b>Валовая прибыль</b>                                                                                              |              | <b>(2 063 308)</b> | <b>1 415 781</b>   |
| Коммерческие расходы                                                                                                | 0            | (689 666)          | (1 211 113)        |
| Административные расходы                                                                                            | 9            | (1 164 389)        | (897 655)          |
| Прочие операционные доходы                                                                                          | 10           | 45 641             | 949 164            |
| Прочие операционные расходы                                                                                         | 11           | 29 526             | (4 487 477)        |
| <b>Операционная прибыль</b>                                                                                         |              | <b>(3 842 196)</b> | <b>(4 231 300)</b> |
| Финансовые доходы                                                                                                   | 12           | 18 481             | 198 118            |
| Финансовые расходы                                                                                                  | 12           | (2 244 757)        | (2 379 716)        |
| Курсовая разница                                                                                                    |              | 579 433            | (592 918)          |
| <b>Убыток до налогообложения</b>                                                                                    |              | <b>(5 489 039)</b> | <b>(7 005 816)</b> |
| <b>Убыток за отчетный год</b>                                                                                       |              | <b>(5 489 039)</b> | <b>(7 005 816)</b> |
| <b>Прочий совокупный доход</b>                                                                                      |              |                    |                    |
| <i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i> |              |                    |                    |
| Доход от переоценки по планам с установленными выплатами                                                            |              | 18 677             | 68 764             |
| <b>Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов</b>                                                  |              | <b>(5 470 362)</b> | <b>(6 937 052)</b> |

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы 20 августа 2015 года и от его имени подписана:

\_\_\_\_\_  
Хакимов А. А.  
Управляющий директор

\_\_\_\_\_  
Сафонов И. В..  
Главный бухгалтер

**«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»**

Консолидированный отчет об изменениях в капитале  
за 2012 год

|                                                                                        | <b>Уставной капитал</b> | <b>Непокрытый убыток</b> | <b>Итого капитал</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------|
|                                                                                        | <i>тыс. руб.</i>        | <i>тыс. руб.</i>         | <i>тыс. руб.</i>     |
| <b>На 31 декабря 2010 г.</b>                                                           | <b>11 634</b>           | <b>(10 020 020)</b>      | <b>(10 008 386)</b>  |
| Убыток за отчетный период                                                              |                         | (7 005 816)              | (7 005 816)          |
| <b>Прочий совокупный доход</b>                                                         |                         |                          |                      |
| Переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами |                         | 68 764                   | 68 764               |
| <b>Прочий совокупный доход за период</b>                                               | -                       | 68 764                   | 68 764               |
| <b>Общий совокупный доход за период</b>                                                | -                       | (6 937 052)              | (6 937 052)          |
| <b>На 31 декабря 2011 г.</b>                                                           | <b>11 634</b>           | <b>(16 957 072)</b>      | <b>(16 945 438)</b>  |
| <b>На 31 декабря 2011 г.</b>                                                           | <b>11 634</b>           | <b>(16 957 072)</b>      | <b>(16 945 438)</b>  |
| (Убыток) за отчетный период                                                            |                         | (5 489 039)              | (5 489 039)          |
| <b>Прочий совокупный доход</b>                                                         |                         |                          |                      |
| Переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами |                         | 18 677                   | 18 677               |
| <b>Прочий совокупный доход за период</b>                                               | -                       | 18 677                   | 18 677               |
| <b>Общий совокупный доход за период</b>                                                | -                       | (5 470 362)              | (5 470 362)          |
| <b>На 31 декабря 2012 г.</b>                                                           | <b>11 634</b>           | <b>(22 427 434)</b>      | <b>(22 415 800)</b>  |

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы 20 августа 2015 года и от его имени подписана:

\_\_\_\_\_  
Хакимов А. А.  
Управляющий директор

\_\_\_\_\_  
Сафонов И. В..  
Главный бухгалтер

**«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»**

Консолидированный отчет о движении денежных средств  
за 2012 год

|                                                                                                                 | <b>Прим.</b> | <b>2012 г.</b>     | <b>2011 г.</b>     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------|--------------------|
|                                                                                                                 |              | <i>тыс. руб.</i>   | <i>тыс. руб.</i>   |
| <b>Операционная деятельность</b>                                                                                |              |                    |                    |
| <b>Убыток до налогообложения</b>                                                                                |              | <b>(5 489 039)</b> | <b>(7 005 816)</b> |
| <i>Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:</i>            |              |                    |                    |
| Амортизация и обесценение основных средств                                                                      | 0            | 499 618            | 2 705 115          |
| Амортизация и обесценение нематериальных активов                                                                | 16           | 11 055             | 506 609            |
| Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и ее списание                                       | 11           | (36 182)           | (82 089)           |
| Изменение резерва под обесценение авансов выданных                                                              | 10           | 63 694             | 636 354            |
| Убыток от выбытия материально-производственных запасов                                                          | 11           | (18 808)           | (86 192)           |
| Убыток от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости                                                | 0            | (579 556)          | (60 347)           |
| Доход от списания кредиторской задолженности                                                                    | 10           | (200)              | (22 650)           |
| Изменение резерва по гарантийному ремонту                                                                       | 29           | (9 464)            | (24 000)           |
| Изменение резерва по судебным разбирательствам, налоговым рискам и обременительным договорам                    | 11           | (53 010)           | 681 395            |
| Процентный доход                                                                                                | 12           | (18 481)           | (198 118)          |
| Процентный расход                                                                                               | 12           | 1 994 592          | 2 327 143          |
| Курсовая разница                                                                                                |              | (736 496)          | 539 996            |
| Изменение обязательств по выплатам работникам                                                                   | 25           | 45 236             | 52 231             |
| <i>Корректировки оборотных активов и краткосрочных обязательств:</i>                                            |              |                    |                    |
| Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности                                             |              | 4 651              | (479 127)          |
| Уменьшение/(увеличение) авансов выданных                                                                        |              | 335 698            | (772 424)          |
| Увеличение запасов                                                                                              |              | 1 780 284          | 382 066            |
| Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности                                                         |              | 606 779            | (1 091 252)        |
| Увеличение авансов полученных                                                                                   |              | 2 649 306          | 437 198            |
| Увеличение прочего оборотного капитала                                                                          |              | (20 686)           | 577 303            |
| <b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b> |              | <b>1 028 991</b>   | <b>(976 605)</b>   |
| Уплаченные проценты                                                                                             |              | (1 862 161)        | (1 893 329)        |
| <b>Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности</b>                                        |              | <b>(833 170)</b>   | <b>(2 869 934)</b> |
| <b>Инвестиционная деятельность</b>                                                                              |              |                    |                    |
| Приобретение основных средств и инвестиционной недвижимости                                                     |              | (415 136)          | (338 657)          |
| Поступления от выбытия основных средств                                                                         |              | 1 171 745          | 504 777            |
| Приобретение нематериальных активов                                                                             |              | (472)              | (73 126)           |
| <b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>                                   |              | <b>756 137</b>     | <b>92 994</b>      |
| <b>Финансовая деятельность</b>                                                                                  |              |                    |                    |
| Привлечение кредитов и займов                                                                                   |              | 16 238 243         | 13 148 372         |
| Погашение кредитов и займов                                                                                     |              | (14 211 496)       | (10 330 090)       |
| <b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>                                                      |              | <b>2 026 747</b>   | <b>2 818 282</b>   |
| <b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>                                                     |              | <b>1 949 714</b>   | <b>41 342</b>      |
| Денежные средства и их эквиваленты на 1 января                                                                  | 0            | 113 893            | 72 551             |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>                                                         | <b>0</b>     | <b>2 063 607</b>   | <b>113 893</b>     |

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы 20 августа 2015 года и от его имени подписана:

\_\_\_\_\_  
Хакимов А. А.  
Управляющий директор

\_\_\_\_\_  
Сафонов И. В..  
Главный бухгалтер

# **«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»**

## **Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

### **1. Общие положения**

#### **1.1 Организационная структура и деятельность**

Настоящая отчетность составлена в отношении организации Открытое акционерное общество «Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева» (ОАО «ММП им. В.В. Чернышева») и его дочерних организаций (далее по тексту – Группа).

Открытое акционерное общество «Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева» (ОАО «ММП им. В.В. Чернышева») было создано 23 февраля 1994 года на базе одноименного предприятия, которое специализировалось на выпуске авиационных двигателей с 1932 года.

В настоящее время основными видами деятельности являются:

- выполнение государственных оборонных заказов на производство, ремонт, поставку и гарантийное обслуживание военной авиационной техники
- производство, ремонт и гарантийное обслуживание гражданской авиационной техники
- участие в мероприятиях гражданской обороны
- осуществление мероприятий, предусмотренных мобилизационными планами и заданиями, планами накопления мобилизационных и государственных резервов

В соответствии с законодательством Российской Федерации поставки военного оборудования правительствам иностранных государств находятся в ведении Правительства РФ, и, следовательно, все контракты с правительствами иностранных государств заключаются через государственные организации ОАО «Рособоронэкспорт» и ОАО «Российская самолетостроительная корпорация «МИГ».

Головной офис ОАО «ММП им. В.В. Чернышева» расположен по адресу: 125362, Москва, ул. Вишневая, д. 7.

Ниже представлена информация об основных дочерних компаниях, данные финансовой отчетности, которых включены в консолидированную финансовую отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. и за годы, заканчивающиеся на указанные даты:

| <b>Компания</b>                  | <b>Основное направление деятельности</b>                                                                 | <b>Доля владения</b> |                   |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|
|                                  |                                                                                                          | <b>31.12.2012</b>    | <b>31.12.2011</b> |
| 1 ОАО «Технологическая оснастка» | Производство частей и принадлежностей для станков                                                        | -                    | 50%               |
| 2 ЗАО «Интехмаш»                 | Изготовление и ремонт товаров народного потребления                                                      | 60%                  | 60%               |
| 3 ООО «Красный Октябрь»          | Доверительное управление объектами недвижимости, оказание транспортных услуг, хозяйственное обслуживание | 100%                 | 100%              |

Все компании Группы зарегистрированы на территории Российской Федерации. ОАО «Технологическая оснастка» ликвидировано 31 августа 2012 года.

## **1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации**

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и регуляторной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности мер, предпринимаемых Правительством в сфере экономики, финансовой и денежно–кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. 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, операционные результаты и экономические перспективы Группы.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

## **1.3 Принцип непрерывности деятельности**

По итогам 2012 года Группой получен чистый убыток в размере 5 489 039 тыс. руб. (2011 г.: 7 005 816 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2012 г. краткосрочные обязательства Группы превысили оборотные активы на сумму 13 840 818 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г.: 10 120 231 тыс. руб.).

Величина чистых активов Группы, принадлежащих акционерам материнской компании, по состоянию на 31 декабря 2012 г. была отрицательной и составила 22 415 800 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г.: 16 945 438 тыс. руб.). Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности за 2012 год составило 833 170 тыс. руб. (чистое расходование в 2011 г.: 2 869 934 тыс. руб.).

Для обеспечения ликвидности Руководством Группы в настоящее время проводятся переговоры о дополнительном выпуске акций.

## **2. Основа подготовки финансовой отчетности**

### **Заявление о соответствии**

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

Бухгалтерский учет в основных дочерних компаниях Группы ведется в российских рублях в соответствии с законодательством, правилами ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности Российской Федерации, в которой большая часть предприятий, входящих в Группу, учреждена и зарегистрирована.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность является первой, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и при ее подготовке

## «Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

применялся МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

Пояснения относительно того, каким образом пересчет отчетности из предшествующих ОПБУ в МСФО повлиял на финансовую позицию и финансовые результаты ее деятельности, не представляются, в связи с тем, что Группа не составляет консолидированную отчетность в соответствии с национальными стандартами.

#### Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой и валютой представления отчетности компаний Группы является российский.

#### Принципы составления финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением случаев, оговоренных в разделе «Существенные положения учетной политики».

#### Формирование Группы

Существенные дочерние компании:

| Дочерняя компания                | Страна<br>учреждения | Право голосования |            |            |
|----------------------------------|----------------------|-------------------|------------|------------|
|                                  |                      | 31.12.2012        | 31.12.2011 | 31.12.2010 |
| 1 ОАО «Технологическая оснастка» | Россия               | 0                 | 0          | 0          |
| 2 ЗАО «ИНТЕХМАШ»                 | Россия               | 60%               | 60%        | 60%        |
| 3 ООО «Красный Октябрь»          | Россия               | 100%              | 100%       | 100%       |

Организация 'ОАО "Технологическая оснастка"(открыто конкурсное производство)' зарегистрирована 30 декабря 2002 года по адресу 396659, Воронежская область, г Россосшь, Пл. Свободы, д. 8. Компании был присвоен ОГРН 1023601238210 и выдан ИНН 3627004641. Определением Арбитражного суда Воронежской области от 06 июня 2011 года по делу № А14-4123-2011 в отношении ОАО «Технологическая оснастка» (Воронежская обл., г. Россосшь пл. Свободы, д. 8, ИНН 3627004641, ОГРН 1023601238210) введена процедура наблюдения.

Решением Арбитражного суда Воронежской области от 12.12.11 г. по делу №А14-4123/2011 открытое акционерное общество «Технологическая оснастка» (396659, Воронежская область, Россосшанский район, г. Россосшь, пл. Свободы, 8, ИНН 3627004641, ОГРН 1023601238210) признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство сроком на шесть месяцев.

ОАО «Технологическая оснастка» ликвидировано 31 августа 2012 года. В связи с изложенным, вложения в дочернее предприятие были списаны на 31.12.2010 года.

'ЗАО "ИНТЕХМАШ" зарегистрировано 30 сентября 2002 года по адресу 125362, г. Москва, УЛ Вишневая, Д 5. Компании был присвоен ОГРН 1027739280579 и выдан ИНН 7733002700. Основным видом деятельности является обработка металлических изделий с использованием основных технологических процессов машиностроения.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

ООО "Красный октябрь" зарегистрировано 09 февраля 2009 года по адресу 125362, г Москва, ул Вишневая, д 5. Компании был присвоен ОГРН 1097746056870 и выдан ИНН 7733692002. Основным видом деятельности является управление недвижимым имуществом.

Вложения в компании ЗАО «Интехмаш» и ООО «Красный октябрь» были списаны на 31.12.2010 года в связи с несущественными оборотами и остатками.

**Основа консолидации**

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки,

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- Прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода (ПСД), в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

### **3. Существенные положения учетной политики**

#### **3.1 Объединение бизнеса и гудвилл**

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса на дату приобретения справедливая стоимость ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по ее справедливой стоимости на эту дату, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка, после чего она учитывается при определении гудвила.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IAS) 39 либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39, оно оценивается согласно другому

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

применимому МСФО. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно впоследствии не переоценивается, и его погашение отражается в составе капитала.

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

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

**3.2 Объединение бизнеса с участием компаний или предприятий, находящихся под общим контролем**

Активы (включая гудвил, если таковой имеется) и обязательства предприятия, приобретаемые у предприятий, находящихся под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны. Разница, если таковая имеется, между балансовой стоимостью приобретенных чистых активов и суммой выплаченного Группой вознаграждения отражается как корректировка капитала. В случае, когда передающая сторона передает дочернее предприятие Группе, сумма вознаграждения, выплаченная передающей стороной, учитывается в составе нераспределенной прибыли за вычетом номинальной стоимости акций, выпущенных в обмен на внесенные активы. Чистые активы дочерних предприятий и результаты их хозяйственной деятельности учитываются с момента, когда передающей стороной был получен контроль над дочерним предприятием.

**3.3 Изменения долей владения Группы в существующих дочерних предприятиях**

Изменения долей владения Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними предприятиями, учитываются в составе капитала. Балансовая стоимость долей Группы и неконтрольных долей участия в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Разница между суммой, на которую корректируется неконтрольная доля участия, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражается в составе собственного капитала акционера Компании.

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток от выбытия рассчитывается как разница между: (i) совокупной величиной справедливой стоимости полученного вознаграждения и справедливой стоимости оставшейся доли и (ii) балансовой стоимостью активов (включая гудвил), за вычетом обязательств дочернего предприятия, а также неконтрольных долей участия. При этом суммы, ранее отраженные в составе прочих совокупных доходов и расходов и имеющие отношение к выбывшему дочернему предприятию, учитываются аналогично тому, как это было бы в случае выбытия

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

соответствующих активов и обязательств, то есть отражаются в составе прибылей и убытков или относятся в состав нераспределенной прибыли. Справедливая стоимость оставшейся доли инвестиций в бывшее дочернее предприятие на дату потери контроля определяется в соответствии с МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», или, если применимо, по стоимости на дату первоначального признания инвестиции в ассоциированную компанию.

### **3.4 Инвестиции в ассоциированные компании**

Инвестиции Группы в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную компанию первоначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов ассоциированной компании, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Отчет о прибылях и убытках отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной компании. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляется в составе ПСД Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании представлена непосредственно в отчете о прибылях и убытках за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях ассоциированной компании.

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

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированную компанию. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о прибылях и убытках по статье «Доля в прибыли ассоциированной компании и совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной компанией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

### **3.5 Участие в совместной деятельности**

Доля участия Группы в совместной деятельности учитывается следующим образом:

#### *(а) Совместные операции*

Совместные операции (СО) – это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью. Такие стороны именуются участниками совместной операции. В финансовой отчетности Группа признает

- свои активы, включая долю совместных активов;
- свои обязательства, включая свою долю в совместно понесенных обязательствах;
- выручку от продажи своей доли продукции СО, включая долю в общей выручке от продажи продукции СО; и
- свои расходы, включая долю совместно понесенных расходов.

Группа признает свою долю активов, обязательств, выручки и расходов в СО в соответствии с МСФО, применимыми к таким активам, обязательствам, выручке или расходам.

При продаже или внесении дополнительных активов Группы в СО считается, что Группа проводит сделку с остальными участниками СО. При этом прибыль и убыток от такой сделки отражается в отчетности Группы только в пределах доли остальных участников СО.

При приобретении Группой активов СО Группа не отражает свою долю в прибыли и убытка от этой сделки до тех пор, пока не перепродаст активы третьей стороне.

#### *(б) Совместные предприятия*

Совместное предприятие – это соглашение о совместной деятельности, согласно которому стороны, осуществляющие совместный контроль в отношении соглашения, имеют права на чистые активы совместного предприятия. Совместный контроль – это обусловленное договором совместное осуществление контроля, которое имеет место только в тех случаях, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Инвестиции Группы в совместные предприятия учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиция в совместное предприятие первоначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Отчет о прибылях и убытках отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности совместного предприятия. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляется в составе ПСД Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

в капитале совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании и совместного предприятия представлена непосредственно в отчете о прибылях и убытках за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях совместного предприятия.

Финансовая отчетность совместного предприятия подготавливается за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. Для приведения учетной политики совместного предприятия в соответствие с учетной политикой Группы в случае, если имеются различия, производятся корректировки.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в совместное предприятие. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью совместного предприятия и его балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о прибыли или убытке по статье «Доля в прибыли ассоциированной компании и совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью совместного предприятия на момент потери совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

### **3.6 Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность**

Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Внеоборотные активы классифицируются как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования.

В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности с понижением до уровня прибыли после налогообложения, даже если после продажи Группа сохраняет неконтрольную долю участия в дочерней компании. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации. Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

### **3.7 Пересчет иностранной валюты**

Российский рубль является валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности и функциональной валютой всех предприятий Группы, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации. Функциональная валюта – это валюта основной экономической среды, в которой предприятия Группы осуществляют свою деятельность. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок.

### **3.8 Признание выручки**

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

#### ***Продажа товаров и готовой продукции***

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

#### ***Предоставление услуг***

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

Выручка от услуг по разработке НИОКР признается в размере, соответствующем стадии выполнения работ по договору. Стадия выполнения договора может определяться различными способами. В зависимости от характера договора выручка признается по мере

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

завершения основных предусмотренных договором этапов. Если результат договора не может быть достоверно оценен, выручка признается, лишь в той мере, в которой возможно возмещение понесенных расходов. Изменения нормы прибыли отражаются в текущих доходах по мере выявления. Договоры регулярно анализируются, и в случае существования вероятности понесения убытков создается соответствующий резерв.

***Доход от аренды***

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

***Дивиденды***

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

***Процентный доход***

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

**3.9 Налоги**

***Текущий налог на прибыль***

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

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

***Отложенный налог***

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

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

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

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

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

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

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

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

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

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

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

**3.10 Государственные субсидии**

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

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

**3.11 Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности**

*(а) Планы с установленными выплатами*

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

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

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

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

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

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

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

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

*(б) Государственное пенсионное обеспечение*

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

*(в) Прочие долгосрочные выплаты работникам*

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

После введения нового плана или внесения изменений в существующий план, стоимость услуг прошлых периодов отражается на более раннюю из следующих дат:

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

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

### 3.12 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

#### Финансовые активы

##### *Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

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

##### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

*Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

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

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

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

*Займы и дебиторская задолженность*

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

*Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи*

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

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

Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовый актив удовлетворяет определению займов и дебиторской задолженности, и при этом компания имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Переклассификация в состав инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения.

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

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

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

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

***Прекращение признания***

***Обесценение финансовых активов***

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

***Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости***

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

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

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

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

***Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи***

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

В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» необходимо оценивать в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» – в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии свидетельств обесценения, сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в отчете о совокупном доходе убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признается в составе прибылей и убытков. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через отчет о прибылях и убытках, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного в составе прибылей и убытков.

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

**Финансовые обязательства**

***Первоначальное признание и оценка***

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

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

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

***Последующая оценка***

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

*Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

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

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

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

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

*Кредиты и займы*

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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

*Договоры финансовой гарантии*

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

*Прекращение признания*

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

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

**Взаимозачет финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто–сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

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

**3.13 Основные средства**

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

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

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

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

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

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

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

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

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

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

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

### **3.14 Аренда**

#### ***Группа в качестве арендатора***

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

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

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

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

### ***Группа в качестве арендодателя***

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

### **3.15 Затраты по займам**

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

### **3.16 Инвестиционная недвижимость**

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей имеющейся инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если выполняются критерии их признания, и исключает затраты на текущее обслуживание инвестиционной недвижимости. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Доходы или расходы, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, включаются в состав прибыли и убытков в отчете о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором они возникли.

Признание инвестиционной недвижимости в отчете о финансовом положении прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором было прекращено его признание.

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый собственником объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый собственником объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

### **3.17 Нематериальные активы**

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

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

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

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

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

*Затраты на исследования и разработки*

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

- техническую осуществимость создания нематериального актива, так, чтобы он был доступен для использования или продажи;
- свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его;
- то, как нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

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

*Патенты и лицензии*

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

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

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

### **3.18 Товарно–материальные запасы**

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

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

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

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

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

**3.19 Обесценение нефинансовых активов**

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

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

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

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

При определении наличия обесценения по активам применяются следующие критерии:

*Гудвил*

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

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

*Нематериальные активы*

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

**3.20 Денежные средства и денежные эквиваленты**

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

**3.21 Резервы**

*Общие*

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

*Гарантийные обязательства*

Резерв–обязательство в отношении предоставленных гарантий признается в момент продажи соответствующих продуктов или услуг. Величина такого резерва–обязательства

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

рассчитывается исходя из исторических данных, накопленных за прошлые периоды, с применением взвешивания всех возможных исходов по коэффициентам вероятности наступления каждого из них.

*Условные обязательства, признаваемые при объединении бизнеса*

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

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

*Обременительные договоры*

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

**3.22 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации**

Учетная политика, примененная при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., соответствует той, которая использовалась при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2011 год,

**3.23 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию**

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2012 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа не проводила анализ влияния, которое может оказать применение новых стандартов на ее финансовое положение или результаты деятельности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу:

- МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) «Вознаграждения работникам». В действующий стандарт внесен ряд существенных изменений. Во-первых, отменен метод «коридора», в связи с чем все изменения дисконтированной стоимости обязательства по плану с установленными выплатами и справедливой стоимости активов плана будут признаваться незамедлительно по мере их возникновения. Во-вторых, внесенные изменения отменяют существующую в настоящее время возможность признавать все изменения величины обязательства по плану с установленными выплатами и активов плана в составе прибыли или убытка за период. В-третьих, ожидаемая доходность

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

активов плана, признаваемая в составе прибыли или убытка за период, будет рассчитываться по ставке, использовавшейся для дисконтирования обязательства по плану с установленными выплатами. Действие измененного стандарта распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 года или после этой даты; допускается его досрочное применение. В общем случае, предусмотрен ретроспективный порядок применения измененного стандарта.

- 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 поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»*. Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Остальные части данного стандарта ожидаются к выпуску в 2013 году. 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 соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- 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 (IAS) 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 подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода через свои полномочия, а также имеется связь между полномочиями и доходом. Процедуры консолидации остались теми же, что и в МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.). В тех случаях, когда переход на МСФО (IFRS) 10 не приводит к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестиций консолидации или не подлежит, никаких корректировок в учете при первоначальном применении этого стандарта не требуется. Когда же переход на МСФО (IFRS) 10 приводит к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестиций консолидации или не подлежит, применение нового стандарта может быть полностью ретроспективным, т.е. может применяться с даты получения или потери контроля, или же, в случае практической неосуществимости такого подхода, ограниченно ретроспективным, т.е. может применяться с начала самого

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

раннего из периодов, в отношении которого такое применение осуществимо, в том числе с начала отчетного периода. Досрочное применение МСФО (IFRS) 10 разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 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 участие в дочерних, совместных, ассоциированных предприятиях или в неконсолидируемых структурированных предприятиях. Участие определяется широко, как предусмотренное или не предусмотренное договором участие, которое подвергает предприятие риску, связанному с переменным доходом, зависящим 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 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 (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 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 единый источник указаний по оценке справедливой стоимости, который 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 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, предусмотрена возможность его досрочного применения. Раскрытие сравнительной информации не требуется в отношении периодов, предшествующих дате первоначального применения этого нового стандарта.
- Поправка к МСФО (IAS) 1 *«Представление статей прочего совокупного дохода»*. Поправка требует, чтобы предприятие представляло статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от тех статей, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Кроме того, в соответствии с поправкой изменено название отчета о совокупном доходе на отчет о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода. Однако допускается использование других названий. Поправка подлежит ретроспективному применению для отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года, разрешается досрочное применение.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

- 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.

Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта *«Усовершенствования 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.

#### **4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения**

##### **4.1 Суждения**

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

##### **4.2 Оценочные значения и допущения**

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

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

##### ***Оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости***

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

### ***Обесценение нефинансовых активов***

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

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

### ***Налоги***

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

### ***Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности***

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

### ***Чистая стоимость реализации запасов***

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

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость запасов и на себестоимость реализации за отчетный период.

***Гарантии***

При оценке суммы резерва учитываются исторические данные и статистическая информация, имеющаяся по состоянию на дату оценки. При проведении оценки во внимание принимаются наиболее существенные претензии по гарантиям, имевшие место после отчетной даты. Указанные оценки могут оказать существенное влияние на сумму резерва на гарантийные обязательства и на себестоимость реализации за отчетный период.

***Резерв по обесценению торговой дебиторской задолженности***

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

***Определение справедливой стоимости условного вознаграждения***

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

***Справедливая стоимость финансовых инструментов***

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

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

***Затраты на разработку***

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

***Обесценение основных средств***

На каждую отчетную дату Группа оценивает балансовую стоимость основных средств на предмет выявления признаков обесценения таких активов. Данный процесс требует применения суждения при оценке причин возможного обесценения, в том числе ряда факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидание подъема в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях относительно привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение использования, текущая восстановительная стоимость и прочие изменения условий, указывающих на возникновение обесценения. При наличии таких признаков руководство оценивает возмещаемую стоимость актива, чтобы удостовериться, что она не снизилась до уровня ниже его балансовой стоимости.

**5. Приобретения, выбытия и изменения долей участия в дочерних компаниях**

ЗАО «Интехмаш» создано на основании приказа Генерального директора Московского машиностроительного производственного объединения имени В.В.Чернышева №572/а от 30 ноября 1990 года в форме государственного многопрофильного малого предприятия. В соответствии с протоколом №7 от 20 июня 1994 года ГММП «Интехмаш» было преобразовано в АОЗТ «Интехмаш». Уставный капитал образованного общества составил 30 000 руб. и был разделен между АООТ ММП им.В.В.Чернышева и работниками общества. Доля АООТ ММП им.В.В.Чернышева составила 18 000 руб. или 60% от уставного капитала. На основании решения акционеров от 2 июня 1996 года уставный капитал общества был увеличен до 30 000 000 руб. и доля АООТ ММП им.В.В.Чернышева составила 60% от уставного капитала или 18 000 000 руб.

26 декабря 2008 года на основании решения единственного учредителя (ОАО ММП им.В.В.Чернышева) было создано ООО «СК «Красный октябрь» с уставным капиталом в сумме 10 000 рублей. Уставный капитал был оплачен 12 марта 2009 года. В декабре 2009

# «Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

года на основании решения единственного учредителя Общество изменило наименование на ООО «Красный октябрь».

13 сентября 2005 года ОАО ММП им.В.В.Чернышева приобрело в общей сложности 1975 обыкновенных бездокументарных акции (или 50% плюс 1 акция) ОАО «Техоснастка» за 25 000 004,25 руб.

### 6. Выручка

|                                                   | 2012 г.<br>тыс. руб. | 2011 г.<br>тыс. руб. |
|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Выручка от реализации двигателей и комплектующих  | 3 722 462            | 5 391 718            |
| Выручка от реализации услуг по ремонту двигателей | 1 840 695            | 1 514 745            |
| Прочая выручка                                    | 166 937              | 155 774              |
| <b>Итого выручка</b>                              | <b>5 730 094</b>     | <b>7 062 237</b>     |

Прочая выручка от реализации включает выручку от сдачи имущества в аренду, продажи товаров народного потребления, металлоотходов, оказание сборочных и монтажных работ и прочие, индивидуально незначительные виды выручки.

### 7. Себестоимость

|                                                                                 | 2012 г.<br>тыс. руб. | 2011 г.<br>тыс. руб. |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Себестоимость реализации</b>                                                 |                      |                      |
| Материалы и комплектующие, использованные в производстве                        | 2 072 793            | 1 774 357            |
| Заработная плата и отчисления в социальные фонды                                | 1 877 202            | 2 076 517            |
| Изменение остатков готовой продукции и незавершенного производства              | 1 763 532            | (637 154)            |
| Изменение резерва под снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации | 1 023 010            | 1 327 795            |
| Услуги сторонних организаций                                                    | 483 129              | 324 103              |
| Тепло– и электроэнергия для производственных нужд                               | 214 804              | 202 238              |
| Износ и амортизация основных средств                                            | 189 853              | 407 753              |
| Расходы на ремонт и техническое обслуживание производственного оборудования     | 62 545               | 28 570               |
| Амортизация нематериальных активов                                              | 11 055               | 52 103               |
| Изменение резерва на гарантийный ремонт и обслуживание                          | (35 241)             | 8 277                |
| Прочие расходы                                                                  | 130 720              | 81 897               |
| <b>Итого себестоимость</b>                                                      | <b>7 793 402</b>     | <b>5 646 456</b>     |

### 8. Коммерческие расходы

|                                                  | 2012 г.<br>тыс. руб. | 2011 г.<br>тыс. руб. |
|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Комиссионное вознаграждение                      | 364 788              | 809 672              |
| Транспортные расходы                             | 145 172              | 120 495              |
| Лицензионные отчисления                          | 77 911               | 157 703              |
| Расходы на рекламу                               | 33 346               | 12 329               |
| Заработная плата и отчисления в социальные фонды | 30 146               | 39 912               |
| Страхование продукции                            | 15 089               | 23 732               |
| Таможенные расходы                               | 656                  | 1 622                |
| Прочие расходы                                   | 22 558               | 45 648               |
| <b>Итого коммерческие расходы</b>                | <b>689 666</b>       | <b>1 211 113</b>     |

**«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

**9. Административные расходы**

|                                                    | <b>2012 г.</b>   | <b>2011 г.</b>   |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                    | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Заработная плата и отчисления в социальные фонды   | 498 426          | 617 336          |
| Налоги, кроме налога на прибыль                    | 142 129          | 39 103           |
| Износ и амортизация основных средств               | 31 446           | (0)              |
| Затраты на ремонт и техническое обслуживание       | 92 349           | 8 617            |
| Услуги банка                                       | 65 083           | 62 974           |
| Консультационные, юридические и аудиторские услуги | 229 404          | 62 565           |
| Расходы на охрану                                  | 11 954           | -                |
| Подготовка кадров и прочие расходы на персонал     | 2 126            | 3 673            |
| Износ и амортизация нематериальных активов         | 0                | -                |
| Услуги связи                                       | 2 913            | -                |
| Прочие административные расходы                    | 88 559           | 103 386          |
| <b>Итого административные расходы</b>              | <b>1 164 389</b> | <b>897 655</b>   |

**10. Прочие операционные доходы**

Прочие операционные доходы за 2012 и 2011 годы включают в себя:

|                                               | <b>2012 г.</b>   | <b>2011 г.</b>   |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                               | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Доходы от списания кредиторской задолженности | 200              | 22 650           |
| Государственные субсидии                      | -                | 791 881          |
| Прибыль от выбытия запасов                    | 18 808           | 86 192           |
| Прочие операционные доходы                    | 26 633           | 48 440           |
| <b>Итого прочие операционные доходы</b>       | <b>45 641</b>    | <b>949 164</b>   |

**11. Прочие операционные расходы**

Прочие операционные расходы за 2012 и 2011 годы включают в себя:

|                                                                                             | <b>2012 г.</b>   | <b>2011 г.</b>   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                                             | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Убыток от обесценения основных средств                                                      | 278 319          | 2 297 362        |
| Убыток от изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности                       | (93 388)         | (61 149)         |
| Убыток от изменения резерва по судебным разбирательствам и обременительным контрактам       | 19 623           | 816 903          |
| Убыток от выбытия финансовых вложений                                                       | 47 272           | -                |
| Убыток от изменения резерва под обесценение авансов выданных                                | 53 986           | 636 354          |
| Социальные расходы и благотворительность                                                    | 21 942           | 4 562            |
| Убыток от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости                            | (579 556)        | (60 347)         |
| Расходы по списанию налога на добавленную стоимость, не подлежащего к возмещению из бюджета | 83 812           | 38 932           |
| Расходы по списанию дебиторской задолженности                                               | 66 771           | 216 839          |
| Расходы по штрафам и пеням                                                                  | 46 644           | 78 778           |
| Убыток от обесценения нематериальных активов                                                | -                | 454 507          |
| Прочие расходы                                                                              | 25 049           | 64 736           |
| <b>Итого прочие операционные расходы</b>                                                    | <b>(29 526)</b>  | <b>4 487 477</b> |

**«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

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

**12. Финансовые доходы и расходы**

|                                                                | <b>2012 г.</b>   | <b>2011 г.</b>   |
|----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| <b>Финансовые доходы</b>                                       |                  |                  |
| Дисконтирование долгосрочных финансовых активов и обязательств | 18,481           | 198,118          |
| <b>Итого финансовые доходы</b>                                 | <b>18,481</b>    | <b>198,118</b>   |
|                                                                |                  |                  |
|                                                                | <b>2012 г.</b>   | <b>2011 г.</b>   |
|                                                                | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| <b>Финансовые расходы</b>                                      |                  |                  |
| Процентный расход по займам полученным                         | 2,228,612        | 2,218,264        |
| Расходы от дисконтирования долгосрочных активов и обязательств | 16,145           | 161,452          |
| <b>Итого финансовые расходы</b>                                | <b>2,244,757</b> | <b>2,379,716</b> |

**13. Налог на прибыль**

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг.:

|                                                                          | <b>2012 г.</b>   | <b>2011 г.</b>   |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                          | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| <b>Текущий налог на прибыль</b>                                          | -                | -                |
| Налог, начисленный за отчетный год                                       | -                | -                |
| Корректировки налога на прибыль за предыдущие годы                       | -                | -                |
| (Доход)/расход по отложенному налогу                                     | -                | -                |
| <b>(Доход)/расход по налогу на прибыль в отчете о прибыли или убытке</b> | <b>-</b>         | <b>-</b>         |

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

|                                                                         | <b>2012 г.</b>     | <b>2011 г.</b>     |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                                         | <i>тыс. руб.</i>   | <i>тыс. руб.</i>   |
| <b>Убыток до налогообложения</b>                                        | <b>(5 489 039)</b> | <b>(7 005 816)</b> |
| <b>По ставке налога на прибыль, установленной законодательством 20%</b> | <b>1 097 808</b>   | <b>1 401 163</b>   |
| (Доход)/расход, не уменьшающий налоговую базу по налогу на прибыль      | (5 341 418)        | (140 504)          |
| Изменение непризнанных отложенных налоговых требований                  | 4 243 610          | (1 260 659)        |
| <b>(Доход)/расход по налогу на прибыль в составе прибыли или убытке</b> | <b>-</b>           | <b>-</b>           |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

**(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства**

Различия между МСФО и соответствующими налоговыми базами приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью отдельных активов и обязательств для целей финансовой отчетности и для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по ставке, применение которой ожидается в период восстановления временных разниц, исходя из ставок и законодательных норм, действующих или введенных в действие на конец отчетного периода.

**14. Налог на прибыль (продолжение)**

**(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)**

Ниже представлены отложенные налоговые активы и обязательства:

|                                                      | Консолидированный отчет<br>о финансовом положении |                       |                       | Отражено в составе<br>прибыли или убытка |                  |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------------------|------------------|
|                                                      | 31 декабря<br>2012 г.                             | 31 декабря<br>2011 г. | 31 декабря<br>2010 г. | 2012 г.                                  | 2011 г.          |
|                                                      | тыс. руб.                                         | тыс. руб.             | тыс. руб.             | тыс. руб.                                | тыс. руб.        |
| Основные средства                                    | 963 033                                           | 912 660               | 1 042 078             | 50 373                                   | (129 418)        |
| Нематериальные активы                                | 1 429 261                                         | 556 611               | -                     | 872 651                                  | 556 611          |
| Инвестиции                                           | 86                                                | 5 036                 | 9 514                 | (4 949)                                  | (4 478)          |
| Товарно-материальные запасы                          | 1 612 112                                         | 1 050 258             | 763 062               | 561 854                                  | 287 195          |
| Дебиторская задолженность за<br>вычетом резерва      | 110 541                                           | 571 201               | 543 248               | (460 660)                                | 27 953           |
| Резервы                                              | 234 836                                           | 334 372               | 195 691               | (99 536)                                 | 138 681          |
| Налоговые убытки, перенесенные на<br>будущие периоды | 417 915                                           | 1 902 314             | 1 677 183             | (1 484 399)                              | 225 131          |
| Кредиторская задолженность                           | 206 396                                           | 66 507                | 134 993               | 139 889                                  | (68 486)         |
| Кредиты и займы                                      | 1 793 591                                         | 1 563 917             | 78 389                | 229 674                                  | 1 485 528        |
| Прочие                                               | 42 706                                            | 28 278                | 15 049                | 14 428                                   | 13 229           |
| <b>Итого отложенные налоговые<br/>активы</b>         | <b>6 810 476</b>                                  | <b>6 991 153</b>      | <b>4 459 207</b>      | <b>(180 676)</b>                         | <b>2 531 946</b> |
| <b>Непризнанные отложенные<br/>налоговые активы</b>  | <b>6 810 476</b>                                  | <b>6 991 153</b>      | <b>4 459 207</b>      | <b>(180 676)</b>                         | <b>2 531 946</b> |
| Основные средства                                    | 27 231                                            | 60 112                | 74 759                | (32 881)                                 | (14 646)         |
| Нематериальные активы                                | -                                                 | -                     | 69 090                | -                                        | (69 090)         |
| Инвестиции                                           | 2 668                                             | 30                    | -                     | 2 638                                    | 30               |
| Товарно-материальные запасы                          | -                                                 | -                     | -                     | -                                        | -                |
| Дебиторская задолженность за<br>вычетом резерва      | 55 994                                            | -                     | 26 641                | 55 994                                   | (26 641)         |
| Резервы                                              | 29 470                                            | -                     | -                     | 29 470                                   | -                |
| Кредиторская задолженность                           | 125 481                                           | 1 063 268             | 1 100 678             | (937 786)                                | (37 410)         |
| Кредиты и займы                                      | 1 774 674                                         | 1 553 448             | 128 146               | 221 226                                  | 1 425 302        |
| Прочие                                               | -                                                 | 70 685                | 76 943                | (70 685)                                 | (6 258)          |

**«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

|                                                                                      |                  |                  |                  |                  |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Итого отложенное налоговое обязательство</b>                                      | <b>2 015 519</b> | <b>2 747 543</b> | <b>1 476 256</b> | <b>(732 024)</b> | <b>1 271 287</b> |
| Непризнанные отложенные обязательства                                                | 2 015 519        | 2 747 543        | 1 476 256        | (732 024)        | 1 271 287        |
| <b>Чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы</b>                            | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| <b>Отражено в консолидированном отчете о финансовом положении следующим образом:</b> |                  |                  |                  |                  |                  |
| Отложенные налоговые активы                                                          | -                | -                | -                | -                | -                |
| Отложенные налоговые обязательства                                                   | -                | -                | -                | -                | -                |
| <b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>                                     | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         |

**(б) Непризнанные отложенные налоговые активы**

Непризнанные отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:

|                                                      | <b>31 декабря<br/>2012 г.</b> | <b>31 декабря<br/>2011 г.</b> |
|------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                                      | <i>тыс. руб.</i>              | <i>тыс. руб.</i>              |
| Вычитаемые временные разницы                         | 1 303 723                     | 2 306 815                     |
| Налоговые убытки прошлых лет, переносимые на будущее | (1 484 399)                   | 225 131                       |
| <b>Итого</b>                                         | <b>(180 676)</b>              | <b>2 531 946</b>              |

Отложенные налоговые активы не были признаны Группой в связи с тем, что вероятность получения в будущем такой налогооблагаемой прибыли, за счет которой Группа может их реализовать, невелика.

Как указано в Примечании 23, дивиденды могут быть выплачены только из чистой прибыли, определенной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Выплата дивидендов Компанией основному акционеру Группы не влечет последствий в отношении налога на прибыль.

**«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

**14. Основные средства**

|                                                              | <b>Земля,<br/>здания и<br/>сооружения</b> | <b>Установки и оборудование</b> | <b>Инвентарь,<br/>приспособлен<br/>ия и оснастка</b> | <b>Прочие</b>        | <b>Незавер-<br/>шенное<br/>строи-<br/>тельство</b> | <b>Итого</b>       |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------|--------------------|
|                                                              | <i>тыс. руб.</i>                          | <i>тыс. руб.</i>                | <i>тыс. руб.</i>                                     | <i>тыс.<br/>руб.</i> | <i>тыс. руб.</i>                                   | <i>тыс. руб.</i>   |
| <b>Условно-первоначальная /<br/>Первоначальная стоимость</b> |                                           |                                 |                                                      |                      |                                                    |                    |
| <b>На 31 декабря 2010 г.</b>                                 | 2 777 345                                 | 2 474 150                       | -                                                    | 343 883              | 649 702                                            | <b>6 245 080</b>   |
| Поступления                                                  | 9 040                                     | 159 853                         | 77 725                                               | 14 145               | 422 540                                            | <b>683 303</b>     |
| Перемещения                                                  | 30 845                                    | 22 375                          | 70 763                                               |                      | (123 983)                                          | -                  |
| Выбытие                                                      | (650 456)                                 | (106 382)                       | (640)                                                | (92 620)             | (104 653)                                          | <b>(954 751)</b>   |
| <b>На 31 декабря 2011 г.</b>                                 | 2 166 774                                 | 2 549 996                       | 147 848                                              | 265 408              | 843 606                                            | <b>5 973 632</b>   |
| Поступления                                                  |                                           | 6 589                           | 552                                                  | 1 252                | 55 456                                             | <b>63 849</b>      |
| Перемещения                                                  | 1 137                                     | 83 655                          | 49 213                                               | -                    | (134 005)                                          | -                  |
| Выбытие                                                      | (11 141)                                  | (123 404)                       | (10 977)                                             | (13 119)             | -                                                  | <b>(158 641)</b>   |
| <b>На 31 декабря 2012 г.</b>                                 | 2 156 770                                 | 2 516 836                       | 186 636                                              | 253 541              | 765 057                                            | <b>5 878 840</b>   |
| <b>Амортизация и обесценение</b>                             |                                           |                                 |                                                      |                      |                                                    |                    |
| <b>На 31 декабря 2010 г.</b>                                 | (274 832)                                 | (881 925)                       | -                                                    | (61 878)             | (254 182)                                          | <b>(1 472 817)</b> |
| Амортизация за период                                        | (85 157)                                  | (253 072)                       | (16 237)                                             | (53 287)             | -                                                  | <b>(407 753)</b>   |
| Убыток от обесценения                                        | (1 059 832)                               | (731 397)                       | (130 376)                                            | (113 287)            | (262 470)                                          | <b>(2 297 362)</b> |
| Амортизация по выбывшим основным средствам                   | 68 265                                    | 14 982                          | 640                                                  | 16 600               | -                                                  | <b>100 487</b>     |
| Выбытие обесценения                                          | 138 420                                   | -                               | -                                                    | -                    | -                                                  | <b>138 420</b>     |
| <b>На 31 декабря 2011 г.</b>                                 | <b>(1 213 136)</b>                        | <b>(1 851 412)</b>              | <b>(145 973)</b>                                     | <b>(211 852)</b>     | <b>(516 652)</b>                                   | <b>(3 939 025)</b> |
| Амортизация за период                                        | (85 797)                                  | (116 672)                       | (6 571)                                              | (12 259)             | -                                                  | <b>(221 299)</b>   |
| Амортизация по выбывшим основным средствам                   | (137)                                     | (44 789)                        | (42 259)                                             | (683)                | (190 451)                                          | <b>(278 319)</b>   |
| Убыток от обесценения                                        | 5 080                                     | 43 422                          | 2 161                                                | 7 334                | -                                                  | <b>57 997</b>      |
| Выбытие обесценения                                          | 9                                         | 14 974                          | 8 473                                                | 693                  | -                                                  | <b>24 149</b>      |
| <b>На 31 декабря 2012 г.</b>                                 | <b>(1 293 981)</b>                        | <b>(1 954 477)</b>              | <b>(184 169)</b>                                     | <b>(216 767)</b>     | <b>(707 103)</b>                                   | <b>(4 356 497)</b> |
| <b>Остаточная стоимость</b>                                  |                                           |                                 |                                                      |                      |                                                    |                    |
| <b>На 31 декабря 2010 г.</b>                                 | <b>2 502 513</b>                          | <b>1 592 225</b>                | <b>-</b>                                             | <b>282 005</b>       | <b>395 520</b>                                     | <b>4 772 263</b>   |
| <b>На 31 декабря 2011 г.</b>                                 | <b>953 638</b>                            | <b>698 584</b>                  | <b>1 875</b>                                         | <b>53 556</b>        | <b>326 954</b>                                     | <b>2 034 607</b>   |
| <b>На 31 декабря 2012 г.</b>                                 | <b>862 789</b>                            | <b>562 359</b>                  | <b>2 467</b>                                         | <b>36 774</b>        | <b>57 954</b>                                      | <b>1 522 343</b>   |

Остаточная стоимость основных средств, находящихся в залоге под обеспечение банковских кредитов, на 31 декабря 2012 г. составляет 1 522 343 тыс. руб.

В 2012 году убыток от обесценения в сумме 57 997 тыс. руб. (2011 г.: 2 297 362 тыс. руб.) представляет собой уменьшение стоимости основных средств ОАО «ММП им. В.В. Чернышева» до возмещаемой величины. Возмещаемая стоимость этих основных средств была определена исходя из справедливой стоимости, рассчитанной на основе оценки денежных потоков от продажи этих активов, поскольку ожидается, что будущие потоки от дальнейшего использования основных средств до их выбытия будут ничтожно малы.

**«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

**15. Инвестиционная недвижимость**

|                                                              | <b>2012 г.</b>   | <b>2011 г.</b>   |
|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                              | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| <b>На 1 января</b>                                           | 300 561          | 340 742          |
| Перевод из состава основных средств                          | -                | 1 157            |
| Выбытия                                                      | (254 665)        | -                |
| Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости | (6 363)          | (41 338)         |
| <b>На 31 января</b>                                          | <b>39 533</b>    | <b>300 561</b>   |

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. руководство Группы провело оценку справедливой стоимости самостоятельно. Справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости определялась на основании сравнения с аналогами, представленными на рынке.

**16. Нематериальные активы**

Изменение балансовой стоимости нематериальных активов представлено в таблице ниже:

|                                                | <b>Затраты на<br/>разработку</b> | <b>Патенты и<br/>лицензии</b> | <b>Программное<br/>обеспечение</b> | <b>Итого<br/>нематериальных<br/>активов</b> |
|------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                                | <i>тыс. руб.</i>                 | <i>тыс. руб.</i>              | <i>тыс. руб.</i>                   | <i>тыс. руб.</i>                            |
| <b>Первоначальная стоимость</b>                |                                  |                               |                                    |                                             |
| <b>На 31 декабря 2010 г.</b>                   | 703 005                          | 60 377                        | 105 909                            | <b>869 291</b>                              |
| Поступления за период                          | 84 613                           | -                             | -                                  | <b>84 613</b>                               |
| Выбытия за период                              | (5 518)                          | (25 340)                      | (4 107)                            | <b>(34 965)</b>                             |
| <b>На 31 декабря 2011 г.</b>                   | 782 100                          | 35 037                        | 101 802                            | <b>918 939</b>                              |
| Поступления за период                          | -                                | 43                            | 429                                | <b>472</b>                                  |
| <b>На 31 декабря 2012 г.</b>                   | <b>782 100</b>                   | <b>35 080</b>                 | <b>102 231</b>                     | <b>919 411</b>                              |
| <b>Амортизация и обесценение</b>               |                                  |                               |                                    |                                             |
| <b>На 31 декабря 2010 г.</b>                   | (291 206)                        | (44 352)                      | (51 488)                           | <b>(387 046)</b>                            |
| Амортизация за период                          | (36 388)                         | (610)                         | (15 105)                           | <b>(52 103)</b>                             |
| Обесценение                                    | (454 506)                        | -                             | -                                  | <b>(454 506)</b>                            |
| Амортизация по выбывшим нематериальным активам |                                  | 20 363                        | 3 114                              | <b>23 478</b>                               |
| <b>На 31 декабря 2011 г.</b>                   | <b>(782 100)</b>                 | <b>(24 598)</b>               | <b>(63 479)</b>                    | <b>(870 177)</b>                            |
| Амортизация за период                          | -                                | (3 391)                       | (7 664)                            | <b>(11 055)</b>                             |
| <b>На 31 декабря 2012г.</b>                    | <b>(782 100)</b>                 | <b>(27 989)</b>               | <b>(71 143)</b>                    | <b>(881 232)</b>                            |
| <b>Остаточная стоимость</b>                    |                                  |                               |                                    |                                             |
| <b>На 31 декабря 2010 г.</b>                   | <b>411 799</b>                   | <b>16 025</b>                 | <b>54 421</b>                      | <b>482 245</b>                              |
| <b>На 31 декабря 2011 г.</b>                   | <b>-</b>                         | <b>10 439</b>                 | <b>38 323</b>                      | <b>48 762</b>                               |
| <b>На 31 декабря 2012 г.</b>                   | <b>-</b>                         | <b>7 091</b>                  | <b>31 088</b>                      | <b>38 179</b>                               |

По состоянию на 31 декабря 2012 Компания не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2012 г. не имелось нематериальных активов, находящихся в залоге.

**«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

**17. Товарно–материальные запасы**

|                                           | <b>31 декабря<br/>2012 г.</b> | <b>31 декабря<br/>2011 г.</b> | <b>31 декабря 2010 г.</b> |
|-------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
|                                           | <i>тыс. руб.</i>              | <i>тыс. руб.</i>              | <i>тыс. руб.</i>          |
| Сырье и материалы                         | 1 438 801                     | 1 436 745                     | 1 971 532                 |
| Незавершенное производство                | 2 315 011                     | 4 111 781                     | 3 413 463                 |
| Готовая продукция                         | 33 238                        | -                             | 61 164                    |
| Товары                                    | -                             | -                             | 398 239                   |
| <b>Итого товарно–материальных запасов</b> | <b>3 787 050</b>              | <b>5 548 526</b>              | <b>5 844 398</b>          |

По состоянию на 31 декабря 2012 г. балансовая стоимость запасов, предоставленных Группой в качестве обеспечения под полученные кредиты и займы, составила 3 787 050 тыс. руб.

**18. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

|                                                                  | <b>31 декабря<br/>2012 г.</b> | <b>31 декабря<br/>2011 г.</b> | <b>31 декабря 2010 г.</b> |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
|                                                                  | <i>тыс. руб.</i>              | <i>тыс. руб.</i>              | <i>тыс. руб.</i>          |
| Торговая дебиторская задолженность от третьих лиц                | 948 713                       | 2 209 498                     | 2 424 430                 |
| Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон           | 1 897 166                     | 554 637                       | 136 737                   |
| Резерв под обесценение                                           | (26 864)                      | (62 695)                      | (184 884)                 |
| Прочая дебиторская задолженность от третьих лиц                  | 186 730                       | 51 835                        | 1 033                     |
| Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон             | 47 910                        | 50 955                        | 161 318                   |
| Резерв под обесценение                                           | (1 531)                       | (16 656)                      | (37 705)                  |
| <b>Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков,</b> | <b>3 052 124</b>              | <b>2 787 574</b>              | <b>2 500 929</b>          |

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

|                                              | <b>2012 г.</b>   | <b>2011 г.</b>   |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                              | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| <b>На 1 января</b>                           | <b>(79 351)</b>  | <b>(222 589)</b> |
| Отчисления в резерв                          | (6 250)          | -                |
| Использование резерва                        | 42 432           | 82 089           |
| Восстановление неиспользованных сумм резерва | 14 774           | 61 149           |
| <b>На 31 декабря</b>                         | <b>(28 395)</b>  | <b>(79 351)</b>  |

**«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

**19. Авансы выданные**

|                                     | <b>31 декабря 2012 г.</b> | <b>31 декабря 2011 г.</b> | <b>31 декабря 2010 г.</b> |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                     | <i>тыс. руб.</i>          | <i>тыс. руб.</i>          | <i>тыс. руб.</i>          |
| Авансы, выданные третьим лицам      | 249 752                   | 1 005 488                 | 281 626                   |
| Авансы, выданные связанным сторонам | 260 574                   | 135 903                   | 57 291                    |
| Резерв под обесценение              | (79 719)                  | (664 817)                 | (28 462)                  |
| <b>Итого авансы выданные</b>        | <b>430 607</b>            | <b>476 574</b>            | <b>310 455</b>            |
| <b>в том числе:</b>                 |                           |                           |                           |
| В составе внеоборотных активов      | -                         | -                         | 1 241                     |
| В составе оборотных активов         | 430 607                   | 476 574                   | 309 214                   |

Резерв под обесценение авансов выданных представлен следующим образом:

|                                              | <b>2012 г.</b>   | <b>2011 г.</b>   |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                              | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| <b>На 1 января</b>                           | (664 817)        | (28 462)         |
| Отчисления в резерв                          | (63 694)         | (636 355)        |
| Использование резерва                        | 639 084          | -                |
| Восстановление неиспользованных сумм резерва | 9 708            | -                |
| <b>На 31 декабря</b>                         | <b>(79 719)</b>  | <b>(664 817)</b> |

**20. Прочие финансовые активы**

|                                                                                 | <b>31 декабря 2012 г.</b> | <b>31 декабря 2011 г.</b> | <b>31 декабря 2010 г.</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                                                 | <i>тыс. руб.</i>          | <i>тыс. руб.</i>          | <i>тыс. руб.</i>          |
| <b>Прочие финансовые активы</b>                                                 |                           |                           |                           |
| Займы выданные                                                                  | 13 189                    | 22 947                    | 10 649                    |
| Инструменты, имеющиеся в наличии для продажи – некотируемые долевые инструменты | 153                       | 150                       | 153                       |
| <b>Итого</b>                                                                    | <b>13 342</b>             | <b>23 097</b>             | <b>10 802</b>             |

**21. Прочие внеоборотные и оборотные активы**

|                                                                | <b>31 декабря 2012 г.</b> | <b>31 декабря 2011 г.</b> | <b>31 декабря 2010 г.</b> |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                                | <i>тыс. руб.</i>          | <i>тыс. руб.</i>          | <i>тыс. руб.</i>          |
| Налог на добавленную стоимость к возмещению                    |                           | 353 424                   | 383 474                   |
| <b>Итого прочие внеоборотные активы</b>                        | <b>-</b>                  | <b>353 424</b>            | <b>383 474</b>            |
| Переплата по налогам и сборам за исключением налога на прибыль | 209 955                   | 182 603                   | 764 006                   |
| Прочие оборотные активы                                        | 9 700                     | 6 613                     | 14 806                    |
| <b>Итого прочие оборотные активы</b>                           | <b>219 655</b>            | <b>189 215</b>            | <b>778 812</b>            |

**«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

**22. Денежные средства и их эквиваленты**

|                                                         | <b>31 декабря<br/>2012 г.</b> | <b>31 декабря 2011 г.</b> | <b>31 декабря 2010<br/>г.</b> |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------------------------|
|                                                         | <i>тыс. руб.</i>              | <i>тыс. руб.</i>          | <i>тыс. руб.</i>              |
| Денежные средства в рублях на текущих банковских счетах | 52 311                        | 110 398                   | 60 629                        |
| Наличные денежные средства в кассе                      | 313                           | 859                       | 398                           |
| Денежные средства в валюте на текущих банковских счетах | 983                           | 775                       | 2 468                         |
| Депозитные банковские счета до 3 месяцев                | 2 010 000                     | -                         | -                             |
| Денежные средства в аккредитивах                        | -                             | 1 383                     | 9 056                         |
| Прочие денежные эквиваленты                             | -                             | 478                       | -                             |
| <b>Итого</b>                                            | <b>2 063 607</b>              | <b>113 893</b>            | <b>72 551</b>                 |

По состоянию на 31 декабря 2012 г. краткосрочные депозиты размещены Группой в ОАО Нота-Банк, ОАО «МБСП» и ОАО «МИнБ» на срок от десяти дней до двух месяцев. Доходы по депозитам отражены в составе прочих операционных доходов

**23. Капитал**

***Обыкновенные акции, выпущенные и полностью оплаченные***

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011г. и на 31 декабря 2010 г. состоит из 1 135 987 разрешенных к выпуску, выпущенных и находящихся в обращении обыкновенных акций номиналом 1 рубль каждая.

Оплаченный уставный капитал с учетом инфлирования составляет 11 634 тыс.руб.

***Объявленные и выплаченные дивиденды***

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

В течение отчетных периодов Компания несла убытки и дивиденды не объявляла и не выплачивала.

**24. Государственные субсидии**

|                                       | <b>2012 г.</b>   | <b>2011 г.</b>   |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
|                                       | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| <b>На 1 января</b>                    | -                | -                |
| Получено за год                       | 3 261            | 2 054            |
| Отражено в отчете о совокупном убытке | (2 223)          | (812)            |
| <b>На 31 декабря</b>                  | -                | -                |

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

Субсидии, полученные в отчетном периоде, относящиеся к компенсации расходов текущего периода, отражены в отчете о совокупном доходе в уменьшение соответствующих расходов. По состоянию на 31 декабря 2012 г. государственные субсидии были полностью использованы Группой.

**25. Пенсии и прочие вознаграждения работникам**

***Планы с установленными взносами***

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

Группа также поддерживает корпоративный пенсионный план с заранее определенными взносами для финансирования негосударственных пенсий работников.

***Планы с установленными выплатами***

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

В течение 2012 и 2011 гг. происходило сокращение численности работников Группы. При этом 408 работников в 2012 году и 396 работников в 2011 году, согласно данным Группы, были уволены по соглашению сторон или по сокращению штатов. Это событие трактовалось как сокращение обязательств. Эффект сокращения был рассчитан приблизительно, пропорционально численности уволенных работников. Датой сокращения приблизительно считался конец периода.

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

|                                                        | <b>2012</b>       | <b>2012</b>       | <b>2011</b>       | <b>2011</b>       | <b>2010</b>   |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
|                                                        | <b>После</b>      | <b>До</b>         | <b>После</b>      | <b>До</b>         |               |
|                                                        | <b>сокращения</b> | <b>сокращения</b> | <b>сокращения</b> | <b>сокращения</b> |               |
| <i>Чистые расходы на пособия</i>                       |                   |                   |                   |                   |               |
| Стоимость текущих услуг                                | 6 350             | 6 350             | 9 415             | 9 415             | 9 776         |
| Процентные расходы                                     | 14 315            | 14 315            | 16 984            | 16 984            | 19 757        |
| Ожидаемая доходность активов плана                     | -                 | -                 | -                 | -                 | -             |
| Чистые актуарные убытки (прибыли) признанные в периоде | (3 852)           | (3 852)           | (56 548)          | (56 548)          | (25 014)      |
| Стоимость прошлых услуг работников                     | 21 229            | 21 229            | 21 229            | 21 229            | 21 229        |
| Доход подлежащий признанию как результат сокращения    | (11 483)          | -                 | (7 613)           | -                 | -             |
| <b>Чистые расходы на пособия</b>                       | <b>26 558</b>     | <b>38 042</b>     | <b>(16 533)</b>   | <b>(8 920)</b>    | <b>25 747</b> |
| <br>Фактическая доходность активов плана               | <br>-             | <br>-             | <br>-             | <br>-             | <br>-         |

**«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

|                                                                               | <b>31.12.2012</b>           | <b>31.12.2012</b>        | <b>31.12.2011</b>           | <b>31.12.2011</b>        | <b>31.12.2010</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
|                                                                               | <b>После<br/>сокращения</b> | <b>До<br/>сокращения</b> | <b>После<br/>сокращения</b> | <b>До<br/>сокращения</b> |                   |
| <i>Пенсионные активы /<br/>Обязательства</i>                                  |                             |                          |                             |                          |                   |
| Пенсионные обязательства<br>(дисконтированная стоимость в<br>оценке актуария) | 167 220                     | 182 045                  | 165 232                     | 177 449                  | 207 598           |
| Активы плана                                                                  | -                           | -                        | -                           | -                        | -                 |
|                                                                               | (167 220)                   | (182 045)                | (165 232)                   | (177 449)                | (207 598)         |
| Непризнаваемые чистые<br>(доходы)/расходы                                     | -                           | -                        | -                           | -                        | -                 |
| Непризнаваемая стоимость прошлых<br>услуг работников                          | 37 696                      | 41 038                   | 62 266                      | 66 870                   | 88 098            |
| <i>Пенсионные активы /<br/>(Обязательства) - долгосрочные</i>                 | <b>(129 525)</b>            | <b>(141 008)</b>         | <b>(102 966)</b>            | <b>(110 579)</b>         | <b>(119 499)</b>  |
|                                                                               | <b>2012</b>                 | <b>2012</b>              | <b>2011</b>                 | <b>2011</b>              | <b>2010</b>       |
| <i>Движения в пенсионных<br/>обязательствах</i>                               | <b>После<br/>сокращения</b> | <b>До<br/>сокращения</b> | <b>После<br/>сокращения</b> | <b>До<br/>сокращения</b> |                   |
| На 1 января                                                                   | <b>165 232</b>              | <b>165 232</b>           | <b>207 598</b>              | <b>207 598</b>           | <b>203 079</b>    |
| Процентные расходы по<br>пенсионным обязательствам                            | 14 315                      | 14 315                   | 16 984                      | 16 984                   | 19 757            |
| Стоимость текущих услуг<br>работников                                         | 6 350                       | 6 350                    | 9 415                       | 9 415                    | 9 776             |
| Стоимость прошлых услуг<br>работников                                         | -                           | -                        | -                           | -                        | -                 |
| Выплаты пособий                                                               | -                           | -                        | -                           | -                        | -                 |
| Актуарные (прибыли)/убытки в<br>обязательствах                                | (3 852)                     | (3 852)                  | (56 548)                    | (56 548)                 | (25 014)          |
| Эффект от сокращения                                                          | (14 825)                    | -                        | (12 217)                    | -                        | -                 |
| На 31 декабря                                                                 | <b>167 220</b>              | <b>182 045</b>           | <b>165 232</b>              | <b>177 449</b>           | <b>207 598</b>    |
|                                                                               | <b>2012</b>                 | <b>2012</b>              | <b>2011</b>                 | <b>2011</b>              | <b>2010</b>       |
| <i>Движение в справедливой<br/>стоимости активов плана</i>                    | <b>После<br/>сокращения</b> | <b>До<br/>сокращения</b> | <b>После<br/>сокращения</b> | <b>До<br/>сокращения</b> |                   |
| Справедливая стоимость активов на<br>начало периода                           | -                           | -                        | -                           | -                        | -                 |
| Ожидаемая доходность активов<br>плана                                         | -                           | -                        | -                           | -                        | -                 |
| Взносы работодателя                                                           | -                           | -                        | -                           | -                        | -                 |
| Выплаты пособий                                                               | -                           | -                        | -                           | -                        | -                 |
| Актуарные (прибыли)/убытки в<br>активах плана                                 | -                           | -                        | -                           | -                        | -                 |
| Текущая стоимость активов плана на<br>конец периода                           | -                           | -                        | -                           | -                        | -                 |
|                                                                               | <b>2012</b>                 | <b>2012</b>              | <b>2011</b>                 | <b>2011</b>              | <b>2010</b>       |
| <i>Движения в пенсионных<br/>активах/(обязательствах)</i>                     | <b>После<br/>сокращения</b> | <b>До<br/>сокращения</b> | <b>После<br/>сокращения</b> | <b>До<br/>сокращения</b> |                   |
| На 1 января                                                                   | (102 966)                   | (102 966)                | (119 499)                   | (119 499)                | (93 752)          |
| Пенсионные расходы                                                            | (26 558)                    | (38 042)                 | 16 533                      | 8 920                    | (25 747)          |
| Платежи                                                                       | -                           | -                        | -                           | -                        | -                 |
| На 31 декабря                                                                 | <b>(129 525)</b>            | <b>(141 008)</b>         | <b>(102 966)</b>            | <b>(110 579)</b>         | <b>(119 499)</b>  |

**«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

|                                             | <b>31.12.2012</b>       | <b>31.12.2012</b>    | <b>31.12.2011</b>       | <b>31.12.2011</b>    | <b>31.12.2010</b> |
|---------------------------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|
| <i>Основные актуарные предположения:</i>    | <b>После сокращения</b> | <b>До сокращения</b> | <b>После сокращения</b> | <b>До сокращения</b> |                   |
| Ставка дисконтирования (фаза накопления)    | 7,20%                   | 7,20%                | 8,50%                   | 8,50%                | 8,00%             |
| Ставка дисконтирования (фаза распределения) | 7,20%                   | 7,20%                | 5,00%                   | 5,00%                | 5,00%             |
| Ставка инфляции                             | 6,00%                   | 6,00%                | 6,00%                   | 6,00%                | 6,00%             |

|                                                                                      | <b>31.12.2012</b>       | <b>31.12.2012</b>    | <b>2011</b>             | <b>2011</b>          | <b>2010</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|-------------|
| <i>IAS 19.120A (p)</i>                                                               | <b>После сокращения</b> | <b>До сокращения</b> | <b>После сокращения</b> | <b>До сокращения</b> |             |
| Обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами                        | 167 220                 | 182 045              | 165 232                 | 177 449              | 207 598     |
| Активы плана                                                                         | -                       | -                    | -                       | -                    | -           |
| (Дефицит) / Избыток                                                                  | (167 220)               | (182 045)            | (165 232)               | (177 449)            | (207 598)   |
| Корректировка обязательств плана на основе опыта                                     | (19 828)                | (19 828)             | (35 622)                | (35 622)             | (30 024)    |
| Корректировка активов плана на основе опыта                                          | -                       | -                    | -                       | -                    | -           |
| Наилучшая оценка взносов работодателя подлежащих оплате в следующем отчетном периоде | 3 345                   | 3 345                | 2 693                   | 2 693                | 3 261       |

**26. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

|                                                                                  | <b>31 декабря 2012 г.</b> | <b>31 декабря 2011 г.</b> | <b>31 декабря 2010 г.</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                                                  | <i>тыс. руб.</i>          | <i>тыс. руб.</i>          | <i>тыс. руб.</i>          |
| Торговая кредиторская задолженность перед третьими лицами                        | 461 036                   | 671 380                   | 740 648                   |
| Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами                   | 1 958 548                 | 1 000 233                 | 522 045                   |
| Кредиторская задолженность перед работниками                                     | 60 681                    | 77 202                    | 85 124                    |
| Кредиторская задолженность по налогам и сборам, за исключением налога на прибыль | 201 154                   | 112 780                   | 911 102                   |
| Прочая кредиторская задолженность перед третьими лицами                          | 216 226                   | 195 230                   | 353 831                   |
| Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами                     | 30 335                    | 69 197                    | 147 101                   |
|                                                                                  | <b>2 927 980</b>          | <b>2 126 022</b>          | <b>2 759 851</b>          |

Прочая кредиторская задолженность включает задолженность за ремонт двигателей у связанных сторон и сторонних организаций, задолженность за аренду, задолженность за услуги от государственных учреждений, а также прочие, индивидуально незначительные виды задолженностей.

**«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

**27. Авансы полученные**

|                                        | <b>31 декабря<br/>2012 г.</b> | <b>31 декабря<br/>2011 г.</b> | <b>31 декабря<br/>2010 г.</b> |
|----------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                        | <i>тыс. руб.</i>              | <i>тыс. руб.</i>              | <i>тыс. руб.</i>              |
| Авансы, полученные от третьих лиц      | 446 624                       | 2 451 088                     | 565 507                       |
| Авансы, полученные от связанных сторон | 5 249 264                     | 595 494                       | 2 043 877                     |
| <b>Итого авансы полученные</b>         | <b>5 695 888</b>              | <b>3 046 582</b>              | <b>2 609 384</b>              |
| <b>в том числе:</b>                    |                               |                               |                               |
| в составе долгосрочных обязательств    | -                             | 229 570                       | 555 465                       |
| в составе краткосрочных обязательств   | 5 695 888                     | 2 817 012                     | 2 053 919                     |

**28. Кредиты и займы**

|                                                                                     | <b>31 декабря<br/>2012 г.</b> | <b>31 декабря<br/>2011 г.</b> | <b>31 декабря<br/>2010 г.</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                                                                     | <i>тыс. руб.</i>              | <i>тыс. руб.</i>              | <i>тыс. руб.</i>              |
| <b>Долгосрочные</b>                                                                 |                               |                               |                               |
| Обеспеченные банковские кредиты                                                     | (8 888 512)                   | (4 110 196)                   | (2 613 831)                   |
| Обеспеченные займы                                                                  | (79 441)                      | (3 709 387)                   | (10 912 206)                  |
|                                                                                     | <b>(8 967 953)</b>            | <b>(7 819 584)</b>            | <b>(13 526 036)</b>           |
| <b>Краткосрочные (включая текущую часть<br/>долгосрочных<br/>кредитов и займов)</b> |                               |                               |                               |
| Обеспеченные банковские кредиты                                                     | (4 859 658)                   | (4 760 734)                   | (2 957 419)                   |
| Обеспеченные займы                                                                  | (9 569 771)                   | (9 605 907)                   | (2 552 202)                   |
|                                                                                     | <b>(14 429 429)</b>           | <b>(14 366 641)</b>           | <b>(5 509 621)</b>            |

**Условия погашения долга и график платежей**

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2012 г. были следующими:

|                           | <b>Эффективная<br/>ставка</b> | <b>Сроки<br/>погашения</b> | <b>Балансовая стоимость<br/>31 декабря 2012 г.</b> |
|---------------------------|-------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------|
|                           |                               |                            | <i>тыс. руб.</i>                                   |
| <b>Банковские кредиты</b> |                               |                            |                                                    |
| В рублях                  | 11-12,5 %                     | 18.01.2013 - 1.04.2016     | 6 383 701,78                                       |
| В долларах США            | 3-10%                         | 12.02.2013 - 31.12.2017    | 11 010 398,02                                      |
| В евро                    | 8,5%                          | 01.06.2013                 | 299 782,23                                         |
|                           |                               |                            | <b>17 693 882</b>                                  |
| <b>Займы</b>              |                               |                            |                                                    |
| В рублях                  | 2,5-12%                       | 18.01.2013 - 31.12.2017    | 5 703 499,88                                       |
|                           |                               |                            | <b>5 703 500</b>                                   |

**«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2011 г. были следующими:

|                           | <b>Эффективная ставка</b> | <b>Сроки погашения</b>  | <b>Балансовая стоимость<br/>31 декабря 2011 г.</b> |
|---------------------------|---------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------|
|                           |                           |                         | <i>тыс. руб.</i>                                   |
| <b>Банковские кредиты</b> |                           |                         |                                                    |
| В рублях                  | 4-14,5 %                  | 17.01.2011 - 20.06.2015 | 11 148 139,87                                      |
| В долларах США            | 7,5-15%                   | 31.01.2011 - 31.12.2015 | 6 999 654,54                                       |
| В евро                    | 8%                        | 01.06.12 - 01.06.13     | 829 222,13                                         |
|                           |                           |                         | <b>18 977 017</b>                                  |
| <b>Займы</b>              |                           |                         |                                                    |
| В рублях                  | 2,5-13%                   | 12.01.2011 - 26.12.2012 | 3 015 247                                          |
| В долларах США            | 10%                       | 08.08.2011              | 193 962                                            |
|                           |                           |                         | <b>3 209 208</b>                                   |

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2010 г. были следующими:

|                           | <b>Эффективная ставка</b> | <b>Сроки погашения</b>  | <b>Балансовая стоимость<br/>31 декабря 2010 г.</b> |
|---------------------------|---------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------|
|                           |                           |                         | <i>тыс. руб.</i>                                   |
| <b>Банковские кредиты</b> |                           |                         |                                                    |
| В рублях                  | 4-14,5 %                  | 17.01.2011 - 20.06.2015 | 10 028 155                                         |
| В долларах США            | 7,5-15%                   | 31.01.2011 - 31.12.2015 | 5 778 549                                          |
| В евро                    | 8%                        | 01.06.12 - 01.06.13     | 1 211 095                                          |
|                           |                           |                         | <b>17 017 799</b>                                  |
| <b>Займы</b>              |                           |                         |                                                    |
| В рублях                  | 2,5-13%                   | 12.01.2011 - 26.12.2012 | 1 842 208                                          |
| В долларах США            | 10%                       | 08.08.2011              | 175 651                                            |
|                           |                           |                         | <b>2 017 859</b>                                   |

Займы, полученные от материнской компании:

| <b>Отчетная дата</b>         | <b>Валюта</b> | <b>Эффективная процентная ставка, %</b> | <b>Срок погашения</b> | <b>Балансовая стоимость</b> |
|------------------------------|---------------|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| <b>На 31 декабря 2012 г.</b> | руб.          | 11,5-12%                                | 2014                  | 675 001                     |
| <b>На 31 декабря 2011 г.</b> | руб.          | 8-12%                                   | 2012                  | 1 494 186                   |
| <b>На 31 декабря 2010 г.</b> | руб.          | 0                                       | 2011                  | 105 104                     |

**«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Займы, полученные от связанных сторон:

| Отчетная дата         | Валюта | Эффективная процентная ставка, % | Срок погашения | Балансовая стоимость |
|-----------------------|--------|----------------------------------|----------------|----------------------|
| На 31 декабря 2012 г. | руб.   | 0-9%                             | 2013-2014      | 2 885 474            |
| На 31 декабря 2011 г. | руб.   | 2,5-9%                           | 2012           | 604 171              |
| На 31 декабря 2011 г. | USD    | 10%                              | 2012           | 193 962              |
| На 31 декабря 2010 г. | руб.   | 2,5-8%                           | 2011-2012      | 509 480              |
| На 31 декабря 2010 г. | USD    | 10%                              | 2011           | 175 651              |

**29. Резервы**

|                                      | Резерв на гарантийный ремонт | Резервы по обременительным договорам | Прочие резервы | Итого            |
|--------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|----------------|------------------|
|                                      | тыс. руб.                    | тыс. руб.                            | тыс. руб.      | тыс. руб.        |
| <b>На 31 декабря 2010 г.</b>         | <b>164 762</b>               | <b>759 871</b>                       | <b>128 313</b> | <b>1 052 946</b> |
| <b>в том числе:</b>                  |                              |                                      |                |                  |
| в составе краткосрочных обязательств | -                            | -                                    | 128 313        | <b>128 313</b>   |
| в составе долгосрочных обязательств  | 164 762                      | 759 871                              | -              | <b>924 633</b>   |
| Отчисления                           | 16 611                       | 677 672                              | 140 344        | <b>834 627</b>   |
| Использование                        | (39 666)                     | -                                    | (128 118)      | <b>(167 784)</b> |
| Восстановление неиспользованных сумм | (8 334)                      | -                                    | (1 113)        | <b>(9 447)</b>   |
| <b>На 31 декабря 2011 г.</b>         | <b>133 373</b>               | <b>1 437 543</b>                     | <b>139 426</b> | <b>1 710 342</b> |
| <b>в том числе:</b>                  |                              |                                      |                |                  |
| в составе краткосрочных обязательств | 24 000                       | 136 475                              | 139 425        | <b>299 900</b>   |
| в составе долгосрочных обязательств  | 109 373                      | 1 301 068                            | -              | <b>1 410 441</b> |
| Отчисления                           |                              | -                                    | 54 810         | <b>54 810</b>    |
| Использование                        | (170)                        | -                                    | (46 686)       | <b>(46 856)</b>  |
| Восстановление неиспользованных сумм | (35 242)                     | (7 284)                              | (27 903)       | <b>(70 429)</b>  |
| <b>На 31 декабря 2012 г.</b>         | <b>97 961</b>                | <b>1 430 259</b>                     | <b>119 647</b> | <b>1 647 867</b> |
| <b>в том числе:</b>                  |                              |                                      |                |                  |
| в составе краткосрочных обязательств | 33 464                       | 322 576                              | 117 647        | <b>473 687</b>   |
| в составе долгосрочных обязательств  | 64 497                       | 1 107 683                            | 2 000          | <b>1 174 180</b> |
| Отчисления                           | 60 699                       | 186 102                              | 84 813         | <b>331 614</b>   |
| Использование                        | (3 824)                      | -                                    |                | <b>(3 824)</b>   |
| Восстановление неиспользованных сумм | -                            | (128 951)                            | (43 625)       | <b>(172 576)</b> |

***Резерв на гарантийный ремонт***

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

***Резервы по обременительным договорам***

Группа признала резерв по предстоящим расходам на доработку ранее реализованных двигателей для обеспечения их работоспособности в течение оговоренного в контракте периода. Размер резерва был определен путем оценки предстоящих расходов по изготовлению обменного фонда двигателей, запасных частей, расходов на сборку и испытания, а также транспортных расходов.

***Прочие резервы***

Прочие резервы включают в себя резерв на оплату отпусков и индивидуально незначительные обязательства по судебным разбирательствам Группы.

**30. Финансовые инструменты**

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

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

***(а) Кредитный риск***

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2012, 31 декабря 2011 и 2010 гг. представляет собой балансовую стоимость финансовых активов. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

**«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

|                                             | 31 декабря 2012 г. | 31 декабря 2011 г. | 31 декабря 2010 г. |
|---------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                             | <i>тыс. руб.</i>   | <i>тыс. руб.</i>   | <i>тыс. руб.</i>   |
| <b>Оборотные активы</b>                     |                    |                    |                    |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 3 482 731          | 3 264 148          | 2 810 142          |
| Займы выданные                              | 13 342             | 23 097             | 10 802             |
| <b>Итого оборотные активы</b>               | <b>3 496 073</b>   | <b>3 287 245</b>   | <b>2 820 945</b>   |

**Убытки от обесценения**

Группа создает резерв под обесценение только в отношении прочей дебиторской задолженности дебиторов на основе анализа ее возрастной структуры, поскольку спецификой операций Группы, является наличие существенных контрактов, платежи по которым привязаны к графику платежей, получаемых покупателем Группы от конечного потребителя самолетов, на которые устанавливаются поставляемые Группой двигатели. Срок оплаты относительно даты поставки может варьироваться в пределах 3–9 месяцев от даты поставки, соответственно, до тех пор, пока согласованные условия оплаты существенным образом не нарушены, Группа не классифицирует задолженность конкретного дебитора как просроченную.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. возрастная структура дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам возникновения составила:

|                                 | <b>Торговая дебиторская задолженность</b> | <b>Прочая дебиторская задолженность</b> |
|---------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------|
|                                 | <i>тыс. руб.</i>                          | <i>тыс. руб.</i>                        |
| Непросроченная                  | 1 246 694                                 | 507 189                                 |
| Просроченная до 90 дней         | 1 442 127                                 | 56 005                                  |
| Просроченная от 90 до 180 дней  | -                                         | 56                                      |
| Просроченная от 180 до 360 дней | 1 090                                     | 341                                     |
| Просроченная более года         | 155 968                                   | 181 374                                 |
|                                 | <b>2 845 879</b>                          | <b>744 966</b>                          |

По состоянию на 31 декабря 2011 г. возрастная структура дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам возникновения составила:

|                                 | <b>Торговая дебиторская задолженность</b> | <b>Прочая дебиторская задолженность</b> |
|---------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------|
|                                 | <i>тыс. руб.</i>                          | <i>тыс. руб.</i>                        |
| Непросроченная                  | 1 544 456                                 | 625 409                                 |
| Просроченная до 90 дней         | 320                                       | 2 608                                   |
| Просроченная от 90 до 180 дней  | 973 254                                   | 431                                     |
| Просроченная от 180 до 360 дней | 102 577                                   | 19 354                                  |
| Просроченная более года         | 143 529                                   | 596 379                                 |
|                                 | <b>2 764 135</b>                          | <b>1 244 180</b>                        |

**«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

По состоянию на 31 декабря 2010 г. возрастная структура дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам возникновения составила:

|                                 | <b>Торговая дебиторская<br/>задолженность</b> | <b>Прочая дебиторская<br/>задолженность</b> |
|---------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                 | <i>тыс. руб.</i>                              | <i>тыс. руб.</i>                            |
| Непросроченная                  | 1 063 796                                     | 292 017                                     |
| Просроченная до 90 дней         | 73 080                                        | 3 764                                       |
| Просроченная от 90 до 180 дней  | 86 418                                        | 36 052                                      |
| Просроченная от 180 до 360 дней | 615 949                                       | 3 257                                       |
| Просроченная более года         | 721 924                                       | 164 936                                     |
|                                 | <b>2 561 167</b>                              | <b>500 026</b>                              |

**(б) Риск ликвидности**

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

| <b>31 декабря 2012 года</b>                       |                                 | <b>Срок погашения</b> |                      |                    |
|---------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|
| <b>Непроизводные финансовые<br/>обязательства</b> | <b>Балансовая<br/>стоимость</b> |                       |                      |                    |
|                                                   |                                 | <b>до 1 года</b>      | <b>от 1 до 5 лет</b> | <b>Свыше 5 лет</b> |
| Займы полученные                                  | 23 397 382                      | 14 429 429            | 8 967 953            | -                  |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность      | 2 927 980                       | 2 927 980             | -                    | -                  |
| Обязательства по финансовой аренде                |                                 |                       |                      |                    |
|                                                   | <b>26 325 362</b>               | <b>17 357 409</b>     | <b>8 967 953</b>     | <b>-</b>           |

| <b>31 декабря 2011 года</b>                       |                                 | <b>Срок погашения</b> |                      |                    |
|---------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|
| <b>Непроизводные финансовые<br/>обязательства</b> | <b>Балансовая<br/>стоимость</b> |                       |                      |                    |
|                                                   |                                 | <b>до 1 года</b>      | <b>от 1 до 5 лет</b> | <b>Свыше 5 лет</b> |
| Займы полученные                                  | 22 186 225                      | 14 366 641            | 7 819 584            | -                  |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность      | 2 126 022                       | 2 126 022             | -                    | -                  |
|                                                   | <b>24 312 246</b>               | <b>16 492 662</b>     | <b>7 819 584</b>     | <b>-</b>           |

| <b>31 декабря 2010 года</b>                       |                                 | <b>Срок погашения</b> |                      |                    |
|---------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|
| <b>Непроизводные финансовые<br/>обязательства</b> | <b>Балансовая<br/>стоимость</b> |                       |                      |                    |
|                                                   |                                 | <b>до 1 года</b>      | <b>от 1 до 5 лет</b> | <b>Свыше 5 лет</b> |
| Займы полученные                                  | 19 035 657                      | 5 509 621             | 13 526 036           | -                  |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность      | 2 759 851                       | 2 759 851             | -                    | -                  |
|                                                   | <b>21 795 508</b>               | <b>8 269 472</b>      | <b>13 526 036</b>    | <b>-</b>           |

**«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

**(в) Валютный риск**

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

Группа не заключает соглашений для хеджирования валютных рисков в отношении ее операций.

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

|                                                     | <b>31 декабря 2012 г.</b> | <b>31 декабря 2011 г.</b> | <b>31 декабря 2010 г.</b> |
|-----------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                     | <i>тыс. руб.</i>          | <i>тыс. руб.</i>          | <i>тыс. руб.</i>          |
| <b>Активы</b>                                       |                           |                           |                           |
| <i>Денежные средства и их эквиваленты</i>           |                           |                           |                           |
| Доллар США                                          | 982                       | 749                       | 1 903                     |
| Евро                                                | -                         | 1 409                     | 564                       |
| <i>Торговая и прочая дебиторская задолженность</i>  |                           |                           |                           |
| Доллар США                                          | 2 805 246                 | 199 743                   | -                         |
| Евро                                                | -                         | 4 043                     | -                         |
|                                                     | <b>31 декабря 2012 г.</b> | <b>31 декабря 2011 г.</b> | <b>31 декабря 2010 г.</b> |
|                                                     | <i>тыс. руб.</i>          | <i>тыс. руб.</i>          | <i>тыс. руб.</i>          |
| <b>Обязательства</b>                                |                           |                           |                           |
| <i>Торговая и прочая кредиторская задолженность</i> |                           |                           |                           |
| Доллар США                                          | 1 757 024                 | 2 706 630                 | -                         |
| Евро                                                | 824 883                   | 973 254                   | -                         |
| <i>Банковские кредиты</i>                           |                           |                           |                           |
| Доллар США                                          | 11 001 381                | 7 193 616                 | 5 954 199                 |
| Евро                                                | 299 504                   | 829 222                   | 1 280 272                 |

Концентрация валютного риска Группы относится, в основном, к заемным средствам и дебиторской задолженности, номинированным в долларах США.

**Анализ чувствительности**

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности прибыли/убытка до налогообложения Группы к повышению или снижению курса рубля на 10% по отношению к соответствующим валютам. Уровень чувствительности 10% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для принятия управленческих решений и отражает проведенную руководством Группы оценку разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по

**«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

денежным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 10-процентного изменения курсов валют. Положительная сумма, указанная ниже, отражает увеличение прибыли при укреплении курса иностранной валюты по отношению к российскому рублю на 10%. Ослабление курса соответствующей валюты по отношению к рублю на 10% окажет сопоставимое влияние на прибыль, при этом указанные ниже суммы будут отрицательными.

| <b>Иностранная валюта</b>        | <b>31 декабря 2012</b> | <b>31 декабря 2011</b> | <b>31 декабря 2010</b> |
|----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Рост курса USD/RUR на 10%</b> | (995 218)              | (969 975)              | (595 230)              |
| <b>Рост курса EUR/RUR на 10%</b> | (112 439)              | (179 702)              | (127 971)              |

**(г) Процентный риск**

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

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

Группа не имеет финансовых активов с переменной процентной ставкой.

***Анализ чувствительности справедливой стоимости инструментов с фиксированными процентными ставками***

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

**(д) Справедливая стоимость финансовых инструментов**

***Расчет справедливой стоимости и иерархия справедливой стоимости***

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: Котируемые (некорректируемые) рыночные цены на активных рынках на идентичные активы и обязательства;

**«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

- Уровень 2: Методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются прямо или косвенно наблюдаемыми;
- Уровень 3: Методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются ненаблюдаемыми.

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости:

| 31 декабря 2012 г.                                                 | Итого                  | <i>Иерархия справедливой стоимости</i> |                  |                  |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                    | справедливая стоимость | Уровень 1                              | Уровень 2        | Уровень 3        |
|                                                                    | <i>тыс. руб.</i>       | <i>тыс. руб.</i>                       | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| <b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b>               |                        |                                        |                  |                  |
| Инвестиционная недвижимость                                        | 39 533                 | –                                      | –                | 39 533           |
| <b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:</b> |                        |                                        |                  |                  |
| Банковские кредиты и займы                                         | 23 397 382             | –                                      | –                | 23 397 382       |

  

| 31 декабря 2011 г.                                                 | Итого                  | <i>Иерархия справедливой стоимости</i> |                  |                  |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                    | справедливая стоимость | Уровень 1                              | Уровень 2        | Уровень 3        |
|                                                                    | <i>тыс. руб.</i>       | <i>тыс. руб.</i>                       | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| <b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b>               |                        |                                        |                  |                  |
| Инвестиционная недвижимость                                        | 300 561                | –                                      | –                | 300 561          |
| <b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:</b> |                        |                                        |                  |                  |
| Банковские кредиты и займы                                         | 22 186 225             | –                                      | –                | 22 186 225       |

  

| 31 декабря 2010 г.                                                 | Итого                  | <i>Иерархия справедливой стоимости</i> |                  |                  |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                    | справедливая стоимость | Уровень 1                              | Уровень 2        | Уровень 3        |
|                                                                    | <i>тыс. руб.</i>       | <i>тыс. руб.</i>                       | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| <b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b>               |                        |                                        |                  |                  |
| Инвестиционная недвижимость                                        | 340 742                | –                                      | –                | 340 742          |
| <b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:</b> |                        |                                        |                  |                  |
| Банковские кредиты и займы                                         | 19 035 657             | –                                      | –                | 19 035 657       |

**(е) Управление рисками, связанными с капиталом**

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

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

Руководство Группы осуществляет мониторинг капитала на основании анализа коэффициента финансового рычага. Руководство Группы предпринимает необходимые меры, описанные в Примечании 1, для улучшения финансового состояния Группы.

В отношении Группы отсутствуют внешние требования в отношении капитала.

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

|                                                                                        | <b>31 декабря<br/>2012 г.</b> | <b>31 декабря<br/>2011 г.</b> | <b>31 декабря<br/>2010 г.</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                                                                        | <i>тыс. руб.</i>              | <i>тыс. руб.</i>              | <i>тыс. руб.</i>              |
| Кредиты и займы                                                                        | 23 397 382                    | 22 186 225                    | 19 035 657                    |
| За вычетом: денежных средств и их эквивалентов (Примечание 24)                         | (2 063 607)                   | (113 893)                     | (72 551)                      |
| <b>Чистая задолженность</b>                                                            | <b>21 333 775</b>             | <b>22 072 332</b>             | <b>18 963 106</b>             |
| Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании                               | (22 415 800)                  | (16 945 438)                  | (10 008 386)                  |
| <b>Чистая задолженность и капитал, приходящийся на акционеров материнской компании</b> | <b>(1 082 025)</b>            | <b>5 126 894</b>              | <b>8 954 720</b>              |
| <b>Коэффициент финансового рычага</b>                                                  | <b>-1972%</b>                 | <b>431%</b>                   | <b>212%</b>                   |

### **31. Условные и договорные обязательства**

#### ***(а) Обязательства по операционной аренде***

Группа не имеет существенных соглашений о коммерческой аренде оборудования и земельных участков.

#### ***(б) 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, нанесенным объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

#### ***(в) Судебные разбирательства***

Группа имеет ряд исков и претензий, касающихся продажи и покупки товаров и услуг. Руководство считает, что ни один из указанных исков, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не окажет существенного негативного влияния на Группу.

#### ***(г) Охрана окружающей среды***

Компании Группы и предприятия, правопреемниками которых они являются, в течение многих лет осуществляли деятельность в сфере разработки и производства двигателей в Российской Федерации. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, государственные органы постоянно пересматривают свои позиции по вопросам правоприменения. Компании Группы периодически оценивают свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменения требований действующего законодательства и нормативных актов, а также в результате гражданско-правовых исков. Влияние таких изменений невозможно оценить, но оно может оказаться существенным.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. руководство полагает, что у Группы нет значительных потенциальных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

#### ***(в) Налоговые риски***

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, 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;

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все 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 комбинированную финансовую отчетность.

## **32. Операции со связанными сторонами**

### ***Отношения контроля***

Связанными сторонами являются аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевого руководящего состава Компании.

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года контроль над Компанией принадлежал ОАО «Объединенная двигателестроительная корпорация». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Правительства Российской Федерации. В ходе своей обычной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, находящимися под общим контролем правительства, банки, контролируемые государством и различными государственными органами. Банковские кредиты предоставляются на основе рыночных ставок.

### ***Операции с материнской компанией, ее дочерними и зависимыми компаниями***

В период с 31 декабря 2010 по 31 декабря 2012 года между Группой и материнской компанией не совершалось существенных операций. Информация о задолженности по займам, полученным от ОАО «Объединенная двигателестроительная корпорация» раскрыта в примечании 29.

### ***Выручка и закупки у связанных сторон***

|                                                   | <b>2012 год</b>  | <b>2011 год</b>  |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                   | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Выручка от реализации двигателей и комплектующих  | 326 826          | 411 157          |
| Закупка сырья                                     | 403 522          | 692 908          |
| Потребление услуг                                 | 597 440          | 910 456          |
| Выручка от реализации услуг по ремонту двигателей | 1 175 570        | 1 002 659        |
| Выручка от прочей реализации                      | 1 061            | -                |

**«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

***Расчеты между связанными сторонами***

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон раскрыта в Примечаниях 18, 19, 26 и 27

***Вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы***

Ниже приведены суммы вознаграждения, полученные ключевыми руководителями в течение 2012 и 2011 годов:

|                                                                           | <b>2012 год</b>  | <b>2011 год</b>  |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                           | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Заработная плата, вознаграждения и бонусы и отчисления в социальные фонды | 54 779           | 47 287           |
| Прочие краткосрочные формы вознаграждения работникам                      | 8 450            | 24 914           |
| <b>Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу</b>     | <b>63 229</b>    | <b>72 201</b>    |

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

**33. События после отчетной даты**

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за 2012 год, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют