

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

Консолидированная финансовая отчетность

за 2013 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

Аудлируемое 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 2013г., консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированный отчет об изменении капитала и консолидированный отчет о движении денежных средств за 2013 год, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2013 год.



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 2012 года и 31 декабря 2013 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 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

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 2013 г. была отрицательной и составила 24 982 728 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г.: 22 415 800 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 2013 г.

	Прим.	На 31 декабря 2013 г. <i>тыс. руб.</i>	На 31 декабря 2012 г. <i>тыс. руб.</i>
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	1 367 988	1 522 343
Авансы на приобретение и строительство основных средств		55 606	96 620
Инвестиционная недвижимость	16	-	39 533
Нематериальные активы	17	29 902	38 179
Прочие внеоборотные активы	23	-	-
Итого внеоборотные активы		1 453 496	1 696 675
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	19	5 517 078	3 787 050
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	3 313 702	3 052 124
Авансы выданные	21	479 315	430 607
Налог на добавленную стоимость к возмещению		129 204	106 791
Предоплата по налогу на прибыль		12 990	12 990
Прочие оборотные финансовые активы	22	8 953	13 342
Прочие оборотные активы	23	18 623	219 655
Денежные средства и денежные эквиваленты	24	396 773	2 063 607
Итого оборотные активы		9 876 638	9 686 166
Итого активы		11 330 134	11 382 841
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	6	11 634	11 634
Непокрытый убыток		(24 994 362)	(22 427 434)
Итого капитал		(24 982 728)	(22 415 800)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	28	3 593 321	8 967 953
Обязательства по выплатам работникам	25	161 287	129 525
Авансы полученные	27	-	-
Резервы	29	1 080 320	1 174 179
Итого долгосрочные обязательства		4 834 928	10 271 657
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	28	24 944 036	14 429 429
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	1 470 683	2 927 980
Авансы полученные	27	4 340 455	5 695 888
Резервы	29	722 760	473 687
Итого краткосрочные обязательства		31 477 934	23 526 983
Итого капитал и обязательства		11 330 134	11 382 841

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

Примечания на стр. 10-67 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за 2013 г.

	Прим.	2013 г.	2012 г.
		<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Выручка	6	5 462 499	5 730 094
Себестоимость	0	(4 234 106)	(7 793 402)
Валовая прибыль		1 228 393	(2 063 308)
Коммерческие расходы	8	(194 753)	(689 666)
Административные расходы	9	(899 898)	(1 164 389)
Прочие операционные доходы	0	274 882	45 641
Прочие операционные расходы	11	(280 059)	29 526
Операционная прибыль		128 565	(3 842 196)
Финансовые доходы	12	22 303	18 481
Финансовые расходы	12	(1 955 057)	(2 244 757)
Курсовая разница		(787 067)	579 433
Убыток до налогообложения		(2 591 256)	(5 489 039)
Убыток за отчетный год		(2 591 256)	(5 489 039)
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Доход от переоценки по планам с установленными выплатами		24 327	18 677
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов		(2 566 929)	(5 470 362)

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 2013 г.

	Уставной капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
На 31 декабря 2011 г.	11 634	(16 957 072)	(16 945 438)
Убыток за отчетный период		(5 489 039)	(5 489 039)
Прочий совокупный доход			
Переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами		18 677	18 677
Прочий совокупный доход за период	-	18 677	18 677
Общий совокупный доход за период	-	(5 470 362)	(5 470 362)
На 31 декабря 2012 г.	11 634	(22 427 434)	(22 415 800)
На 31 декабря 2012 г.	11 634	(22 427 434)	(22 415 800)
(Убыток) за отчетный период		(2 591 256)	(2 591 256)
Прочий совокупный доход			
Переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами		24 328	24 328
Прочий совокупный доход за период	-	24 328	24 328
Общий совокупный доход за период	-	(2 566 928)	(2 566 928)
На 31 декабря 2013 г.	11 634	(24 994 362)	(24 982 728)

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 2013 г.

	Прим.	2013 г. <i>тыс. руб.</i>	2012 г. <i>тыс. руб.</i>
Операционная деятельность			
Убыток до налогообложения		(2 591 256)	(5 489 039)
<i>Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:</i>			
Амортизация и обесценение основных средств	14	368 640	499 618
Амортизация и обесценение нематериальных активов	0	34 132	11 055
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и ее списание	11	25 060	(36 182)
Изменение резерва под обесценение авансов выданных	0	19 013	63 694
Убыток от выбытия материально-производственных запасов	11	(4 577)	(18 808)
Убыток от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости	14	14 556	(579 556)
Доход от списания кредиторской задолженности	0	(130 794)	(200)
Изменение резерва по гарантийному ремонту	29	(27 432)	(9 464)
Изменение резерва по судебным разбирательствам, налоговым рискам и обременительным договорам	11	182 647	(53 010)
Процентный доход	12	(22 303)	(18 481)
Процентный расход	12	1 955 057	1 994 592
Курсовая разница		930 045	(736 496)
Изменение обязательств по выплатам работникам	25	56 089	45 236
<i>Корректировки оборотных активов и краткосрочных обязательств:</i>			
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		(320 543)	4 651
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных		(67 721)	335 698
Увеличение запасов		(1 725 452)	1 780 284
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(2 121 929)	606 779
Увеличение авансов полученных		(1 355 433)	2 649 306
Увеличение прочего оборотного капитала		205 424	(20 686)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(4 576 777)	1 028 991
Уплаченные проценты		(1 749 092)	(1 862 161)
Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности		(6 325 869)	(833 170)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и инвестиционной недвижимости		(214 297)	(415 136)
Поступления от выбытия основных средств		66 003	1 171 745
Приобретение нематериальных активов		(25 856)	(472)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(174 150)	756 137
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		14 563 997	16 238 243
Погашение кредитов и займов		(9 730 812)	(14 211 496)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		4 833 185	2 026 747
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 666 834)	1 949 714
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	22	2 063 607	113 893
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	22	396 773	2 063 607

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

Хахимов А. А.
Управляющий директор

Сафонов И. В..
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 10-67 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

«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 2013 и 2012 гг. и за годы, заканчивающиеся на указанные даты:

Компания	Основное направление деятельности	Доля владения	
		31.12.2013	31.12.2012
1 ЗАО «Интехмаш»	Изготовление и ремонт товаров народного потребления	60%	60%
2 ООО «Красный Октябрь»	Доверительное управление объектами недвижимости, оказание транспортных услуг, хозяйственное обслуживание	100%	100%

Все компании Группы зарегистрированы на территории Российской Федерации.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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 2013 года Группой получен чистый убыток в размере 2 591 256 тыс. руб. (2012 г.: 5 489 039 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2013 г. краткосрочные обязательства Группы превысили оборотные активы на сумму 21 601 296 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г.: 13 840 818 тыс. руб.).

Величина чистых активов Группы, принадлежащих акционерам материнской компании, по состоянию на 31 декабря 2013 г. была отрицательной и составила 24 982 728 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г.: 22 415 800 тыс. руб.). Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности за 2013 год составило 6 325 869 тыс. руб. (чистое расходование в 2012 г.: 833 170 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 подготовлена на основании российских данных и данных локального учета, которые были скорректированы и переклассифицированы с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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 учреждения	Право голосования	
		31.12.2013	31.12.2012
1 ЗАО «ИНТЕХМАШ»	Россия	60%	60%
2 ООО «Красный Октябрь»	Россия	100%	100%

'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.

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;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения гудвилл, 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 гудвилл составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл 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 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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 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.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

«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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроемные 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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 (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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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 инновации. 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 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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 долевыми инструментами, 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 долевыми инструментами 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 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

	Затраты на разработку	Лицензии и патенты	Программное обеспечение
Срок полезного использования	Ограниченный (в соответствии со сроком использования разработки или продукта)	Ограниченный (в соответствии со сроком лицензии или патента)	Ограниченный (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:

Сырье и материалы	Затраты на покупку по методу по средневзвешенной стоимости
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.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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.

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 потребуется 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 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:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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 2013 г., соответствует той, которая использовалась при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2012 год,

3.23 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 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 (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» 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. 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.
- «Инвестиционные организации» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27) вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Данные поправки вводят обязательное освобождение от необходимости консолидации для организаций, классифицируемых как инвестиционные. Организация, отвечающая критериям инвестиционной организации, обязана учитывать инвестиции в дочерние, а также в ассоциированные и совместные предприятия по справедливой стоимости, отражая изменения этой стоимости в составе прибыли или убытка. Освобождение от необходимости консолидации не будет применяться к тем дочерним предприятиям, которые рассматриваются как продолжение деятельности инвестиционной организации. Поправки применяются ретроспективно, за исключением случаев, когда это не осуществимо практически.
- 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.

- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов». МСФО выпустил поправки для того, чтобы отменить ненамеренное требование МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» по раскрытию информации о возмещаемой стоимости для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой был отнесен существенный гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком использования. В соответствии с поправками раскрытие информации о возмещаемой стоимости обесценившихся активов будет требоваться только в случаях, когда возмещаемая стоимость определяется на основе справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение, что означает возможность применения поправок одновременно с МСФО (IFRS) 13.
- КР МСФО 21 «Обязательные платежи» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, находящееся в сфере действия МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что предприятие признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее событие, определенное законодательством. Предприятие не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует. Данное разъяснение подлежит применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Разъяснение применяется ретроспективно. Допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» добавляют в МСФО (IAS) 39 ограниченное исключение, целью которого является предоставление освобождения от прекращения существующих отношений хеджирования в случае, когда новация, не предусмотренная в первоначальной документации хеджирования, отвечает определенным критериям. Данные поправки подлежат применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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 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,

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

6. Выручка

	2013 г.	2012 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Выручка от реализации двигателей и комплектующих	3 770 213	3 722 462
Выручка от реализации услуг по ремонту двигателей	1 620 166	1 840 695
Прочая выручка	72 120	166 937
Итого выручка	5 462 499	5 730 094

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.

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

7. Себестоимость

	2013 г.	2012 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Себестоимость реализации		
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	2 739 533	2 072 793
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	1 950 572	1 877 202
Изменение остатков готовой продукции и незавершенного производства	(1 067 817)	1 763 532
Изменение резерва под снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(405 988)	1 023 010
Услуги сторонних организаций	411 664	483 129
Тепло– и электроэнергия для производственных нужд	268 991	214 804
Износ и амортизация основных средств	174 870	189 853
Расходы на ремонт и техническое обслуживание производственного оборудования	29 638	62 545
Амортизация нематериальных активов	33 672	11 055
Изменение резерва на гарантийный ремонт и обслуживание	60 699	(35 241)
Прочие расходы	38 272	130 720
Итого себестоимость	4 234 106	7 793 402

8. Коммерческие расходы

	2013 г.	2012 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Комиссионное вознаграждение	56 520	364 788
Лицензионные отчисления	30 210	77 911
Заработная плата и отчисления в социальные фонды (коммерческие расходы)	32 636	30 146
Транспортные расходы	31 653	145 172
Расходы на рекламу	34 822	33 346
Страхование продукции	6 058	15 089
Таможенные расходы	1 845	656
Прочие коммерческие расходы	1 009	22 558
Итого коммерческие расходы	194 753	689 666

9. Административные расходы

	2013 г.	2012 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	490 543	498 426
Налоги, кроме налога на прибыль	235 877	142 129
Износ и амортизация основных средств	9 034	31 446
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	5 835	92 349
Услуги банка	17 974	65 083
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	89 110	229 404
Расходы на охрану	13 279	11 954
Подготовка кадров и прочие расходы на персонал	582	2 126
Износ и амортизация нематериальных активов	460	0
Услуги связи	3 490	2 913
Прочие административные расходы	33 714	88 559
Итого административные расходы	899 898	1 164 389

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

10. Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы за 2013 и 2012 годы включают в себя:

	2013 г.	2012 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Доходы от списания кредиторской задолженности	130 794	200
Государственные субсидии	138 709	-
Прибыль от выбытия запасов	4 577	18 808
Прочие операционные доходы	802	26 633
Итого прочие операционные доходы	274 882	45 641

11. Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы за 2013 и 2012 годы включают в себя:

	2013 г.	2012 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Убыток от обесценения основных средств	184 736	278 319
Убыток от изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности	22 411	(93 388)
Убыток от изменения резерва по судебным разбирательствам и обременительным контрактам	13 528	19 623
Убыток от выбытия финансовых вложений	-	47 272
Убыток от изменения резерва под обесценение авансов выданных	(11 137)	53 986
Социальные расходы и благотворительность	17 904	21 942
Убыток от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости	14 556	(579 556)
Расходы по списанию налога на добавленную стоимость, не подлежащего к возмещению из бюджета	4 499	83 812
Расходы по списанию дебиторской задолженности	2 796	66 771
Расходы по штрафам и пеням	30 766	46 644
Убыток от обесценения нематериальных активов	-	-
Прочие расходы	0	25 049
Итого прочие операционные расходы	280 059	(29 526)

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

	2013 г.	2012 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Финансовые доходы		
Дисконтирование долгосрочных финансовых активов и обязательств	5 152	18 481
Процентный доход по депозитам	17 151	
Итого финансовые доходы	22 303	18 481
	2013 г.	2012 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Финансовые расходы		
Процентный расход по займам полученным	1 921 261	2 228 612
Расходы от дисконтирования долгосрочных активов и обязательств	33 796	16 145
Итого финансовые расходы	1 955 057	2 244 757

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

13. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг.:

	2013 г.	2012 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Текущий налог на прибыль	-	-
Налог, начисленный за отчетный год	-	-
Корректировки налога на прибыль за предыдущие годы	-	-
(Доход)/расход по отложенному налогу	-	-
(Доход)/расход по налогу на прибыль в отчете о прибыли или убытке	-	-

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

	2013 г.	2012 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Убыток до налогообложения	(5 489 039)	(5 489 039)
По ставке налога на прибыль, установленной законодательством 20%	1 097 808	1 097 808
(Доход)/расход, не уменьшающий налоговую базу по налогу на прибыль	4 246 366	(5 341 418)
Изменение непризнанных отложенных налоговых требований	(5 344 174)	4 243 610
(Доход)/расход по налогу на прибыль в составе прибыли или убытке	-	-

(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.

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

14. Налог на прибыль (продолжение)

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

Ниже представлены отложенные налоговые активы и обязательства:

	Консолидированный отчет о финансовом положении		Отражено в составе прибыли или убытка	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Основные средства	1 460 182	963 033	497 149	50 373
Нематериальные активы	2 066 815	1 429 261	637 554	872 651
Инвестиции	-	86	(86)	(4 949)
Товарно-материальные запасы	1 965 299	1 612 112	353 187	561 854
Дебиторская задолженность за вычетом резерва	183 439	110 541	72 898	(460 660)
Резервы	271 504	234 836	36 668	(99 536)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	259 625	417 915	(158 290)	(1 484 399)
Кредиторская задолженность	32 257	206 396	(174 138)	139 889
Кредиты и займы	718 664	1 793 591	(1 074 926)	229 674
Прочие	24 530	42 706	(18 176)	14 428
Итого отложенные налоговые активы	6 982 315	6 810 476	171 838	(180 676)
Непризнанные отложенные налоговые активы	6 982 315	6 810 476	171 838	(180 676)
Основные средства	11 121	27 231	(16 110)	(32 881)
Нематериальные активы	-	-	-	-
Инвестиции	6 790	2 668	4 122	2 638
Товарно-материальные запасы	-	-	-	-
Дебиторская задолженность за вычетом резерва	-	55 994	(55 994)	55 994
Резервы	-	29 470	(29 470)	29 470
Кредиторская задолженность	931 749	125 481	806 268	(937 786)
Кредиты и займы	688 481	1 774 674	(1 086 193)	221 226
Прочие	-	-	-	(70 685)
Итого отложенное налоговое обязательство	1 638 141	2 015 519	(377 377)	(732 024)
Непризнанные отложенные обязательства	1 638 141	2 015 519	(377 377)	(732 024)
Чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы	-	-	-	-
Отражено в консолидированном отчете о финансовом положении следующим образом:				
Отложенные налоговые активы	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-
Чистые отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы

Непризнанные отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:

	31 декабря	31 декабря
	2013 г.	2012 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Вычитаемые временные разницы	330 128	1 303 723
Налоговые убытки прошлых лет, переносимые на будущее	(158 290)	(1 484 399)
Итого	171 838	(180 676)

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.

14. Основные средства

	Земля, здания и сооружен ия	Установки и оборудован ие	Инвентарь, приспособл ения и оснастка	Прочие	Незаверше нное строительс тво	Итого
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2011 г.	2 166 774	2 549 996	147 848	265 408	843 606	5 973 632
Поступления		6 589	552	1 252	55 456	63 849
Перемещения	1 137	83 655	49 213	-	(134 005)	-
Выбытие	(11 141)	(123 404)	(10 977)	(13 119)	-	(158 641)
На 31 декабря 2012 г.	2 156 770	2 516 836	186 636	253 541	765 057	5 878 840
Поступления	-	160 112	66 147	5 466	25 505	257 230
Перемещения	-	-	-	-	-	-
Выбытие	(81 143)	(88 544)	-	(2 829)	(50 756)	(223 272)
На 31 декабря 2013 г.	2 075 627	2 588 404	252 783	256 178	739 806	5 912 798
Амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2011 г.	(1 213 136)	(1 851 412)	(145 973)	(211 852)	(516 652)	(3 939 025)
Амортизация за период	(85 797)	(116 672)	(6 571)	(12 259)	-	(221 299)
Убыток от обесценения	(137)	(44 789)	(42 259)	(683)	(190 451)	(278 319)
Амортизация по выбывшим основным средствам	5 080	43 422	2 161	7 334	-	57 997
Выбытие обесценения	9	14 974	8 473	693	-	24 149
На 31 декабря 2012 г.	(1 293 981)	(1 954 477)	(184 169)	(216 767)	(707 103)	(4 356 497)
Амортизация за период	(75 089)	(86 723)	(12 287)	(9 805)	-	(183 904)

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Амортизация по выбывшим основным средствам	(27 097)	(100 487)	(8 647)	(1 740)	(46 765)	(184 736)
Убыток от обесценения	32 303	75 617	-	1 943	-	109 863
Выбытие обесценения	5 769	3 401	-	151	61 143	70 464
	(1 358 095)	(2 062 669)	(205 103)	(226 218)	(692 725)	(4 544 810)
На 31 декабря 2013 г.						
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2011 г.	953 638	698 584	1 875	53 556	326 954	2 034 607
На 31 декабря 2012 г.	862 789	562 359	2 467	36 774	57 954	1 522 343
На 31 декабря 2013 г.	717 532	525 735	47 680	29 960	47 081	1 367 988

Остаточная стоимость основных средств, находящихся в залоге под обеспечение банковских кредитов, на 31 декабря 2013 г. составляет 1 367 988 тыс. руб.

В 2013 году убыток от обесценения в сумме 109 863 тыс. руб. (2012 г.: 221 219 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.

15. Инвестиционная недвижимость

	2013 г.	2012 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
На 1 января	39 533	300 561
Перевод из состава основных средств	-	-
Выбытия	(39 533)	(254 665)
Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	-	(6 363)
На 31 января	-	39 533

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

16. Нематериальные активы

Изменение балансовой стоимости нематериальных активов представлено в таблице ниже:

	Затраты на разработку	Патенты и лицензии	Программное обеспечение	Итого нематериальных активов
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2011 г.	782 100	35 037	101 802	918 939
Поступления за период	-	43	429	472
На 31 декабря 2012 г.	782 100	35 080	102 231	919 411
Поступления за период	-	679	108	787
На 31 декабря 2013 г.	782 100	35 759	102 339	920 198
Амортизация и обесценение				
На 31 декабря 2011 г.	(782 100)	(24 598)	(63 479)	(870 177)
Амортизация за период	-	(3 391)	(7 664)	(11 055)
На 31 декабря 2012 г.	(782 100)	(27 989)	(71 143)	(881 232)
Амортизация за период	-	(2 172)	(31 960)	(34 132)
Обесценение	-	-	25 068	25 068
На 31 декабря 2013 г.	(782 100)	(30 161)	(78 035)	(890 296)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2011 г.	-	10 439	38 323	48 762
На 31 декабря 2012 г.	-	7 091	31 088	38 179
На 31 декабря 2013 г.	-	5 598	24 304	29 902

По состоянию на 31 декабря 2013 Компания не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2013 г. не имелось нематериальных активов, находящихся в залоге.

17. Товарно–материальные запасы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Сырье и материалы	2 101 013	1 438 801
Незавершенное производство	3 402 438	2 315 011
Готовая продукция	13 627	33 238
Итого товарно–материальных запасов	5 517 078	3 787 050

По состоянию на 31 декабря 2013 г. балансовая стоимость запасов, предоставленных Группой в качестве обеспечения под полученные кредиты и займы, составила 5 517 078 тыс. руб.

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Торговая дебиторская задолженность от третьих лиц	486 645	948 713
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	2 812 967	1 897 166
Резерв под обесценение	(22 068)	(26 864)
Прочая дебиторская задолженность от третьих лиц	51 465	186 730
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон	11 042	47 910
Резерв под обесценение	(26 349)	(1 531)
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков,	3 313 702	3 052 124

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

	2013 г.	2012 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
На 1 января	(28 395)	(79 351)
Отчисления в резерв	(27 450)	(6 250)
Использование резерва	2 390	42 432
Восстановление неиспользованных сумм резерва	5 038	14 774
На 31 декабря	(48 417)	(28 395)

19. Авансы выданные

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Авансы, выданные третьим лицам	273 641	249 752
Авансы, выданные связанным сторонам	256 010	260 574
Резерв под обесценение	(50 336)	(79 719)
Итого авансы выданные	479 315	430 607
в том числе:		
В составе внеоборотных активов	-	-
В составе оборотных активов	479 315	430 607

Резерв под обесценение авансов выданных представлен следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
На 1 января	(79 719)	(664 817)
Отчисления в резерв	(19 013)	(63 694)
Использование резерва	18 246	639 084
Восстановление неиспользованных сумм резерва	30 150	9 708
На 31 декабря	(50 336)	(79 719)

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

20. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Прочие финансовые активы		
Займы выданные	8 950	13 190
Инструменты, имеющиеся в наличии для продажи – некотируемые долевые инструменты	3	152
	8 953	13 342

21. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Переплата по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	14 394	209 955
Прочие оборотные активы	4 229	9 700
Итого прочие оборотные активы	18 623	219 655

22. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Денежные средства в рублях на текущих банковских счетах	10 978	52 311
Наличные денежные средства в кассе	467	313
Денежные средства в валюте на текущих банковских счетах	328	983
Депозитные банковские счета до 3 месяцев	385 000	2 010 000
Итого	396 773	2 063 607

23. Капитал

Обыкновенные акции, выпущенные и полностью оплаченные

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2013 г. и на 31 декабря 2012 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

	2013 г.	2012 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
На 1 января	-	-
Получено за год	138 709	-
Отражено в отчете о совокупном убытке	(138 709)	-
На 31 декабря	-	-

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 2013 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 гг. происходило сокращение численности работников Группы. При этом 408 работников в 2012 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 приближенно считался конец периода.

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

По состоянию на 31 декабря 2013 г.

	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Дисконтированная сумма обязательств в рамках программы пенсионного обеспечения	834	160 452	161 287
<i>За вычетом: справедливой стоимости активов плана</i>	-	-	-
Сумма пенсионных обязательств, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении	834	160 452	161 287

По состоянию на 31 декабря 2012 г.

	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Дисконтированная сумма обязательств в рамках программы пенсионного обеспечения	929	166 291	167 220
<i>За вычетом: справедливой стоимости активов плана</i>	-	-	-
Сумма пенсионных обязательств, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении	929	166 291	167 220

В следующей таблице представлены затраты по пенсионному плану, отнесенные на прибыль или убыток в 2013 году:

	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Стоимость текущих услуг	6 191	163	6 354
Расходы по процентам	11 973	67	12 040
Стоимость прошлых услуг	-	-	-
Актuarные убытки – опыт	-	(270)	(270)
Актuarные прибыли – изменения в актуарных предположениях	-	(54)	(54)
Чистые расходы за год по планам	18 164	(95)	18 069

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

В следующей таблице представлены затраты по пенсионному плану, отнесенные на прибыль или убыток в 2012 году:

	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Стоимость текущих услуг	6 166	184	6 350
Расходы по процентам	13 960	85	14 045
Стоимость прошлых услуг	-	-	-
Эффект секвестра	(14 743)	(82)	(14 825)
Актуарные убытки – опыт	-	(306)	(306)
Актуарные прибыли– изменения в актуарных предположениях	-	49	49
Чистые расходы за год по планам	5 383	(70)	5 313

В следующей таблице представлены изменения чистой стоимости обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами:

	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Чистая стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на 1 января 2012 г.	(1 000)	(164 233)	(165 232)
Затраты по пенсионному плану, отнесенные на прибыль или убыток	70	(5 383)	(5 313)
Расходы от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	3 325	3 325
Выплаты	-	-	-
Чистая стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на 31 декабря 2012 г.	(929)	(166 291)	(167 220)
Затраты по пенсионному плану, отнесенные на прибыль или убыток	95	(18 164)	(18 069)
Доходы от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	24 003	24 003
Выплаты	-	-	-
Чистая стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на 31 декабря 2013 г.	(834)	(160 452)	(161 287)

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

В следующей таблице представлены изменения дисконтированной стоимости обязательств:

	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Дисконтированная сумма обязательств на 31 декабря 2011 г.	1 000	164 233	165 232
Стоимость текущих услуг	184	6 166	6 350
Расходы по процентам	85	13 960	14 045
Увеличение обязательств в результате изменений условий плана	-	-	-
Выплата вознаграждения	-	-	-
Эффект секвестра	(82)	(14 743)	(14 825)
Актuarные (прибыли)/убытки – опыт	(306)	(19 252)	(19 558)
Актuarные прибыли, вызванные изменениями в финансовых допущениях	56	14 843	14 899
Актuarные убытки, вызванные изменениями в демографических допущениях	(8)	1 085	1 077
Дисконтированная сумма обязательств на 31 декабря 2012 г.	929	166 291	167 220
Стоимость текущих услуг	163	6 191	6 354
Расходы по процентам	67	11 973	12 040
Увеличение обязательств в результате изменений условий плана	-	-	-
Выплата вознаграждения	-	-	-
Актuarные убытки – опыт	(270)	(24 429)	(24 699)
Актuarные прибыли, вызванные изменениями в финансовых допущениях	(54)	(17 339)	(17 393)
Актuarные (прибыли)/убытки, вызванные изменениями в демографических допущениях	(1)	17 765	17 765
Дисконтированная сумма обязательств на 31 декабря 2013 г.	834	160 452	161 287

При расчете обязательств по пенсионным планам по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Группа использовала следующие основные актуарные допущения:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Ставка дисконтирования	8,00%	7,20%
Будущее увеличение заработной платы	7,00%	7,50%
Ставка инфляции	5,50%	6,00%
Таблица смертности на основе данных России за	2012 г.*	2011 г.*

*Корректировка коэффициента смертности с учетом ожидаемого улучшения продолжительности жизни в будущих периодах на 20%.

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2013 г.:

Допущения	Изменение предположения	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
		<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Ставка дисконтирования	+ / - 0.5% па	6 041	19	6 061
Ставка инфляции	+ / - 0.5% па	6 183	20	6 203
Ставка роста заработной платы	+ / - 0.5% па	-	-	-
Норма увольнений	+ / - 0.5% па	2 237	17	2 254

Представленный выше анализ чувствительности производился на основании метода, согласно которому влияние возможных изменений ключевых допущений по состоянию на конец отчетного периода на обязательство по установленным выплатам, определяется посредством экстраполяции.

В следующей таблице представлены взносы, которые будут внесены Группой в следующем отчетном периоде.

	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Взносы, ожидаемые в 2014 году	232	3 055	3 287

26. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Торговая кредиторская задолженность перед третьими лицами	287 084	461 036
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	659 666	1 958 548
Кредиторская задолженность перед работниками	62 605	60 681
Кредиторская задолженность по налогам и сборам, за исключением налога на прибыль	441 504	201 154
Прочая кредиторская задолженность перед третьими лицами	9 973	216 226
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	9 851	30 335
	1 470 683	2 927 980

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Авансы, полученные от третьих лиц	796 585	446 624
Авансы, полученные от связанных сторон	3 543 870	5 249 264
Итого авансы полученные	4 340 455	5 695 888
в том числе:		
в составе долгосрочных обязательств	-	-
в составе краткосрочных обязательств	4 340 455	5 695 888

28. Кредиты и займы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Долгосрочные		
Обеспеченные банковские кредиты	(1 604 722)	(8 888 512)
Обеспеченные займы	(1 988 599)	(79 441)
	(3 593 321)	(8 967 953)
Краткосрочные (включая текущую часть долгосрочных кредитов и займов)		
Обеспеченные банковские кредиты	(16 279 772)	(4 859 658)
Обеспеченные займы	(8 664 264)	(9 569 771)
	(24 944 036)	(14 429 429)

Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2013 г. были следующими:

	Эффективная ставка	Сроки погашения	Балансовая стоимость 31 декабря 2013 г.
			<i>тыс. руб.</i>
Банковские кредиты			
В рублях	11-12,5 %	18.01.2013 - 1.04.2016	5 574 216
В долларах США	3-10%	12.02.2013 - 31.12.2017	15 894 121
			21 468 337
Займы			
В рублях	2,5-12%	18.01.2013 - 31.12.2017	4 846 414
В долларах США	0%	01.12.2014 - 16.11.2015	2 222 605
			7 069 019

«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 2012 г. были следующими:

	Эффективная ставка	Сроки погашения	Балансовая стоимость 31 декабря 2012 г.
			<i>тыс. руб.</i>
Банковские кредиты			
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
			17 693 882
Займы			
В рублях	2,5-12%	18.01.2013 - 31.12.2017	5 703 499,88
			5 703 500

Займы, полученные от материнской компании:

Отчетная дата	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	Срок погашения	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2013 г.	руб.	10,5-12%	2014	2 117 324
На 31 декабря 2012 г.	руб.	11,5-12%	2014	675 001

Займы, полученные от связанных сторон:

Отчетная дата	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	Срок погашения	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2013 г.	руб.	0-2,5%	2014	2 578 175
На 31 декабря 2013 г.	USD	0-2,5%	2014-2015	2 222 605
На 31 декабря 2012 г.	руб.	0-9%	2013-2014	2 885 474

29. Резервы

	Резерв на гарантийный ремонт	Резервы по обременительным договорам	Прочие резервы	Итого
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
На 31 декабря 2012 г.	97 961	1 430 259	119 647	1 647 867
в том числе:				
в составе краткосрочных обязательств	33 464	322 576	117 647	473 687
в составе долгосрочных обязательств	64 497	1 107 683	2 000	1 174 180
Отчисления	60 699	186 102	84 813	331 614
Использование	(3 824)	-		(3 824)
Восстановление неиспользованных сумм	-	(128 951)	(43 625)	(172 576)

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

На 31 декабря 2013 г.	154 836	1 487 410	160 835	1 803 081
в том числе:				
в составе краткосрочных обязательств	60 897	508 678	153 185	722 760
в составе долгосрочных обязательств	93 939	978 732	7 650	1 080 321
Отчисления	45 739	1 773 980	97 589	1 917 308
Использование	(86)	(274 629)	(7 650)	(282 365)
Восстановление неиспользованных сумм	(104 524)	(1 573 014)	(17 119)	(1 694 657)

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.

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(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 2013 и 2012 гг. представляет собой балансовую стоимость финансовых активов. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Оборотные активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 793 017	3 482 731
Займы выданные	8 953	13 342
Итого оборотные активы	3 801 970	3 496 073

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 2013 г. возрастная структура дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам возникновения составила:

	Торговая дебиторская зadolженность	Прочая дебиторская зadolженность
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Непросроченная	2 175 234	358 815
Просроченная до 90 дней	631 140	85 406
Просроченная от 90 до 180 дней	159 607	16 161
Просроченная от 180 до 360 дней	81 178	22 095
Просроченная более года	252 452	75 357
	3 299 612	557 833

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
	<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
	2 845 879	744 966

(б) Риск ликвидности

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

31 декабря 2013 года		Срок погашения		
Непроизводные финансовые обязательства	Балансовая стоимость	до 1 года	от 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Займы полученные	28 537 357	24 944 036	3 593 321	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 470 683	1 470 683	-	-
Обязательства по финансовой аренде				
	30 008 040	26 414 719	3 593 321	-

31 декабря 2012 года		Срок погашения		
Непроизводные финансовые обязательства	Балансовая стоимость	до 1 года	от 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
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				
	26 325 362	17 357 409	8 967 953	-

(в) Валютный риск

Группа подвержена воздействию валютного риска в отношении операций экспорта продукции военного назначения и привлечения заемных средств для финансирования

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Активы		
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>		
Доллар США	328	982
Евро	-	-
<i>Торговая и прочая дебиторская задолженность</i>		
Доллар США	3 023 746	2 805 246
Евро	113 723	-

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Обязательства		
<i>Торговая и прочая кредиторская задолженность</i>		
Доллар США	1 051 344	1 757 024
Евро	774 386	824 883
<i>Банковские кредиты</i>		
Доллар США	18 116 726	11 001 381
Евро		299 504

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

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.

Иностранная валюта	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Рост курса USD/RUR на 10%	(1 614 400)	(995 218)
Рост курса EUR/RUR на 10%	(66 066)	(112 439)

(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 2013 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>
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:				
Банковские кредиты и займы	28 537 357	–	–	28 537 357

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>
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Инвестиционная недвижимость	39 533	–	–	39 533
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:				
Банковские кредиты и займы	23 397 382	–	–	23 397 382

(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.

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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.

	31 декабря 2013 г. <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2012 г. <i>тыс. руб.</i>
Кредиты и займы	28 537 357	23 397 382
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов (Примечание 24)	(396 773)	(2 063 607)
Чистая задолженность	28 140 583	21 333 775
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	(24 982 728)	(22 415 800)
Чистая задолженность и капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	3 157 856	(1 082 025)
Коэффициент финансового рычага	891%	-1972%

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 2013 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; 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 2013 года, 31 декабря 2012 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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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 2012 по 31 декабря 2013 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

	2013 год	2012 год
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Выручка от реализации двигателей и комплектующих	221 365	326 826
Закупка сырья	320 122	403 522
Потребление услуг	264 064	597 440
Выручка от реализации услуг по ремонту двигателей	645 610	1 175 570
Выручка от прочей реализации	-	1 061

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 2013 и 2012 годов:

	2013 год	2012 год
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Заработная плата, вознаграждения и бонусы и отчисления в социальные фонды	55 028	54 779
Прочие краткосрочные формы вознаграждения работникам	1 349	8 450
Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу	56 377	63 229

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 2013 год, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют.