

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

**Консолидированная финансовая отчетность
*за 2015 год***

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В.Чернышева»

Содержание

Аудиторское заключение.....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	12

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

АДРЕСАТ

Акционерам АО «МПП имени В.В.Чернышева» и иным пользователям.

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

Полное наименование: Акционерное общество «Московское машиностроительное предприятие имени В.В.Чернышева».

Сокращенное наименование: АО «МПП имени В.В.Чернышева».

Место нахождения: Российская Федерация, 125362, г. Москва, ул. Вишневая, д. 7.

Государственный регистрационный номер: 1027700283742, свидетельство от 07 октября 2002 года, серия 77 № 005425765 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года.

АУДИТОР

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

Сокращенное наименование: ООО «ГФ».

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

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

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

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности АО «МПП имени В.В.Чернышева», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, представленная годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «МПП имени В.В.Чернышева» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, окончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в п.1.3 примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, об отрицательной величине чистых активов АО «МПП имени В.В.Чернышева» по состоянию на 31 декабря 2015 г. в размере 35 159 989 тыс.руб., на 31 декабря 2014 г. в размере 42 707 759 тыс.руб.

Годовая консолидированная финансовая отчетность АО «МПП имени В.В.Чернышева» за период с 1 января по 31 декабря 2014 г. включительно была проверена другим аудитором, аудиторское заключение которого датировано 31 августа 2015 г. и содержит модифицированное мнение о данной годовой консолидированной финансовой отчетности.

Приложение: Годовая консолидированная финансовая отчетность АО «МПП имени В.В.Чернышева» за год, окончившийся 31 декабря 2015 г.

Генеральный директор ООО «ГФ»

27.04.2016



А.Л.Звездин

(квалификационный аттестат аудитора от 30 ноября 2011 г. № 03-000067, выданный на неограниченный срок, ОРНЗ № 20903008195)

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

**Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2015 г.**

	Прим.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
		<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	941 258	1 020 805
Авансы на приобретение и строительство основных средств		6 885	14732
Нематериальные активы	17	21 987	26 344
Прочие внеоборотные активы	23	-	288 100
Итого внеоборотные активы		970 130	1 349 981
 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		57 130	-
 Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	19	8 334 672	5 749 682
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	3 780 976	2 918 365
Авансы выданные	21	584 689	151 867
Налог на добавленную стоимость к возмещению		727 516	336 053
Предоплата по налогу на прибыль		12 990	12 990
Прочие оборотные финансовые активы	22	4 783	7 085
Прочие оборотные активы	23	11 854	10 013
Денежные средства и денежные эквиваленты	24	785 658	41 649
Итого оборотные активы		14 243 138	9 227 704
Итого активы		15 270 398	10 577 685
 Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	6	14 411 634	11 634
Непокрытый убыток		(49 571 523)	(42 719 393)
Итого капитал		(35 159 989)	(42 707 759)

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

	Прим.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	27	-	3 741 815
Обязательства по выплатам работникам	24	147 390	132 634
Резервы	28	609 650	958 709
Итого долгосрочные обязательства		757 040	4 833 158
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	27	41 574 547	43 995 898
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	4 051 715	2 227 049
Авансы полученные	26	3 828 116	1 444 680
Резервы	28	218 969	784 659
Итого краткосрочные обязательства		49 673 347	48 452 286
Итого капитал и обязательства		15 270 398	10 577 685

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы 26 апреля 2016 года и от его имени подписана:

Хакимов А.А.
Управляющий директор



Сафонов И.В.
Главный бухгалтер

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.**

	Прим.	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
Выручка	6	9 815 573	7 146 740
Себестоимость	7	(5 537 539)	(6 469 673)
Валовая прибыль		4 278 034	677 067
Коммерческие расходы	8	(1 204 315)	(551 892)
Административные расходы	9	(769 003)	(835 392)
Прочие операционные доходы	10	1 494 692	81 093
Прочие операционные расходы	11	(277 821)	(1 455 904)
Операционная прибыль		3 521 587	(2 085 028)
Финансовые доходы	12	20 599	197 225
Финансовые расходы	13	(4 370 674)	(2 761 981)
Курсовые разницы		(5 884 400)	(13 122 384)
Убыток до налогообложения		(6 712 888)	(17 772 168)
Убыток за отчетный год		(6 712 888)	(17 772 168)
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		5 459	47 137
Совокупный доход за отчетный год, за вычетом налога		(6 707 429)	(17 725 031)

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы 26 апреля 2016 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 год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

	Уставной капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
На 31 декабря 2013 г.	11 634	(24 994 362)	(24 982 728)
(Убыток) за отчетный период		(17 772 168)	(17 772 168)
Прочий совокупный доход			
<i>Переоценка чистого обязательства(актива) пенсионного плана с установленными выплатами</i>			
Прочий совокупный доход за период		47 137	47 137
Общий совокупный доход за период		47 137	47 137
Совокупный доход		(17 725 031)	(17 725 031)
На 31 декабря 2014 г.	11 634	(42 719 393)	(42 707 759)
Корректировка ошибок прошлых лет		(144 801)	(144 801)
На 31 декабря 2014 г.	11 634	(42 574 592)	(42 562 958)
Увеличение акционерного капитала	14 400 000		14 400 000
(Убыток) за отчетный период		(6 712 888)	(6 712 888)
Прочий совокупный доход			
<i>Переоценка чистого обязательства(актива) пенсионного плана с установленными выплатами</i>			
Прочий совокупный доход за период		5 459	5 459
Общий совокупный доход за период		5 459	5 459
Совокупный доход		(6 707 459)	(6 707 459)
На 31 декабря 2015 г.	14 411 634	(49 282 021)	(34 870 387)

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы 26 апреля 2016 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 год, закончившийся 31 декабря 2015 г.**

	<u>Прим.</u>	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
		<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Операционная деятельность			
Убыток до налогообложения		(69 852 230)	(17 772 168)
<i>Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:</i>			
Амортизация и обесценение основных средств	14	368 232	458 673
Амортизация и обесценение нематериальных активов	15	6 576	3 522
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и ее списание	11	(259 849)	297 713
Изменение резерва под обесценение авансов выданных		(64 142)	163 878
Изменение резерва под списание запасов		(309 649)	-
Убыток от выбытия материально-производственных запасов	11	30 230	(16 739)
Убыток от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости	14	(15 180)	255 054
Доход от списания кредиторской задолженности		(32 566)	(10 641)
Изменение резерва по гарантийному ремонту	28	16 051	1 149
Изменение резерва по судебным разбирательствам, налоговым рискам и обременительным договорам	11	(930 612)	(60 862)
Процентный доход	12	(13 354)	(197 225)
Процентный расход	12	4 370 674	2 761 981
Курсовая разница		5 131 321	13 816 959
Изменение обязательств по выплатам работникам	24	14 756	18 485
<i>Корректировки оборотных активов и краткосрочных обязательств:</i>			
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		(602 762)	66 892
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных		(80 581)	(124 492)
Увеличение запасов		(2 305 571)	(215 864)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 857 232	796 875
Увеличение авансов полученных		2 383 436	(2 895 775)
Увеличение прочего оборотного капитала		(393 490)	10 476
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		2 318 522	(2 642 109)
	<u>Прим.</u>	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Уплаченные проценты	(2 514 810)	(2 060 582)
Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности	(196 288)	(4 702 691)

Инвестиционная деятельность

Приобретение основных средств и инвестиционной недвижимости	(265 658)	(327 517)
Поступления от выбытия основных средств	-	1 846
Приобретение нематериальных активов	(2 219)	-
Проценты полученные	13 354	-
Поступления от погашения займов выданных	2 303	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(252 220)	(325 671)

Финансовая деятельность

Поступления в акционерный капитал	14 400 000	-
Привлечение кредитов и займов	15 124 360	18 228 084
Погашение кредитов и займов	(28 331 842)	(13 554 846)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	1 192 518	4 673 238
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	744 010	(355 124)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	21 41 649	396 773
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	21 785 658	41 649

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы 26 апреля 2016 года и от его имени подписана:

Хакимов А.А.
Управляющий директор



Сафонов И. В.
Главный бухгалтер

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).

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 2015 и 2014 гг. и за годы, заканчивающиеся на указанные даты:

			Доля владения	
	Компания	Основное направление деятельности	31.12.2015	31.12.2014
1	ЗАО «Интехмаш»	Изготовлениии 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. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности мер, предпринимаемых Правительством в сфере экономики, финансовой и

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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 2015 года Группой получен чистый убыток в размере 6 707 429 тыс. руб. (2014 г.: 17 772 168 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2015 г. краткосрочные обязательства Группы превысили оборотные активы на сумму 35 601 088 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г.: 39 224 582 тыс. руб.).

Величина чистых активов Группы, принадлежащих акционерам материнской компании, по состоянию на 31 декабря 2015 г. была отрицательной и составила 35 159 989 тыс. руб. (на 31 декабря 2014г.: 42 707 759 тыс. руб.). Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности за 2015 год составило 196 288 тыс. руб. (чистое расходование в 2014 г.: 1 436 583 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 организации Группы 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.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой и валютой представления отчетности компаний Группы является российский.

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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».

		Доля владения	
Компания	Основное направление деятельности	31.12.2015	31.12.2014

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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%

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;
- 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.

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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.

3.1. Объединение бизнеса и гудвилл (продолжение)

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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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

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

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

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

3.3 Изменения долей владения Группы в существующих дочерних предприятиях

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

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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

применимо, по стоимости на дату первоначального признания инвестиции в ассоциированную компанию.

3.4 Инвестиции в ассоциированные компании

Инвестиции Группы в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия.

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

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

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

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

3.4 Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

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:

(a) Совместные операции

Совместные операции (СО) - это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью. Такие стороны именуются участниками совместной операции. В финансовой отчетности Группа признает

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

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

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

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

(б) Совместные предприятия

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

3.5 Участие в совместной деятельности (продолжение)

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,

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

производятся корректировки.

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

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

3.6 Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

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

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

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.

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок.

3.8 Признание выручки

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

3.8 Признание выручки (продолжение)

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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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.

3.9. Налоги (продолжение)

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 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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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.

3.9. Налоги (продолжение)

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.

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 этих 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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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.

3.11 Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (продолжение)

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 «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.

3.11 Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (продолжение)

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

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

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

3.12 Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

3.12 Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

(продолжение)

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.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевыми и долговыми ценными бумагами. 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.

**3.12 Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка
(продолжение)**

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть группы

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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.

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.

3.12 Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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 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, имеющихся 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.

3.12 Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

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.

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

3.12 Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

убытков в отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

Договоры финансовой гарантии

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

Прекращение признания

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

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

3.12 Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

3.13 Основные средства

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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.

3.13 Основные средства (продолжение)

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

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

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

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

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

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды,

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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.

3.14 Аренда (продолжение)

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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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 прибылей 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 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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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.

3.17 Нематериальные активы (продолжение)

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.

	Затраты на разработку	Лицензии и патенты	Программное обеспечение
Срок полезного использования	Ограниченный (в соответствии со сроком использования разработки продукта)	Ограниченный (в соответствии со сроком лицензии или патента)	Ограниченный (от 3 до 5 лет)
Применяемый метод	Амортизируется в течение периода предполагаемого использования в производстве продукции м 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	Актив, созданный внутри компании	Приобретенный актив	Приобретенный актив

приобретенный

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

Готовая продукция и незавершенное производство

Затраты на покупку по методу по средневзвешенной стоимости

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.

3.18 Товарно-материальные запасы (продолжение)

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

3.19 Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки («ПГДП») - это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость ПГДП, за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования ПГДП. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки

дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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.

3.19 Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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. 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.

3.20 Резервы

Общие

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

Гарантийные обязательства

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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.

3.20 Резервы (продолжение)

Условные обязательства, признаваемые при объединении бизнеса

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

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

Обременительные договоры

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

3.21 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Учетная политика, примененная при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., соответствует той, которая использовалась при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2014 год.

3.22 Поправки МСФО, обязательные к применению в текущем году

В текущем году Группа применила ряд поправок к МСФО, опубликованные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), являющиеся обязательными к применению в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2015 года или позже.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников»

В текущем году Группа впервые применила поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников». До применения поправок Группа отражала добровольные взносы работников в пенсионные программы с установленными выплатами как сокращение стоимости услуг при оплате взносов в программу, а взносы работников, предусмотренные условиями программы, отражала как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда соответствующие услуги были оказаны. Поправки требуют отражать в учете взносы работников следующим образом:

Добровольные взносы работников учитываются как уменьшение стоимости услуг при выплате

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

взносов. Взносы работников, предусмотренные условиями программы, отражаются в качестве уменьшения стоимости услуг, только если такие взносы связаны с услугами. В частности, когда сумма взноса зависит от стажа работы, стоимость услуг уменьшается вследствие отнесения взносов к периодам оказания услуг таким же образом, как распределяются вознаграждения.

3.22 Поправки МСФО, обязательные к применению в текущем году (продолжение)

С другой стороны, если взносы определяются как фиксированный процент зарплаты (т.е. не зависят от стажа работы), Группа отражает уменьшение стоимости услуг в том периоде, в котором оказывается соответствующая услуга.

Поправки были применены ретроспективно. Применение этих поправок не оказало существенного влияния на раскрытие информации или на суммы, отраженные в консолидированной отчетности Группы.

3.23 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату финансовой отчетности Группы и не были применены Группой. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты (Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.)

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов. В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые вводят новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относятся к

а) порядку расчета резерва на обесценение финансовых активов;

б) незначительным поправкам в части классификации и оценки путем добавления новой категории финансовых инструментов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Ниже приведены основные требования МСФО (IFRS) 9:

- все признанные финансовые активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизируемой стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной как на получение предусмотренных договором денежных потоков, так и на продажу финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые порождают денежные потоки, которые являются исключительно погашением основной суммы долга или процентов на определённые даты, обычно отражаются в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы. Все прочие долговые и долевого инструменты оцениваются по справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 9 также допускает альтернативный вариант оценки долевого инструментов, не предназначенных для торговли - по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с признанием в прибылях и убытках только дохода от дивидендов (от этого выбора нельзя отказаться после первоначального признания).

3.23 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

- Изменения справедливой стоимости финансовых обязательства, оцениваемых по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях и убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.
- При определении обесценения ФА МСФО (IFRS 9) требует применять модель ожидаемых потерь вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых потерь требует учитывать предполагаемые потери, вызванные кредитными рисками, и изменения в оценках таких будущих потерь на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания ФА. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.
- Новые общие правила учета хеджирования сохраняют три механизма учета хеджирования, установленные МСФО (IAS 39). МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения механизмов учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список рисков, присущих нефинансовым статьям, которые могут быть объектом учета хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической обусловленности. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.)

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая детальная модель учета выручки по договорам с покупателями для предприятий. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: предприятие должно признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как предприятие ожидает, оно имеет право, в обмен на товары или услуги.

3.23 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

В частности, стандарт вводит модель пяти шагов по признанию выручки:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

- Этап 2: Определить обязательства по договору
- Этап 3: Определить стоимость сделки
- Этап 4: Распределить стоимость сделки между обязательств по договору
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязательства по договору

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 организация признает выручку после/по мере исполнения обязательства, т.е. после передачи покупателю «контроля» над соответствующими товарами или услугами. МСФО (IFRS) 15 содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации» (Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года, с возможностью досрочного применения.)

Поправки к МСФО (IAS) 1 разъясняют, как применять концепцию существенности на практике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже.

Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на консолидированную отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации» (Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года, с возможностью досрочного применения.)

Поправки к МСФО (IAS) 16 запрещают предприятиям амортизировать основные средства пропорционально выручке. После внесения поправок МСФО (IAS) 38 вводит опровержимое допущение того, что выручка не является надлежащим основанием для амортизации нематериального актива. Данное допущение может быть опровергнуто только в следующих двух оговоренных случаях:

- а) если срок полезного использования и оценка нематериального актива привязаны непосредственно к выручке; или
- б) если можно продемонстрировать тесную взаимосвязь между выручкой и использованием экономических выгод, которые генерирует нематериальный актив.

Поправки применяются перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позже. В настоящее время Группа использует линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов. Руководство Компании считает, что линейный метод является наиболее уместным методом отражения потребления экономических выгод, заложенных в соответствующие активы, и, соответственно, не ожидает, что применение данных поправок к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3.23 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года, с возможностью досрочного применения.)

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Поправки должны применяться перспективно к транзакциям, произошедшим в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже. Руководство Компании ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на консолидированную отчетность Группы в будущих периодах, если такие транзакции произойдут.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации» (Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года, с возможностью досрочного применения.)

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 разъясняют, что освобождение от обязанности составлять консолидированную финансовую отчетность может применяться материнской компанией, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, даже если инвестиционная организация учитывает все свои дочерние организации по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 10. Поправки также поясняют, что требования в отношении инвестиционной организации консолидировать дочерние организации, оказывающие услуги, связанные с инвестиционной деятельностью, применяются только к тем дочерним организациям, которые сами не являются инвестиционными организациями.

Руководство Компании не ожидает, что применение поправок к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 окажет существенное влияние на консолидированную отчетность Группы, поскольку Группа не является инвестиционной организацией, а также не имеет холдинговых компаний, дочерних, ассоциированных организаций или совместных предприятий, которые удовлетворяют определению инвестиционной организации.

3.23 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года, с возможностью досрочного применения.)

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов» включают ряд поправок к различным МСФО, которые изложены ниже

Поправки к МСФО (IFRS) 5 содержат специальное руководство для ситуаций, когда компания реклассифицирует актив (или выбывающую группу) из категории предназначенных для продажи в категорию предназначенных для распределения собственникам (или наоборот). Поправки разъясняют, что такое изменение должно рассматриваться как продолжение

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

изначального плана выбытия и, следовательно, требования МСФО (IFRS) 5 относительно изменений в плане продажи не применяются. Поправки также разъясняют требования в отношении прекращения учета активов (или выбывающей группы) в качестве предназначенных для распределения собственникам.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 содержат дополнительное руководство для определения того, являются ли договоры на обслуживание продолжающимся участием в переданном активе для целей раскрытия информации в отношении переданных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 19 поясняют, что ставка, используемая для дисконтирования обязательств по программе вознаграждений по окончании трудовой деятельности, определяется на основе рыночной доходности высококачественных корпоративных облигаций по состоянию на конец отчетного периода. Оценка глубины рынка высококачественных корпоративных облигаций должна производиться на уровне отдельной валюты (т.е. валюты, в которой будет выплачиваться вознаграждение). По валютам, для которых нет глубокого рынка высококачественных корпоративных облигаций, должны использоваться показатели рыночной доходности по состоянию на конец отчетного периода по государственным облигациям в той же валюте.

Руководство компании не предполагает, что применение этих поправок окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

4.1 Суждения

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

4.2 Оценочные значения и допущения

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

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

Оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости

Справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости определялась на основании сравнения с аналогами, представленными на рынке. Доходный подход к оценке не применялся. В качестве причины, по которой такой подход не был применен, оценщиком указывается неопределенный с точки зрения перспектив рыночного оборота юридический статус земельных участков (бессрочное пользование) на которых находятся объекты инвестиционной

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

недвижимости. С точки зрения возможности введения таких непрофильных активов в рыночный оборот, а также их стоимости, Группа собирается в дальнейшем отслеживать ситуацию с переоформлением данных земельных участков в собственность или долгосрочную аренду.

Обесценение нефинансовых активов

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

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

Налоги

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

4.2 Оценочные значения и допущения (продолжение)

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, 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.

4.2 Оценочные значения и допущения (продолжение)

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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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

	2015 г.	2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Выручка от реализации двигателей и комплектующих	8 475 689	4 951 066
Выручка от реализации услуг по ремонту двигателей	1 193 332	1 277 938

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Прочая выручка	146 552	917 736
Итого выручка	9 815 573	7 146 740

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. В 2015 году в состав прочей выручки включена выручка от реализации жилой недвижимости в размере 9 282 тыс. рублей (в 2014 году: 799 139 тыс. рублей).

7. Себестоимость

	2015 г.	2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Себестоимость реализации		
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	2 854 187	2 657 884
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	2 749 883	1 989 387
Изменение остатков готовой продукции и незавершенного производства	(1 696 809)	767 467
Изменение резерва под снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(309 649)	504 739
Услуги сторонних организаций	1 573 093	130 381
Тепло- и электроэнергия для производственных нужд	12 505	237 953
Износ и амортизация основных средств	143 831	115 868
Расходы на ремонт и техническое обслуживание производственного оборудования	135 362	67 700
Амортизация нематериальных активов	490	660
Изменение резерва на гарантийный ремонт и обслуживание	(4 659)	(58 785)
Прочие расходы	79 305	56 419
Итого себестоимость	5 537 539	7 146 740

8. Коммерческие расходы

2015 г.	2014 г.
<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Комиссионное вознаграждение	534 866	127 640
Лицензионные отчисления	78 310	69 300
Заработная плата и отчисления в социальные фонды (коммерческие расходы)	9 837	32 113
Транспортные расходы	91 481	12 399
Расходы на рекламу	426 061	278 964
Страхование продукции	17 545	2 913
Таможенные расходы	3 413	1 887
Прочие коммерческие расходы	42 802	26 676
Итого коммерческие расходы	1 204 315	551 892

9. Административные расходы

	2015 г.	2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	390 348	440 461
Налоги, кроме налога на прибыль	252 993	277 460
Износ и амортизация основных средств	34 188	34 434
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	5 368	5 745
Услуги банка	21 397	28 638
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	17 321	17 043
Расходы на охрану	2 302	102
Подготовка кадров и прочие расходы на персонал	2 774	3 012
Износ и амортизация нематериальных активов	6 055	2 862
Коммунальные услуги	14 268	-
Услуги связи	4 761	4 871
Прочие расходы	17 228	20 764
Итого административные расходы	769 003	835 392

10. Прочие операционные доходы

	2015 г.	2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Доходы от списания кредиторской задолженности	32 566	10 641
Государственные субсидии	-	45 950
Прибыль от выбытия запасов	30 230	16 739
Прибыль от выбытия основных средств	15 180	-
Доходы от восстановления резервов	1 414 987	-

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Прочие операционные доходы	1 730	7 763
Итого прочие операционные доходы	1 494 692	81 093

11. Прочие операционные расходы

	2015 г.	2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Убыток от обесценения основных средств	181 276	308 370
Убыток от изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	287 713
Убыток от изменения резерва по судебным разбирательствам и обременительным контрактам	-	281 436
Убыток от выбытия финансовых вложений	-	-
Убыток от изменения резерва под обесценение авансов выданных	-	163 878
Социальные расходы и благотворительность	7 703	8 007
Убыток от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости	18 685	255 054
Расходы по списанию налога на добавленную стоимость, не подлежащего к возмещению из бюджета	186	1 129
Расходы по списанию дебиторской задолженности	7 453	42 044
Расходы по штрафам и пеням	33 862	30 488
Убыток от обесценения нематериальных активов	-	1 868
Прочие расходы	28 658	65 917
Итого прочие операционные расходы	277 821	1 455 904

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

	2015 г.	2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Дисконтирование долгосрочных финансовых активов и обязательств	-	161 885
Процентный доход по депозитам	13 354	6 125

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Прочие финансовые доходы	7 245	29 215
Итого финансовые доходы	20 599	197 225
Финансовые расходы	2015 г.	2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Процентный расход по займам полученным	4 032 659	2 740 873
Расходы от дисконтирования долгосрочных активов и обязательств	338 015	21 108
Итого финансовые расходы	4 370 674	2 761 981

13. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг.:

	2015 г.	2014 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 и убытке	-	-

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

	2015 г.	2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Убыток до налогообложения	(6 712 888)	(5 489 039)
По ставке налога на прибыль, установленной законодательством 20%	1 342 578	1 097 808
(Доход)/расход, не уменьшающий налоговую базу по налогу	60 428	(2 544 391)
Изменение непризнанных отложенных налоговых требований	(1 403 006)	1 446 583
(Доход)/расход по налогу на прибыль в составе прибыли и 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.

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

Ниже представлены отложенные налоговые активы и обязательства:

Консолидированный отчет о финансовом положении	Отражено в составе прибыли и убытка
---	--

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	2015 г.	2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Основные средства	-	150 674	(150 674)	(1 309 508)
Нематериальные активы	-	8 419	(8 419)	(2 058 396)
Товарно-материальные запасы	-	82 647	(82 647)	(1 882 652)
Дебиторская задолженность за вычетом резерва	140 249	232 582	(92 333)	49 143
Авансы выданные и прочие оборотные активы	58 180	-	58 180	
Резервы	-	34 459	(34 459)	(237 044)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	5 994 617	3 540 191	2 454 426	3 280 566
Кредиторская задолженность	-	32 461	(32 461)	204
Кредиты и займы	-	180 261	(180 261)	(538 404)
Обязательства по вознаграждениям работникам	14 955	-	14 955	
Прочие	-	1 717	(1 717)	(22 813)
Итого отложенные налоговые активы	6 208 001	4 263 411	1 944 590	(2 718 904)
Непризнанные отложенные налоговые активы	6 208 001	4 263 411	1 944 590	(2 718 904)
Основные средства	(42 708)	-	(42 708)	(11 121)
Нематериальные активы	(136 753)	-	(136 753)	-
Инвестиции	(5 000)	-	(5 000)	(6 790)
Товарно-материальные запасы	(34 116)	-	(34 116)	-
Дебиторская задолженность за вычетом резерва		7 579	(7 579)	7 579
Резервы	(325 596)	24 323	(349 919)	24 323
Кредиторская задолженность	(85 637)	84 163	(169 800)	(847 568)
Кредиты и займы	(83 401)	192 135	(275 536)	(496 346)
Авансы полученные	(375 848)	-	(375 848)	
Прочие	-	57 620	(57 620)	57 620
Итого отложенные налоговые обязательства	(1 089 059)	365 820		(1 272 321)
Непризнанные отложенные налоговые обязательства	(1 089 059)	365 820		(1 272 321)
Отражено в консолидированном отчете о финансовом положении следующим образом:				
Отложенные налоговые активы	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-
Чистые отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-

14. Налог на прибыль (продолжение)

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Непризнанные отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:

	2015 г.	2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Вычитаемые временные разницы	(875 674)	(5 999 471)
Налоговые убытки прошлых лет, переносимые на будущее	5 994 617	3 280 566
Итого	5 118 943	(2 718 904)

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.

14. Основные средства

	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого основных средств
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 31 декабря 2013 г.	2 075 627	2 588 404	508 961	739 806	5 912 798
Поступления	4 322	196 247	121 551	39 984	362 104
Перемещение		834		(834)	-
Выбытие	(140 571)	(868 024)	(113 793)	(461 687)	(1 584 075)
На 31 декабря 2014 г.	1 933 378	1 917 461	516 719	317 269	4 690 827
Поступления		431 197	128 351	291 468	851 016
Перемещение		(275 371)	(4 290)	(303 368)	(583 029)
Выбытие	(70)	(25 355)	(1 358)	(170 139)	(196 922)
На 31 декабря 2015 г.	1 939 308	2 047 932	639 422	135 230	4 761 892
<i>Амортизация и обесценение</i>					
На 31 декабря 2013 г.	(1 358 095)	(2 062 669)	(431 321)	(692 725)	(4 544 810)
Амортизация за период	(80 056)	(250 222)	(164 417)		(186 325)
Убыток от обесценения	52 302	617 372	44 679		714 352
Выбытие	59 451	71 642	67 211	456 827	655 131
На 31 декабря 2014 г.	(1 326 398)	(1 623 877)	(483 850)	(235 898)	(3 670 022)
Амортизация за период	(66 912)	(1 795)	(109 312)		(178 019)
Убыток от обесценения		(193 803)	1 169		(190 213)
Выбытие	70	23 652	3 590	192 729	217 620
На 31 декабря 2015 г.	(1 393 240)	(1 795 823)	(588 403)	(431 688)	(3 820 634)
<i>Амортизация и обесценение</i>					
На 31 декабря 2013 г.	717 532	525 735	77 640	47 081	1 367 988
На 31 декабря 2014 г.	612 980	293 584	32 869	81 371	1 020 805
На 31 декабря 2015 г.	546 068	252 109	51 019	92 062	941 258

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Остаточная стоимость основных средств, находящихся в залоге под обеспечение банковских кредитов, на 31 декабря 2015 г. составляет 450 171 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г.: 1 020 805 тыс. руб.).

В 2015 году убыток от обесценения в сумме 190 213 тыс. руб. (2014 г.: 714 352 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. Нематериальные активы

Изменение балансовой стоимости нематериальных активов представлено в таблице ниже:

	Затраты на разработку	Патенты и лицензии	Программное обеспечение	Итого нематериальн ых активов
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 31 декабря 2013 г.	782 100	35 760	102 339	920 199
Поступления за период	-	26	-	26
Выбытия за период	-	(22 112)	(69 977)	(92 089)
На 31 декабря 2014 г.	782 100	13 674	32 362	828 136
Поступления за период	48 165	1 126	1 092	50 383
Выбытия за период	(48 165)	(3 399)	(346)	(51 910)
На 31 декабря 2015 г.	782 100	11 401	33 108	826 609
<i>Амортизация и обесценение</i>				
На 31 декабря 2013 г.	(782 100)	(30 162)	(78 035)	(890 297)
Амортизация за период	-	(885)	(2 637)	(3 522)
Амортизация по выбывшим нематериальным активам	-	21 358	70 69	92 027
На 31 декабря 2014 г.	(782 100)	(9 689)	(10 003)	(801 792)
Амортизация за период	-	(1 975)	(4 601)	(6 576)
Амортизация по выбывшим нематериальным активам	-	3 400	346	3 746
На 31 декабря 2015 г.	(782 100)	(8 264)	(14 258)	(804 622)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 31 декабря 2013 г.	-	5 598	24 304	29 902
На 31 декабря 2014 г.	-	3 985	22 359	26 344
На 31 декабря 2015 г.	-	3 137	18 850	21 987

По состоянию на 31 декабря 2015 Компания не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2015 г. не

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

имелось нематериальных активов, находящихся в залоге.

16. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Сырье и материалы	4 041 281	3 101 083
Незавершенное производство	4 286 717	2 583 419
Готовая продукция	-	65 180
Итого товарно-материальных запасов	8 334 672	5 749 682

По состоянию на 31 декабря 2015 г. балансовая стоимость запасов, предоставленных Группой в качестве обеспечения под полученные кредиты и займы, составила 836 122 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г.: 5 749 682 тыс. руб.).

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Торговая дебиторская задолженность от третьих лиц	1 677 407	300 721
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	2 122 217	2 934 726
Резерв под обесценение	(58 363)	(336 004)
	3 741 262	2 899 443
Прочая дебиторская задолженность от третьих лиц	19 458	9 124
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон	40 050	19 924
Резерв под обесценение	(19 793)	(10 126)
	39 714	18 922
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	3 780 976	2 918 365

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

	На 31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
На 1 января	(346 130)	(48 416)
Отчисления в резерв	9 668	(297 7140)
Использование резерва	-	-
Восстановление неиспользованных сумм резерва	226 084	-
На 31 декабря	(109 920)	(346 130)

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

18. Авансы выданные

	На 31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Авансы, выданные третьим лицам	353 488	219 551
Авансы, выданные связанным сторонам	378 947	434 630
Резерв под обесценение	(147 746)	(214 215)
Итого авансы выданные	584 689	439 966
в том числе:		
В составе внеоборотных активов	-	288 099
В составе оборотных активов	584 689	151 867

Резерв под обесценение авансов выданных представлен следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
На 1 января	(214 215)	(50 336)
Отчисления в резерв	-	(163 879)
Использование резерва	-	-
Восстановление неиспользованных сумм резерва	66 469	-
На 31 декабря	(147 746)	(214 215)

19. Прочие финансовые активы

	На 31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Займы выданные	4 783	8 950
Инструменты, имеющиеся в наличии для продажи – неконтролируемые долевые инструменты	-	3
Итого	4 783	8 953

20. Прочие внеоборотные и оборотные активы

	На 31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Авансы, выданные связанным сторонам	-	288 099
Итого прочие внеоборотные активы	-	288 099
Переплата по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	4 029	4 060
Прочие оборотные активы	7 825	5 9353
Итого прочие оборотные активы	11 854	10 013

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

21. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Денежные средства в рублях на текущих банковских счетах	440 430	40 922
Наличные денежные средства в кассе	228	721
Денежные средства в валюте на текущих банковских счетах	-	6
Депозитные банковские счета до 3 месяцев	345 000	-
Итого	785 658	41 649

22. Капитал

Обыкновенные акции, выпущенные и полностью оплаченные

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2015 г. и на 31 декабря 2014 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.

Внеочередным собранием акционеров от 07.12.2015 г. принято решение об увеличении акционерного капитала Компании путем размещения дополнительных акций в размере 35 000 000 000 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Способ размещения – закрытая подписка в пользу АО «ОДК».

Оплата акций производится путем проведения зачета денежных требования, размер которого составляет 14 400 000 тыс. руб.

Объявленные и выплаченные дивиденды

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

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

23. Государственные субсидии

	2015 г.	2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
На 1 января	-	-
Получено за год	-	45 950
Отражено в отчете о совокупном убытке	-	(45 950)
На 31 декабря	-	-

Субсидии, полученные в прошлом отчетном периоде, относящиеся к компенсации расходов прошлого периода, отражены в отчете о совокупном доходе в уменьшение соответствующих

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

расходов. По состоянию на 31 декабря 2014 г. государственные субсидии были полностью использованы Группой.

24. 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.

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

По состоянию на 31 декабря 2015 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 обязательства в рамках программы пенсионного обеспечения	712	146 678	147 390
За вычетом: справедливой стоимости активов плана	-	-	-
Сумма пенсионных обязательств, отраженная в консолидированном отчете о финансовом	712	146 678	147 390

По состоянию на 31 декабря 2014 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 обязательства в рамках программы пенсионного обеспечения	698	131 937	132 634
За вычетом: справедливой стоимости активов плана	-	-	-
Сумма пенсионных обязательств, отраженная в консолидированном отчете о финансовом	698	131 937	132 634

В следующей таблице представлены затраты по пенсионному плану, отнесенные на прибыль или убыток в 2015 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>

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Стоимость текущих услуг	150	4 150	4 300
Расходы по процентам	84	15 832	15 916
Стоимость прошлых услуг	-	-	-
Актuarные убытки – опыт	(259)	-	(259)
Актuarные прибыли – изменения в актуарных предположениях	39	-	39
Чистые расходы за год по планам	14	19 982	19 996

В следующей таблице представлены затраты по пенсионному плану, отнесенные на прибыль или убыток в 2014 году:

	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Стоимость текущих услуг	163	5 419	5 582
Расходы по процентам	67	12 836	12 903
Стоимость прошлых услуг	-	-	-
Актuarные убытки – опыт	(272)	-	(272)
Актuarные прибыли – изменения в актуарных предположениях	(94)	-	(94)
Чистые расходы за год по планам	(136)	18 255	18 119

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
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Чистая стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на 1 января 2014 г.	(834)	(160 452)	(161 287)
Затраты по пенсионному плану, отнесенные на прибыль или убыток	136	(18 255)	(18 119)
Доходы от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	46 771	46 771
Выплаты	-	-	-
Чистая стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на 31 декабря 2014 года	(698)	(131 937)	(132 634)
Затраты по пенсионному плану, отнесенные на прибыль или убыток	(14)	(19 982)	(19 996)
Доходы от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	5 241	5 241
Выплаты	-	-	-

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

	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 31 декабря 2015 года	712	146 678	147 390

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 2013 г.	834	160 452	161 287
Стоимость текущих услуг	163	5 419	5 582
Расходы по процентам	67	12 836	12 903
Увеличение обязательств в результате изменений условий плана	-	-	-
Выплата вознаграждения	-	-	-
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	(272)	(22 633)	(22 906)
Актuarные прибыли, вызванные изменениями в финансовых допущениях	(76)	(25 133)	(25 210)
Актuarные убытки, вызванные изменениями в демографических допущениях	(17)	995	978
Дисконтированная сумма обязательств на 31 декабря 2014 г.	698	131 937	132 634
Стоимость текущих услуг	150	4 150	4 300
Расходы по процентам	84	15 832	15 916
Увеличение обязательств в результате изменений условий плана	-	-	-
Выплата вознаграждения	-	-	-
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	(259)	(20 882)	(21 141)
Актuarные прибыли, вызванные изменениями в финансовых допущениях	39	13 225	13 264
Актuarные убытки, вызванные изменениями в демографических допущениях	-	2 417	2 417
Дисконтированная сумма обязательств на 31 декабря 2015 г.	712	146 678	147 390

При расчете обязательств по пенсионным планам по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. Группа использовала следующие актуарные допущения:

	2015 г.	2014 г.
Ставка дисконтирования	9,60%	12,00%
Будущее увеличение заработной платы	6,00%	8,50%

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Ставка инфляции	7,50%	7,00%
Таблица смертности на основе данных России за	2013 г.*	2012 г.*

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

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2015 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	5 163	15	5 178
Ставка инфляции	+ / - 0,5% па	5 356	15	5 361
Ставка роста заработной платы	+ / - 0,5% па	-	-	-
Норма увольнений	+ / - 0,5% па	1 752	14	1 766

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2014 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	4 330	14	4 343
Ставка инфляции	+ / - 0,5% па	4 531	14	4 545
Ставка роста заработной платы	+ / - 0,5% па	-	-	-
Норма увольнений	+ / - 0,5% па	1 542	12	1 555

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 2016 году	253	3 546	3 799

25. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Торговая кредиторская задолженность перед третьими лицами	621 661	427 571
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	2 603 584	1 146 087

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Кредиторская задолженность перед работниками	72 614	74 238
Кредиторская задолженность по налогам и сборам, за исключением налога на прибыль	462 717	446 248
Прочая кредиторская задолженность перед третьими лицами	17 700	20 802
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	273 440	112 103
Итого	4 051 715	2 227 049

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.

26. Авансы полученные

	На 31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Авансы, полученные от третьих лиц	333 928	120 459
Авансы, полученные от связанных сторон	3 494 188	1 324 221
Итого авансы выданные	3 828 116	1 444 680
в том числе:		
в составе долгосрочных обязательств	-	-
в составе краткосрочных обязательств	3 828 116	1 444 680

27. Кредиты и займы

	На 31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Долгосрочные		
Обеспеченные банковские кредиты	-	8 888 512
Обеспеченные займы	-	79 441
	-	8 967 953

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Краткосрочные (включая текущую часть долгосрочных кредитов и займов)

Обеспеченные банковские кредиты	24 476 597	4 857 180
Обеспеченные займы	17 097 951	9 628 107
	41 574 547	14 485 288

Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2015 г. были следующими:

	Эффективная ставка	Сроки погашения	Балансовая стоимость 31 декабря 2014 г.
			<i>тыс. руб.</i>
Банковские кредиты			
В рублях	2,5% - 16,0%	01.01.2016 – 31.12.2016	9 467 449
В долларах США	4,5% - 8,3%	01.01.2016 – 31.12.2016	15 009 148
			24 476 597
Займы			
В рублях	2,5% – 12,8%	01.01.2016 – 31.12.2016	8 220 591
В долларах США	0 – 4,7%	01.01.2016 – 31.12.2016	8 877 360
			17 097 951

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2014 г. были следующими:

	Эффективная ставка	Сроки погашения	Балансовая стоимость 31 декабря 2014 г.
			<i>тыс. руб.</i>
Банковские кредиты			
В рублях	11 – 15%	01.04.2015 – 11.04.2017	5 278 569
В долларах США	4 – 8,3%	02.01.2015 – 01.04.2018	22 528 386
			27 806 955
Займы			
В рублях	2,5 – 12,8%	30.10.2015 – 30.12.2015	12 242 878
В долларах США	0 – 4,7%	11.05.2015 – 16.11.2015	7 687 881
			19 930 758

Займы, полученные от материнской компании:

Отчетная дата	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	Срок погашения	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2015 г.	руб.	10,5 – 12%	2015	2 289 866
На 31 декабря 2014 г.	руб.	10,5 – 12%	2014	2 117 324

Займы, полученные от связанных сторон:

Отчетная дата	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	Срок погашения	Балансовая стоимость
---------------	--------	----------------------------------	----------------	----------------------

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

На 31 декабря 2015 г.	руб.	2,5 – 12,8%	2015	9 861 470
На 31 декабря 2015 г.	USD	0 – 4,7%	2015	7 687 881
На 31 декабря 2014 г.	руб.	0 – 2,5%	2014	2 578 175
На 31 декабря 2014 г.	USD	0 – 2,5%	2014 - 2015	2 222 605

28. Резервы

	Резерв на гарантийный ремонт	Резервы по обременительным долгам	Прочие резервы	Итого
На 31 декабря 2013 г.	154 836	1 487 410	160 835	1 803 081
в том числе:				
В составе краткосрочных обязательствах	60 897	508 678	153 185	722 760
В составе долгосрочных обязательствах	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)
На 31 декабря 2014 г.	95 965	1 413 747	233 655	1 743 367
В составе краткосрочных обязательствах	59 748	491 256	233 655	784 659
В составе долгосрочных обязательствах	36 217	922 491	-	958 708
Отчисления	108 695	301 390	68 012	478 097
Использование	(92 644)	(84 080)	(115 394)	(292 118)
Восстановление неиспользованных сумм	-	(1 100 728)	-	(1 100 728)
На 31 декабря 2015 г.	112 016	530 329	186 274	828 619
В составе краткосрочных обязательствах	32 695	-	186 274	218 969
В составе долгосрочных обязательствах	79 321	530 329	-	609 650

28. Резервы (продолжение)

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.

29. Финансовые инструменты

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

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

(а) Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. представляет собой балансовую стоимость финансовых активов. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	На 31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Оборотные активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 780 976	3 070 232
Займы выданные	4 783	7 085
Итого оборотные активы	3 785 759	3 077 317

29. Финансовые инструменты (продолжение)

Убытки от обесценения

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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 2015 г. возрастная структура дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам возникновения составила:

	Торговая дебиторская зadолженность	Прочая дебиторская зadолженность
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Непросроченная	2 826 759	44 938
Просроченная до 90 дней	296 855	4 446
Просроченная от 90 до 180 дней	436 621	6 539
Просроченная от 180 до 360 дней	169 443	2 537
Просроченная более года	69 947	1 047
	3 799 625	59 507

По состоянию на 31 декабря 2014 г. возрастная структура дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам возникновения составила:

	Торговая дебиторская зadолженность	Прочая дебиторская зadолженность
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Непросроченная	2 132 934	169 941
Просроченная до 90 дней	618 866	40 450
Просроченная от 90 до 180 дней	156 503	7 654
Просроченная от 180 до 360 дней	79 600	10 464
Просроченная более года	247 543	35 690
	3 235 447	264 199

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

29. Финансовые инструменты (продолжение)

(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 2015	Балансовая стоимость	До 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства				
Займы полученные	41 574 547	41 574 547	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 051 715	4 051 715	-	-
Обязательства по финансовой аренде	-	-	-	-
Итого	45 626 262	45 626 262	-	-

31 декабря 2014	Балансовая стоимость	До 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства				
Займы полученные	47 737 713	43 995 898	3 741 815	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 227 049	2 227 049	-	-
Обязательства по финансовой аренде	-	-	-	-
Итого	49 964 762	46 222 947	3 741 815	

(в) Валютный риск

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

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

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

	На 31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Активы		
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>		
Доллар США	-	5
Евро	-	-
<i>Торговая и прочая дебиторская задолженность</i>		
Доллар США	3 009 383	3 052 701
Евро	154 909	188 820

29. Финансовые инструменты (продолжение)

На 31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Доллар США	531 047	748 246
Евро	344 036	3 927

Банковские кредиты

Доллар США	23 886 509	30 216 266
Евро	-	-

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 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.

	На 31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Иностранная валюта		
Рост курса USD/RUR на 10%	(5 754 613)	(2 791 181)
Рост курса EUR/RUR на 10%	(290 354)	18 489

(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.

29. Финансовые инструменты (продолжение)

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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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.

(d) 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;
- 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 2015	Справедливая стоимость	Иерархия справедливой стоимости		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается	41 574 547	-	-	41 574 547
Банковские кредиты и займы				

31 декабря 2014	Справедливая стоимость	Иерархия справедливой стоимости		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Банковские кредиты и займы	47 737 713	-	-	47 737 713

(e) 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.

29. Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

В отношении Группы отсутствуют внешние требования в отношении капитала.

Коэффициент финансового рычага рассчитывается как отношение чистой задолженности к сумме совокупного капитала и чистой задолженности. В состав чистой задолженности Группа включает процентные кредиты и займы (за исключением обязательств по финансовому

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

лизингу) за вычетом денежных средств и их эквивалентов, отраженных в отчете о финансовом положении.

	На 31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Кредиты и займы	41 574 547	47 737 713
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(785 658)	(41 649)
Чистая задолженность	40 788 889	47 696 064
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	(35 574 272)	(42 707 759)
Чистая задолженность и капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	5 214 617	4 988 305
Коэффициент финансового рычага	782%	956%

30. 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.

31. Условные и договорные обязательства

(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 2015 г. руководство полагает, что у Группы нет значительных потенциальных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

(в) Налоговые риски

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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.

31. 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 2015 года и 31 декабря 2014 года контроль над Компанией принадлежал ОАО «Объединенная двигателестроительная корпорация». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Правительства Российской Федерации. В ходе своей обычной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, находящимися под общим контролем правительства, банки, контролируемые государством и различными государственными органами.

32. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Банковские кредиты предоставляются на основе рыночных ставок.

Операции с материнской компанией, ее дочерними и зависимыми компаниями

(а) Операции с материнской компании

	2015 г.	2014 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка от реализации двигателей и комплектующих	296 037	246 245
Потребление услуг и закупка сырья	53 915	45 734
Расходы по процентам	210 455	
Займы полученные	2 473 637	
Дебиторская задолженность	109 689	
Кредиторская задолженность	445 666	

(б) Выручка и закупки у связанных сторон

	2015 г.	2014 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка от реализации двигателей и комплектующих	2 838 290	3 749 711
Закупка сырья	1 550 843	658 284

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Потребление услуг	287 665	360 699
Выручка от реализации услуг по ремонту двигателей	1 192 758	989 614
Выручка от прочей реализации	59 691	52 781

(в) Расчеты между связанными сторонами

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

(в) Вознаграждения ключевому управляющему персоналу Группы

Ниже приведены суммы вознаграждения, полученные ключевыми руководителями в течение 2015 и 2014 годов:

	2015 г.	2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Заработная плата, вознаграждения и бонусы и отчисления в социальные фонд	37 374	48 209
Прочие краткосрочные формы вознаграждения работникам	462	1 200
Общая сумма вознаграждения ключевому управляющему персоналу	37 835	49 409

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

32. 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 2015 год, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют.