



**ММП ИМЕНИ
В.В. ЧЕРНЫШЕВА
ОДК**

**АО «МОСКОВСКОЕ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
ИМЕНИ В.В.ЧЕРНЫШЕВА»**

Консолидированная финансовая отчетность

за 2016 год

г. Москва, 2017 год

Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе...	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

**Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2016 г.**

	Прим.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
		<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	16	3 354 088	941 258
Авансы, выданные на приобретение основных средств		144 897	6 885
Нематериальные активы	18	29 297	21 987
Прочие долгосрочные активы	24	64 929	
Итого долгосрочные активы		3 593 210	970 130
Текущие активы			
Запасы	20	8 271 104	8 334 672
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	5 744 782	3 780 976
Авансы выданные	22	611 020	584 689
НДС к возмещению		544 813	727 516
Авансы по налогу на прибыль		12 990	12 990
Прочие текущие финансовые активы	23	3 654	4 783
Прочие текущие активы	24	70 688	11 854
Денежные средства и эквиваленты	25	159 915	785 658
Итого текущие активы		15 418 966	14 243 139
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		57 130	57 130
Итого активы		19 069 306	15 270 399
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	26	21 476 007	14 411 634
Нераспределенная прибыль		(49 113 282)	(49 571 623)
Итого собственный капитал		(27 637 274)	(35 159 989)
Итого капитал		(27 637 274)	(35 159 989)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	31	1 050 097	
Пенсионные обязательства	28	171 941	147 390
Резервы	32	2 728 258	609 650
Итого долгосрочные обязательства		3 950 295	757 039

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

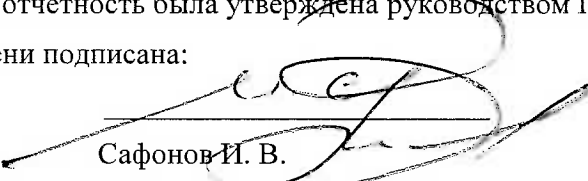
**Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2016 г. (продолжение)**

	Прим.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
		<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Текущие обязательства			
Кредиты и займы	31	33 842 691	41 574 547
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	4 237 543	4 051 715
Авансы полученные	30	4 404 510	3 828 116
Резервы	32	271 541	218 969
Итого текущие обязательства		42 756 285	49 673 348
Итого капитал и обязательства		19 069 306	15 270 399

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы
_____ 2017 года и от его имени подписана:

Хакимов Р. 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 2016 г.**

	Прим.	2016	2015
		<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Выручка	7	14 372 027	9 815 573
Себестоимость продаж	8	(8 692 767)	(5 537 539)
		5 679 260	4 278 034
Коммерческие расходы	9	(1 654 770)	(1 204 315)
Административные расходы	10	(850 217)	(769 003)
Прочие операционные доходы	11	1 975 866	1 494 692
Прочие операционные расходы	12	(3 188 928)	(277 821)
Операционная прибыль/(убыток)		1 961 212	3 521 587
Финансовые доходы	13	288 199	20 599
Финансовые расходы	14	(4 000 712)	(4 365 215)
Курсовые разницы		2 623 842	(5 884 400)
Прибыль/(убыток) до налога		872 541	(6 707 429)
Прибыль за год		872 541	(6 707 429)
Чистый доход/(убыток) относящаяся к:			
- Контролирующие акционеры группы		872 541	(6 707 429)
Итого совокупный доход/(убыток)		872 541	(6 707 429)
- Контролирующие акционеры группы		872 541	(6 707 429)

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы
2017 года и от его имени подписана:



Сафонов И. В.

Главный бухгалтер

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

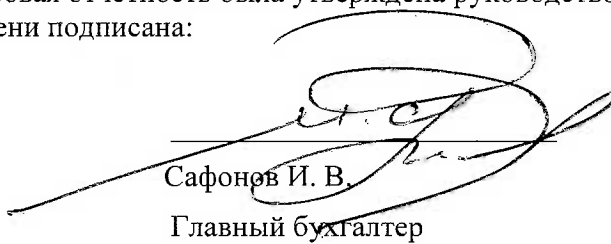
**Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**

	Уставный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
на 31.12.2014	11 634	(42 719 393)	(42 707 759)
Увеличение акционерного капитала	14 400 000		14 400 000
Корректировка ошибок прошлых лет		(144 802)	(144 802)
(Убыток) за отчетный период		(6 707 429)	(6 707 429)
Прочий совокупный доход			
на 31.12.2015	14 411 634	(49 571 623)	(35 159 989)
Увеличение акционерного капитала	7 064 373		7 064 373
Корректировка ошибок прошлых лет		(414 190)	(414 190)
(Убыток) за отчетный период		872 541	872 541
Прочий совокупный доход		(10)	(10)
на 31.12.2016	21 476 007	(49 113 282)	(27 637 274)

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы
_____ 2017 года и от его имени подписана:



Хасимов 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 2016 г.**

	Прим.	2016 г.	2015 г.
		<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
<i>Операционная деятельность</i>			
Убыток до налогообложения		458 342	(6 852 230)
Амортизация и обесценение основных средств		(1 485 534)	368 232
Амортизация и обесценение нематериальных активов		7 372	6 576
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и ее списания		(3 476)	(259 849)
Изменение резерва под обесценение авансов выданных			(64 142)
Изменение резерва под списание запасов до чистой стоимости реализации		(668 465)	(309 649)
(Прибыль) Убыток от выбытия материально-производственных запасов		173 283	30 230
Убыток / (Доход) от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости		(10 505)	(15 180)
Доход от списания кредиторской задолженности		(11 958)	(32 566)
Изменение резерва по гарантийному ремонту		(53 218)	16 051
Изменение резерва по судебным разбирательствам, налоговым рискам и обременительным договорам		2 338 556	(930 612)
Процентный доход		(29 437)	(13 354)
Процентный расход		3 994 979	4 370 674
Курсовая разница		(2 952 716)	5 131 321
Изменение обязательств по выплатам работникам		24 551	14 756
Корректировки оборотных активов и краткосрочных обязательств			
(Увеличение) / Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 960 330)	(602 762)
(Увеличение) / уменьшение авансов выданных		(91 259)	(80 581)
(Увеличение) / уменьшение запасов		558 751	(2 305 571)
(Увеличение) / уменьшение НДС к возмещению		68 544	
(Увеличение) / уменьшение прочих оборотных активов		(58 834)	
Увеличение / (Уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		197 786	1 857 232
Увеличение / (уменьшение) авансов полученных		576 394	2 383 436
(Увеличение) / уменьшение прочих оборотных обязательств			(393 490)
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 072 826	2 318 522
Уплаченные проценты		(1 981 777)	(2 514 810)
Чистые денежные средства, полученные (использованные) в операционной деятельности		(908 951)	(196 288)

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. (продолжение)**

	<u>Прим.</u>	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
		<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
<i>Инвестиционная деятельность</i>			
Приобретение основных средств и инвестиционной недвижимости		(1 054 803)	(265 658)
Приобретение нематериальных активов		(14 682)	(2 219)
Поступления от погашения займов выданных		1 129	2 303
Проценты полученные		29 437	13 354
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1 038 919)	(252 220)
<i>Финансовая деятельность</i>			
Поступления от вкладов в уставные капиталы дочерних компаний контролирующим акционером		7 064 373	14 400 000
Привлечение кредитов и займов		14 922 588	15 124 360
Погашение кредитов и займов		(20 664 834)	(28 331 842)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		1 322 127	1 192 518
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(625 743)	744 009
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	21	785 658	41 649
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	21	159 915	785 658

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы 2017 года и от его имени подписана:



Хорошев А.А.
Управляющий директор

Сафонов И. В.
Главный бухгалтер

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общие положения

1.1 Организационная структура и деятельность

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

АО «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 АО «Рособоронэкспорт» и АО «Российская самолетостроительная корпорация «МИГ».

Головной офис АО «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 2016 и 2015 гг. и за годы, заканчивающиеся на указанные даты:

		Доля владения		
	Компания	Основное направление деятельности	31.12.2016	31.12.2015
1	ЗАО «Интехмаш»	Изготовление и ремонт товаров народного потребления	60%	60%
2	ООО «Красный Октябрь»	Доверительное управление объектами недвижимости, оказание транспортных услуг, хозяйственное обслуживание	100%	100%

Все компании Группы зарегистрированы на территории Российской Федерации.

1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации (продолжение)

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 2016 года Группой получена чистая прибыль в размере 872 541 тыс. руб. против чистого убытка в размере 6 707 429 тыс. руб. в 2015 году. По состоянию на 31 декабря 2016 г. краткосрочные обязательства Группы превысили оборотные активы на сумму 27 337 319 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г.: 35 601 088 тыс. руб.).

Величина чистых активов Группы, принадлежащих акционерам материнской компании, по состоянию на 31 декабря 2016 г. была отрицательной и составила 27 637 287 тыс. руб. (на 31 декабря 2015г.: 35 159 989 тыс. руб.). Чистый отток денежных средств от операционной деятельности за 2016 год составил 908 951 тыс. руб. (чистый отток в 2015 г.: 196 288 тыс. руб.).

Для обеспечения ликвидности Руководством Группы осуществляется дополнительная эмиссия 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 предприятия, входящие в Группу, учреждены и зарегистрированы.

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 рубль.

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».

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

	Компания	Основное направление деятельности	Доля владения	
			31.12.2016	31.12.2015
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.

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

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

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

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

3. Существенные положения учетной политики

3.1 Объединение бизнеса и гудвилл

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

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

3.1 Объединение бизнеса и гудвилл (продолжение)

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

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

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

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

Активы (включая гудвилл, 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

3.3 Изменения долей владения Группы в существующих дочерних предприятиях (продолжение)

стоимости полученного вознаграждения и справедливой стоимости оставшейся доли и (ii) балансовой стоимостью активов (включая гудвил), за вычетом обязательств дочернего предприятия, а также неконтрольных долей участия. При этом суммы, ранее отраженные в составе прочих совокупных доходов и расходов и имеющие отношение к выбывшему дочернему предприятию, учитываются аналогично тому, как это было бы в случае выбытия соответствующих активов и обязательств, то есть отражаются в составе прибылей и убытков или относятся в состав нераспределенной прибыли. Справедливая стоимость оставшейся доли инвестиций в бывшее дочернее предприятие на дату потери контроля определяется в соответствии с МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», или, если применимо, по стоимости на дату первоначального признания инвестиции в ассоциированную компанию.

3.4 Инвестиции в ассоциированные компании

Инвестиции Группы в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия.

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

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

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

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

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

3.4 Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

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

3.5 Участие в совместной деятельности

Доля участия Группы в совместной деятельности учитывается следующим образом:

(а) Совместные операции

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

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

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

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

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

(б) Совместные предприятия

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

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

Отчет о прибылях и убытках отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности совместного предприятия. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляется в

3.5 Участие в совместной деятельности (продолжение)

составе ПСД Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале.

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

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

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

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств 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.

3.6 Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность (продолжение)

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

3.7 Пересчет иностранной валюты

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

3.8 Признание выручки

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

Продажа товаров и готовой продукции

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

Предоставление услуг

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

Выручка от услуг по разработке НИОКР признается в размере, соответствующем стадии выполнения работ по договору. Стадия выполнения договора может определяться различными способами. В зависимости от характера договора выручка признается по мере завершения основных предусмотренных договором этапов. Если результат договора не может быть достоверно оценен, выручка признается, лишь в той мере, в которой возможно возмещение

3.8 Признание выручки (продолжение)

понесенных расходов. Изменения нормы прибыли отражаются в текущих доходах по мере выявления. Договоры регулярно анализируются, и в случае существования вероятности понесения убытков создается соответствующий резерв.

Доход от аренды

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

Дивиденды

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

Процентный доход

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

3.9 Налоги

Текущий налог на прибыль

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

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

Отложенный налог

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

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

3.9 Налоги (продолжение)

- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

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

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

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

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

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

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

3.10 Государственные субсидии (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

(б) Государственное пенсионное обеспечение

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

(в) Прочие долгосрочные выплаты работникам

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

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

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

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

3.12 Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», классифицируются соответственно, как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве

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

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.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

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

Займы и дебиторская задолженность

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

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

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

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

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

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

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

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

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

Прекращение признания

Обесценение финансовых активов

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

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми.

Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

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

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от

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

обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано, либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного в составе прибылей и убытков.

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39,

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

классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

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

Кредиты и займы

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

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

Договоры финансовой гарантии

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

Прекращение признания

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

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

3.13 Основные средства

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

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных

3.13 Основные средства (продолжение)

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

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

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

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

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

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

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

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

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

3.14 Аренда

Группа в качестве арендатора

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

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

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

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

Группа в качестве арендодателя

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

3.15 Затраты по займам

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

3.16 Инвестиционная недвижимость

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

3.16 Инвестиционная недвижимость (продолжение)

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 категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования - с неопределенного на ограниченный срок - осуществляется на перспективной основе.

3.17 Нематериальные активы (продолжение)

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

Затраты на исследования и разработки

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

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

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

Патенты и лицензии

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

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

	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 приобретенный	Актив, созданный внутри компании	Приобретенный актив	Приобретенный актив

3.18 Товарно-материальные запасы

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

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

Сырье и материалы

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.

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

3.19 Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

При определении наличия обесценения по активам применяются следующие критерии:

Гудвил

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

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

Нематериальные активы

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

3.20 Резервы (продолжение)

применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые расходы.

Гарантийные обязательства

Резерв-обязательство в отношении предоставленных гарантий признается в момент продажи соответствующих продуктов или услуг. Величина такого резерва-обязательства рассчитывается исходя из исторических данных, накопленных за прошлые периоды, с применением взвешивания всех возможных исходов по коэффициентам вероятности наступления каждого из них.

Условные обязательства, признаваемые при объединении бизнеса

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

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

Обременительные договоры

Резерв-обязательство в отношении обременительных договоров признается в том случае, если выгоды, ожидаемые Группой от его выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва-обязательства оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: 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 2016 г., соответствует той, которая использовалась при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2015 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 2016 года или позже.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 14 позволяет компаниям, которые впервые применяют МСФО, признавать суммы, относимые на регулирование с помощью процентной ставки, в соответствии с прежними требованиями локального законодательства, которым они следовали

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

до перехода на МСФО. Но в целях сопоставимости отчетности компаний, уже применяющих МСФО и не признающих данные суммы, стандарт требует отдельного представления эффекта от регулирования с помощью ставки.

Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях - Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместной операции при учете приобретения доли участия в совместной операции, в которой совместная операция представляет собой бизнес, применял соответствующие требования МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» для учета объединения бизнеса. Поправки также уточняют, что доля участия, ранее удерживаемая в совместной операции, не переоценивается при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции при сохранении совместного контроля. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 добавлено исключение из сферы применения, которое уточняет, что поправки не применяются для случаев, когда стороны, осуществляющие совместный контроль, включая отчитывающееся предприятие, находятся под общим контролем одной стороны, обладающей конечным контролем.

Разъяснения в отношении методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Поправки разъясняют один из принципов МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, а именно, что выручка отражает предполагаемую структуру потребления компанией экономических выгод от операционной деятельности (частью которой является актив), а не экономических выгод, которые потребляются компанией от использования актива. В результате, метод амортизации, основанный на выручке, не может быть использован для амортизации основных средств и лишь в крайне ограниченных обстоятельствах может быть использован для амортизации нематериальных активов.

Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности - Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены 12 августа 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Поправки позволяют компаниям использовать в отдельной финансовой отчетности метод долевого участия в капитале для учета инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании. Компании, уже применяющие МСФО и решившие перейти на метод долевого участия в капитале в отдельной финансовой отчетности, должны сделать это ретроспективно. Компании, впервые применяющие МСФО и выбирающие метод долевого участия в капитале для отдельной финансовой отчетности, должны применять этот метод на дату перехода на МСФО.

Инициатива в сфере раскрытия информации - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

Требования к существенности МСФО (IAS) 1:

- Отдельные статьи в отчете(ах) о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, и в отчете о финансовом положении могут быть дезаггегированы,
- У организаций имеется возможность выбрать порядок представления примечаний к финансовой отчетности,

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

- Доля прочего совокупного дохода зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе.

Усовершенствования МСФО, цикл 2012-2014 гг. (выпущены в сентябре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Они включают следующие изменения:

МСФО (IFRS) 5 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность - изменения в методах выбытия. Активы (или выбывающие группы) обычно выбывают путем либо продажи, либо распределения собственникам. Поправка к МСФО (IFRS) 5 разъясняет, что замена одного из этих методов другим должна считаться не новым планом продажи, а продолжением первоначального плана. Таким образом, требования МСФО (IFRS) 5 применяются непрерывно. Поправка также разъясняет, что изменение способа выбытия не изменяет даты классификации. Поправка вступает в силу перспективно в отношении изменений методов выбытия, которые будут произведены в годовых отчетных периодах, начинающихся с 1 января 2016 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации - договоры обслуживания. МСФО (IFRS) 7 требует от компании раскрывать информацию о любом продолжающемся участии в переданном активе, признание которого было прекращено в целом. Совету по МСФО был задан вопрос, являются ли договоры обслуживания продолжающимся участием для целей требований раскрытия такой информации. Поправка разъясняет, что договор обслуживания, предусматривающий комиссионное вознаграждение, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Компания должна оценить характер такого соглашения и комиссионного вознаграждения в соответствии с руководством в отношении продолжающегося участия, представленного в пунктах В30 и 42С МСФО (IFRS) 7, чтобы оценить, является ли раскрытие информации необходимым. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Поправка должна применяться так, чтобы оценка отношений в рамках договоров обслуживания на предмет продолжающегося участия была проведена ретроспективно. Тем не менее, компания не обязана раскрывать необходимую информацию для любого периода, предшествующего тому годовому отчетному периоду, в котором компания впервые применила поправки.

МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации - применимость раскрытий информации о взаимозачете в сокращенной промежуточной финансовой отчетности. Руководство по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств было внесено в качестве поправок к МСФО (IFRS) 7 в декабре 2011 г. В разделе «Дата вступления в силу и переход к новому порядку учета» МСФО (IFRS) 7 указывает, что «Организация должна применять данные поправки для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, и для промежуточных периодов в рамках таких годовых периодов». Однако, стандарт, содержащий требования к раскрытию информации для промежуточных периодов, МСФО (IAS) 34, не содержит такого требования. Неясно, должна ли соответствующая информация быть раскрыта в сокращенной промежуточной финансовой отчетности. Поправка убирает фразу «и для промежуточных периодов в рамках таких годовых

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

периодов», разъясняя, что раскрытие этой информации не требуется в сокращенной промежуточной финансовой отчетности. Поправка вступает в силу ретроспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.

МСФО (IAS) 19 Вознаграждения работникам - проблема определения ставки дисконтирования для регионального рынка. Поправка к МСФО (IAS) 19 разъясняет, что оценка степени развития рынка высококачественных корпоративных облигаций основывается на валюте, в которой выражено обязательство, а не стране, к которой такое обязательство относится. В случае если развитый рынок высококачественных корпоративных облигаций в этой валюте отсутствует, должна использоваться ставка доходности государственных облигаций. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.

МСФО (IAS) 34 Промежуточная финансовая отчетность - раскрытие информации в каком-либо другом компоненте промежуточной финансовой отчетности. Поправка устанавливает, что требуемые раскрытия информации должны быть представлены либо в промежуточной финансовой отчетности, либо включены путем перекрестной ссылки между промежуточной финансовой отчетностью и тем документом, где они фактически представлены в рамках более общей промежуточной финансовой отчетности (например, в комментариях руководства или отчете о рисках). Совет по международным стандартам финансовой отчетности указал, что прочая информация в составе промежуточной финансовой отчетности должна быть доступна пользователям на тех же условиях и одновременно с промежуточной финансовой отчетностью. Если пользователи не имеют такого доступа к прочей информации, промежуточная финансовая отчетность считается неполной. Поправка вступает в силу ретроспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.

Вышеизложенные пересмотренные стандарты, применимые для Группы с 1 января 2016 года, не оказали существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы.

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

Некоторые новые стандарты вступили в силу для отчетных периодов Группы, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты, и не были досрочно приняты Группой:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение). В июле 2014 Совет по МСФО (IASB) выпустил финальную версию стандарта МСФО (IFRS) 9, которая включает в себя все стадии проекта по финансовым инструментам и заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. Основные отличия этого стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели управления

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

- финансовыми активами предприятия и от того, включают ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплаты основной суммы и процентов. Если долговой инструмент удерживается для получения средств, то он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом соответствует также требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов. Долговые инструменты, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, удерживаемые в портфеле, когда предприятие одновременно удерживает потоки денежных средств от активов и продает активы, могут быть отнесены к категории отражаемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. Финансовые активы, которые не содержат потоки денежных средств, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, должны оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные инструменты). Встроенные производные инструменты теперь не отделяются от финансовых активов, а включаются в их состав при оценке соблюдения условия выплаты исключительно основной суммы и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты всегда оцениваются по справедливой стоимости. Однако руководство может принять окончательное решение об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если рассматриваемый инструмент не относится к категории «предназначенных для торговли». Если же долевой инструмент относится к категории «предназначенных для торговли», то изменения в справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка. Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, отнесенных к категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.

МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике эти новые правила означают, что предприятия должны будут учитывать мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за двенадцать месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не кредитным убыткам за двенадцать месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения для аренды и торговой дебиторской задолженности.

Пересмотренные требования к учету при хеджировании обеспечивают более тесную связь учета с управлением рисками. Данный стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора учетной политики: они могут применять учет хеджирования в соответствии с МСФО (IFRS) 9 или продолжать применять ко всем отношениям хеджирования МСФО (IAS) 39, так как в стандарте не рассматривается учет при макрохеджировании.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 года и

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

вступает силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением контрактов с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться на срок, в течение которого получены выгоды от контракта.

МСФО (IFRS) 16 «Договоры аренды» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Согласно МСФО (IFRS) 16 учет арендатором большинства договоров аренды должен проводиться аналогично тому, как в настоящее время учитываются договоры финансовой аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Договоры аренды». Арендатор признает «право использования» актива и соответствующее финансовое обязательство на балансе. Актив должен амортизироваться в течение срока аренды, а финансовое обязательство учитывается по амортизированной стоимости. Для арендодателя учет остается таким же, как того требует МСФО (IAS) 17.

«Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (с учетом последних изменений от 15 декабря 2015 года; выпущены в сентябре 2014 года; дата начала применения не определена). Поправки разрешают известное несоответствие между требованием МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в отношении потери контроля над дочерней компанией, которая передается ассоциированной компании или совместному предприятию. Поправки уточняют, что инвестор признает полный доход или убыток от продажи или передачи активов, представляющих собой бизнес в определении МСФО (IFRS) 3, между ним и его ассоциированной компанией или совместным предприятием. Доход или убыток от переоценки по справедливой стоимости инвестиции в бывшую дочернюю компанию признается только в той мере, в которой он относится к доле участия независимого инвестора в бывшей дочерней компании.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» - Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации о сверке изменений в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности.

«Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправка разъясняет требования к признанию отложенных налоговых активов по нерезализованным убыткам по долговым инструментам. Организация должна будет признавать налоговый актив по нерезализованным убыткам, возникающим в результате дисконтирования денежных потоков по долговым инструментам с применением рыночных процентных ставок, даже если она предполагает удерживать этот инструмент до погашения, и после получения основной суммы уплата налогов не предполагается. Экономические выгоды, связанные с отложенным налоговым активом, возникают в связи с возможностью держателя долгового инструмента получить в будущем прибыль (с учетом эффекта дисконтирования) без уплаты налогов на эту прибыль.

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12

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

апреля 2016 года и вступает силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных освобождения от выполнения требований, что позволит компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). В соответствии с данными поправками наделение правами, привязанное к нерыночным условиям результативности, будет оказывать влияние на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами таким же образом, что и на оценку вознаграждений, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами. В поправках также разъясняется классификация операций, которые имеют характеристики расчета на нетто-основе и при проведении которых организация удерживает определенную часть долевого инструмента, которые в ином случае были бы выпущены в пользу контрагента при исполнении (или наделении правами), в обмен на погашение налогового обязательства контрагента, которое связано с платежом, основанным на акциях. Такие соглашения будут классифицироваться как соглашения, расчеты по которым полностью осуществляются долевыми инструментами.

Наконец, в поправках также разъясняется порядок бухгалтерского учета выплат, основанных на акциях, с расчетами денежными средствами в случае, когда они были модифицированы в выплаты с расчетами долевыми инструментами, а именно: (a) платеж, основанный на акциях, оценивается на основе справедливой стоимости долевого инструмента, предоставленного в результате модификации, на дату модификации; (b) при модификации признание обязательства прекращается, (c) платеж, основанный на акциях, с расчетами долевыми инструментами признается в отношении услуг, которые уже были оказаны до даты модификации, и (d) разница между балансовой стоимостью обязательства на дату модификации и суммой, признанной в составе капитала на эту же дату, сразу же отражается в прибылях и убытках.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки вводят два новых подхода: (i) подход наложения и (ii) подход на основе отсрочки. У страховщиков будет возможность выбора: до момента выпуска нового стандарта по договорам страхования они смогут признавать волатильность, которая может возникать при применении МСФО (IFRS) 9, не в составе прибылей и убытков, а в прочем совокупном доходе. Кроме того, организации, деятельность которых связана преимущественно со страхованием, смогут воспользоваться временным освобождением от применения МСФО (IFRS) 9 в период до 2021 года.

Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после

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

этой даты). Поправки оказывают влияние на три стандарта.

Поправки уточняют, что требования МСФО (IFRS) 12 к раскрытию информации, за исключением относящихся к раскрытию обобщенной финансовой информации о дочерних организациях, совместных предприятиях и ассоциированных организациях, распространяются на инвестиции в другие организации, которые классифицируются как инвестиции, предназначенные для продажи или как прекращаемая деятельность в соответствии с МСФО (IFRS) 5. МСФО (IFRS) 1 был изменен, и некоторые из краткосрочных исключений из МСФО, касающиеся раскрытия информации о финансовых инструментах, вознаграждений работникам и инвестиционных компаний, были удалены после того, как они были применены по назначению. Поправки к МСФО (IAS) 28 уточняют, что организация-инвестор имеет выбор применительно к каждому объекту инвестиции применять оценку объекта инвестиций по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 28, если в качестве инвестора выступает организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях или паевой инвестиционный фонд, доверительный паевой фонд или подобного рода организация, включая связанные с инвестициями страховые фонды. Помимо этого, у организации, которая не является инвестиционной компанией, может быть ассоциированная организация или совместное предприятие, которые являются инвестиционной компанией. МСФО (IAS) 28 разрешает такой организации при применении метода долевого участия применять оценку по справедливой стоимости, которая была использована такой ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционной компанией. Поправки уточняют, что такой выбор также возможен применительно к каждому объекту инвестиции.

КРМФО (IFRIC) 22 - Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Разъяснение урегулирует вопрос об определении даты операции с целью определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части) при прекращении признания неденежного актива или неденежного обязательства, возникших в результате предоплаты в иностранной валюте. В соответствии с МСФО (IAS) 21, дата операции для цели определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части), - это дата, на которую организация первоначально принимает к учету неденежный актив или неденежное обязательство, возникающие в результате предоплаты возмещения в иностранной валюте. В случае нескольких платежей или поступлений, осуществленных на условиях предоплаты, организации необходимо определить дату каждого платежа или поступления, осуществленных на условиях предоплаты. КРМФО (IFRIC) 22 применяется только в случаях, когда организация признает неденежный актив или неденежное обязательство, возникшие в результате предоплаты. КРМФО (IFRIC) 22 не содержит практического руководства для определения объекта учета в качестве денежного или неденежного. В общем случае платеж или поступление возмещения, осуществленные на условиях предоплаты, приводят к признанию неденежного актива или неденежного обязательства, однако они могут также приводить к возникновению денежного актива или обязательства. Организации может потребоваться применение профессионального суждения при определении того, является ли конкретный объект учета денежным или неденежным.

Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости - Поправки к МСФО (IAS) 40

(выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1

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

января 2018 г. или после этой даты). Поправки уточняют требования к переводу в состав / из состава инвестиционной недвижимости в части объектов незавершенного строительства. До выхода поправок, в МСФО (IAS) 40 не было отдельного руководства в отношении перевода в состав / из состава инвестиционной недвижимости применительно к объектам незавершенного строительства. Поправка уточняет, что не было намерения запретить перевод в состав инвестиционной недвижимости объектов инвестиционной недвижимости, находящихся в процессе строительства или развития и классифицированных как запасы, в случае очевидного изменения характера использования. МСФО (IAS) 40 был дополнен для подкрепления порядка применения принципов перевода в состав / из состава инвестиционной недвижимости в соответствии с МСФО (IAS) 40 с уточнением, что перевод в состав / из состава инвестиционной недвижимости может быть совершен только в случае изменения характера использования недвижимости; и такое изменение характера использования будет требовать оценки возможности классификации недвижимости в качестве инвестиционной. Такое изменение характера использования должно быть подтверждено фактами.

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 недвижимости. С точки зрения возможности введения таких непрофильных активов в рыночный оборот, а также их стоимости, Группа собирается в дальнейшем отслеживать

4.2 Оценочные значения и допущения (продолжение)

ситуацию с переоформлением данных земельных участков в собственность или долгосрочную аренду.

Обесценение нефинансовых активов

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

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

Налоги

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

Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

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

Чистая стоимость реализации запасов

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

4.2 Оценочные значения и допущения (продолжение)

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

Гарантии

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

Резерв по обесценению торговой дебиторской задолженности

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

Определение справедливой стоимости условного вознаграждения

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

4.2 Оценочные значения и допущения (продолжение)

случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Затраты на разработку

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

Обесценение основных средств

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

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

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

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

6. Выручка

	2016 г.	2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Выручка от реализации двигателей и комплектующих	12 117 245	8 475 689
Выручка от реализации услуг по ремонту двигателей	2 169 724	1 193 332
Прочая выручка	85 058	146 552
Итого выручка	14 372 027	9 815 573

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 2016 году реализация жилой недвижимости не осуществлялась).

7. Себестоимость

	2016 г.	2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Себестоимость произведенной продукции, в т.ч.:		
- материальные затраты	3 810 086	2 854 187
- заработная плата и отчисления в социальные фонды	3 763 364	2 749 883
- услуги сторонних организаций	159 661	1 274 075
- амортизация основных средств	146 879	143 831
- расходы на ремонт и техническое обслуживание		
производственного оборудования	135 586	135 362
- коммунальные услуги	385 186	311 523
- амортизация нематериальных активов	478	490
- аренда производственного оборудования	374	
- прочие расходы	452 816	74 646
Изменение резерва под снижение стоимости запасов	(668 465)	(309 649)
Изменение остатков готовой продукции и незавершенного		
производства	506 801	(1 696 809)
Итого	8 692 767	5 537 539

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

8. Коммерческие расходы

	2016	2015
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Комиссионные вознаграждения	538 207	534 866
Транспортные расходы	160 309	91 481
Лицензионные отчисления (роялти) коммерческие	21 210	78 310
Заработная плата и отчисления в социальные фонды		9 837
Расходы на рекламу	583 300	426 061
Страхование продукции	107 422	17 545
Таможенные расходы	5 720	3 413
Прочие расходы	238 602	42 802
	1 654 770	1 204 315

9. Административные расходы

	2016 г.	2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	325 249	390 348
Налоги, кроме налога на прибыль	239 940	252 993
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	3 128	17 321
Износ и амортизация ОС Admin	35 245	34 188
Износ и амортизация НМА	6 421	6 055
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	70 260	5 368
Расходы на охрану	86 653	2 302
Услуги банка	1 235	21 397
Подготовка кадров и прочие расходы на персонал	834	2 774
Коммунальные услуги	14	14 268
Услуги связи	1 302	4 761
Прочие административные расходы	79 935	17 228
Итого	850 217	769 003

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

10. Прочие операционные доходы

	2016 г.	2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Доходы от восстановления обесценений	1 681 621	1 729
Доходы от реализации и прочего выбытия основных средств	10 505	15 180
Доходы от реализации материальных запасов	173 283	30 230
Доходы от реализации права требования	23 010	
Суммы восстановленных резервов по сомнительной дебиторской задолженности	75 471	1 414 987
Штрафы и неустойки к получению	9	
Имущество полученное безвозмездно	10	
Доходы от списания кредиторской задолженности	11 958	32 566
Итого	1 975 866	1 494 692

11. Прочие операционные расходы

	2016 г.	2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Расходы от реализации и прочего выбытия основных средств	5 210	
Расходы от реализации и прочего выбытия незавершенного строительства	9 878	18 685
Расходы от реализации и прочего выбытия нематериальных активов	41	
Расходы от реализации материальных запасов	71 995	
Налоги, сборы, штрафы и неустойки к уплате	114 159	33 862
Суммы начисленных резервов по сомнительной дебиторской задолженности	646 918	7 453
Недостачи имущества, выявленные по результатам инвентаризации	3 708	
Расходы на содержание объектов жилищно-коммунальной и социально-бытовой сферы	10 510	
Расходы на выпуск ценных бумаг	2 044	
Списание безнадежных долгов	423	
Расходы на исследования	128 283	
Резерв под обязательства по обременительным договорам	1 997 715	

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

11. Прочие операционные расходы (продолжение)

	2016 г.	2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Прочие расходы социального характера	32 061	7 703
Прочие операционные расходы	165 981	28 658
Итого	3 188 928	277 821

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

Финансовые доходы

	2016 г.	2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Дисконтирование долгосрочных финансовых активов и обязательств	258 760	
Процентные доходы по заемным средствам	29 437	13 354
Прочие финансовые доходы		7 245
Доход от прочих инвестиций (дивиденды)	2	
Итого финансовые доходы	288 199	20 599

Финансовые расходы

	2016 г.	2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Процентные расходы по заемным средствам	3 978 192	4 032 659
Дисконтирование долгосрочных финансовых активов и обязательств	16 787	338 015
Актuarные убытки по пенсионным планам и прочим долгосрочным вознаграждениям	5 732	(5 460)
Итого финансовые расходы	4 000 712	4 365 214

13. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг.:

	2016 г.	2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Текущий налог на прибыль		-
Налог, начисленный за отчетный год	-	-

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

13. Налог на прибыль (продолжение)

	2016 г.	2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
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:

	2016 г.	2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Прибыль (убыток) до налогообложения	872 541	(6 712 888)
По ставке налога на прибыль, установленной законодательством 20%	(174 508)	1 342 578
(Доход)/расход, не уменьшающий налоговую базу по налогу	207 376	60 428
Изменение непризнанных отложенных налоговых требований	(32 868)	(1 403 006)
(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 или убытка	
	31 декабря 2016 г	31 декабря 2015 г.	2016 г.	2015 г.
	<i>тыс.руб.</i>	<i>тыс.руб.</i>	<i>тыс.руб.</i>	<i>тыс.руб.</i>
Основные средства	137 277		137 277	(150 674)
Нематериальные активы	167		167	(8 419)
Товарно-материальные запасы	64 358		64 358	(82 647)
Краткосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва		140 249	(140 249)	(92 333)
Авансы выданные и прочие оборотные активы	282 974	58 180	224 794	58 180
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды				

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

13. Налог на прибыль (продолжение)

	Консолидированный отчет о финансовом положении		Отражено в составе прибыли или убытка	
	31 декабря 2016 г	31 декабря 2015 г.	2016 г.	2015 г.
	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	35 632		35 632	(32 461)
Кредиты и займы	742 049		742 049	(180 261)
Обязательства по вознаграждениям работникам	27 748	14 955	12 793	14 955
Резервы	42 371		42 371	(34 459)
Прочие				(1 717)
Перенос налоговых убытков прошлых лет	5 371 523	5 994 617	(623 094)	2 454 426
Итого отложенные налоговые активы	6 704 099	6 208 001	496 098	1 944 590
Непризнанные отложенные налоговые активы				
Основные средства		(42 708)	42 708	(42 708)
Нематериальные активы		(136 753)	136 753	(136 753)
Инвестиции в ассоциированные компании		(5 000)	5 000	(5 000)
Прочие финансовые активы				
Товарно-материальные запасы		(34 116)	34 116	(34 116)
Краткосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва	(486 333)		(486 333)	(7 579)
Авансы выданные и прочие оборотные активы				
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(85 637)	85 637	(169 800)
Обязательства по финансовой аренде	(85 129)		(85 129)	
Кредиты и займы		(83 401)	83 401	(275 536)
Резервы		(325 596)	325 596	(349 919)
Авансы полученные		(375 848)	375 848	(375 848)
Прочие	(1 730)		(1 730)	(57 620)
Итого отложенное налоговое обязательство	(573 191)	(1 089 059)	515 868	(1 454 879)
Непризнанные отложенные активы	(6 130 909)	(5 118 942)	(1 011 967)	(489 711)
Чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы				

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

13. Налог на прибыль (продолжение)

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы

Непризнанные отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:

	2016 г.	2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Вычитаемые временные разницы	759 386	(875 674)
Налоговые убытки прошлых лет, переносимые на будущее	5 371 523	5 994 617
Итого	6 130 909	5 118 943

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

	Земельные участки и здания	Машины и оборудовани е	Прочие основны е средства	Капитальны е вложения в основные средства	Авансы под капиталь ные вложения	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
на 1 января 2015 года	1 939 378	1 797 916	636 264	317 269	14 732	4 705 560
Поступление		275 371	4 516	284 583	(7 847)	556 623
Перевод в другие категории				(279 662)		(279 662)
Выбытие	(70)	(25 355)	(1 358)	(186 961)		(213 744)
на 31 декабря 2015 года	1 939 308	2 047 932	639 422	135 230	6 885	4 768 777
на 1 января 2016 года	1 939 308	2 047 932	639 422	135 230	6 885	4 768 777
Поступление		728 286	191 030	579 758	138 013	1 637 087
Перевод в другие категории				(558 602)		(558 602)
Выбытие		(22 197)	(14 250)	(9 878)		(46 325)
на 31 декабря 2016 года	1 939 308	2 754 021	816 203	146 508	144 898	5 800 937
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
						(3 193 987)
на 1 января 2015 года	(850 363)	(1 515 859)	(591 867)	(235 897)		987)
Начисление за год	(57 974)	(109 813)	(10 232)			(178 019)
Выбытие	70	23 652	1 169	192 729		217 620
Обесценение	(484 972)	(193 803)	12 527			(666 248)
на 31 декабря 2015 года	(1 393 240)	(1 795 823)	(588 403)	(43 168)		(3 820 634)
						(3 820 634)
на 1 января 2016 года	(1 393 240)	(1 795 823)	(588 403)	(43 168)		

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

14. Основные средства (продолжение)

	Земельные участки и здания	Машины и оборудовани е	Прочие основны е средства	Капитальны е вложения в основные средства	Авансы под капиталь ные вложения	Итого
Начисление за год	(67 061)	(63 831)	(51 232)			(182 124)
Выбытие		19 268	13 880			33 148
Обесценение	604 865	759 459	272 629	30 706		1 667 658
						(2 301
на 31 декабря 2016 года	(855 436)	(1 080 928)	(353 125)	(12 463)		952)
Балансовая стоимость						
на 1 января 2015	1 089 015	282 057	44 397	81 372	14 732	1 511 573
на 31 декабря 2015	546 069	252 109	51 019	92 062	6 885	948 143
на 1 января 2016 года	546 069	252 109	51 019	92 061	6 885	948 143
на 31 декабря 2016 года	1 083 872	1 673 093	463 077	134 045	144 898	3 498 985

Остаточная стоимость основных средств, находящихся в залоге под обеспечение банковских кредитов, на 31 декабря 2016 г. составляет 349 003 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г.: 450 171 тыс. руб.).

В 2016 году прибыль от восстановления обесценения составила 1 667 658 тыс. руб. (в 2005 году - убыток от обесценения в сумме 190 213 тыс. руб.).

Восстановление обесценения представляет собой увеличение стоимости основных средств ОАО «ММП им. В.В. Чернышева» до возмещаемой величины в пределах ранее сформированного обесценения. Возмещаемая стоимость этих основных средств была определена исходя из справедливой стоимости, рассчитанной на основе оценки денежных потоков от продажи этих активов. Пересмотр справедливой стоимости в сторону увеличения связан с значительным улучшением ожиданий по будущим денежным потокам, обусловленным ростом выручки и наличием портфеля заказов, обеспечивающего сохранение поступлений на высоком уровне на обозримую перспективу.. Ранее ожидалось, 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 у	Патенты и и	Программн ое е	Аванс Прочи е	Итого
	разработк	лицензи	обеспечени	ы под	НМА
Первоначальная стоимость:					
На 1 января 2015 г.	782 100	8 721	32 361	26	413
Поступления за период			3 329		3 329
Перемещения		2 239	(2 237)		2

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

15. Нематериальные активы (продолжение)

	Затраты		Патенты Программн		Аванс	
	на	и	ое	Прочи	ы под	
	разработк	лицензи	обеспечени	е	НМА	Итого
	у	и	е	е		
Выбытия за период			(346)			(346)
на 31 декабря 2015 года	782 100	10 960	33 108	26	413	826 607
На 1 января 2016 г.	782 100	10 960	33 108	26	413	826 607
Поступления за период			760			760
Перемещения		(2 239)	2 237			(2)
Приобретение дочерних компаний						
Выбытие дочерних компаний						
Выбытия за период			(4 215)			(4 215)
на 31 декабря 2016 года	782 100	8 721	31 890	26	413	823 150
<i>Амортизация и обесценение:</i>						
На 1 января 2015 г.	(782 100)	(6 836)	(11 410)	(14)		(800 359)
Амортизация за период			(4 601)	(3)		(4 604)
Перемещения		(1 411)	1 408			(3)
Восстановление убытка от обесценения						
Амортизация по выбывшим нематериальным активам			345			345
на 31 декабря 2015 года	(782 100)	(8 246)	(14 258)	(17)		(804 621)
<i>Амортизация и обесценение:</i>						
						(804
На 1 января 2016 г.	(782 100)	(8 246)	(14 258)	(17)		621)
Амортизация за период		(712)	(6 657)	(3)		(7 372)
Перемещения		1 411	(1 408)			3
Восстановление убытка от обесценения	13 906	27	30			13 963
Амортизация по выбывшим нематериальным активам			4 174			4 174
на 31 декабря 2016 года	(768 194)	(7 520)	(18 119)	(20)		(793 853)
<i>Остаточная стоимость:</i>						
На 1 января 2015 г.		1 886	20 951	12	413	23 263
на 31 декабря 2015 года		2 714	18 850	9	413	21 987
На 1 января 2016 г.		2 714	18 850	10	413	21 987
на 31 декабря 2016 года	13 906	1 201	13 771	6	413	29 297

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

15. Нематериальные активы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 Компания не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2016 г. не имелось нематериальных активов, находящихся в залоге. Сумма восстановленного убытка от обесценения нематериальных активов составляет 13 963 тыс. руб. В 2015 году убыток от обесценения не признавался. Восстановление убытка связано с значительным улучшением ожиданий по будущим денежным потокам, обусловленным ростом выручки и наличием портфеля заказов, обеспечивающего сохранение поступлений на высоком уровне на обозримую перспективу.. Ранее ожидалось, что будущие потоки от дальнейшего использования основных средств до их выбытия будут ничтожно малы.

16. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Сырье и материалы	4 491 050	4 047 955
Незавершенное производство	3 092 442	4 286 717
Готовая продукция	687 613	
Итого товарно-материальных запасов	8 271 104	8 334 672

По состоянию на 31 декабря 2016 г. балансовая стоимость запасов, предоставленных Группой в качестве обеспечения под полученные кредиты и займы, составила 836 122 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г.: 5 749 682 тыс. руб.).

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Торговая дебиторская задолженность от третьих лиц	3 644 713	1 677 407
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	2 093 467	2 122 217
Резерв под обесценение	(557 540)	(58 363)
	5 180 640	3 741 262
Прочая дебиторская задолженность от третьих лиц	247 878	19 458
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон	330 071	40 050
Резерв под обесценение	(13 806)	(19 793)
	564 142	39 714
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	247 878	19 458

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

	На 31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
На 1 января	(109 920)	(346 130)
Отчисления в резерв	(569 159)	9 668
Использование резерва	-	
Восстановление неиспользованных сумм резерва	75 969	226 084
На 31 декабря	(571 346)	(109 920)

18. Авансы выданные

	На 31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Авансы, выданные третьим лицам	606 339	353 488
Авансы, выданные связанным сторонам	203 108	378 947
Резерв под обесценение	(133 498)	(147 746)
Итого авансы выданные	675 948	584 689
в том числе:		
В составе внеоборотных активов	64 929	-
В составе оборотных активов	611 020	584 689

Резерв под обесценение авансов выданных представлен следующим образом:

	2016 г.	2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
На 1 января	(214 215)	(214 215)
Отчисления в резерв	(73 724)	-
Использование резерва	-	-
Восстановление неиспользованных сумм резерва	87 973	66 469
На 31 декабря	(133 498)	(147 746)

19. Прочие финансовые активы

	На 31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Займы выданные	3 654	4 783
Инструменты, имеющиеся в наличии для продажи – неконтролируемые долевые инструменты	-	-
Итого	3 654	4 783

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

20. Прочие внеоборотные и оборотные активы

	На 31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Авансы, выданные связанным сторонам	-	
Итого прочие внеоборотные активы	-	288 099
Переплата по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	4 029	4 029
Расчеты по претензиям		
Прочие оборотные активы	7 825	7 825
Итого прочие оборотные активы	11 854	11 854

21. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Денежные средства в рублях на текущих банковских счетах	159 689	440 430
Наличные денежные средства в кассе	226	228
Денежные средства в валюте на текущих банковских счетах	-	-
Депозитные банковские счета до 3 месяцев		345 000
Итого	159 915	785 658

22. Капитал

Обыкновенные акции, выпущенные и полностью оплаченные

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 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 07.12.2016 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».

В 2016 году оплата акций проведена денежными средствами в размере 7 064 373 тыс. руб., в 2015 году - путем проведения зачета денежных требования в размере 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

22. Капитал (продолжение)

отчетности Компании, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Однако эти и другие законодательные и нормативные акты допускают различные толкования и, соответственно, руководство Группы считает, что на данный момент раскрытие информации о размерах распределяемых резервов, кроме объявленных дивидендов в настоящей финансовой отчетности является нецелесообразным.

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

23. Финансовая аренда

Данные об обязательствах и будущих платежах по финансовой аренде приведены ниже:

Наименование показателя	Всего			
	Менее года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2015 г.				
Будущие минимальные лизинговые платежи				
Проценты по обязательствам по финансовой аренде				
Приведенная стоимость будущих минимальных лизинговых платежей				
Долгосрочная часть				
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года и учтенная в составе краткосрочных обязательств				
На 31 декабря 2016 г.				
Будущие минимальные лизинговые платежи	304 108	188 627		492 735
Проценты по обязательствам по финансовой аренде	(35 140)	(31 952)		(67 092)
Приведенная стоимость будущих минимальных лизинговых платежей	268 967	156 676		425 643
Долгосрочная часть				156 676
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года и учтенная в составе краткосрочных обязательств				268 967

Группа имеет обязательства по договору финансовой аренды оборудования. Поступление оборудования имело место в декабре 2016 года, выплаты в соответствии с договором не осуществлялись.

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

24. Пенсии и прочие вознаграждения работникам (продолжение)

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 2016 г.

	Долгосрчные 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	727	171 214	171 941
За вычетом: справедливой стоимости активов плана	-	-	-
Сумма пенсионных обязательств, отраженная в консолидированном отчете о финансовом	727	171 214	171 941

По состоянию на 31 декабря 2015 г.

	Долгосрчные 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

В следующей таблице представлены затраты по пенсионному плану, отнесенные на прибыль или убыток в 2016 году:

	Долгосрчные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Стоимость текущих услуг	183	4 486	4 670
Расходы по процентам	68	14 081	14 149
Стоимость прошлых услуг	-	-	-
Актuarные убытки – опыт	(241)		(241)

24. Пенсии и прочие вознаграждения работникам (продолжение)

	Долгосрчные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Актuarные прибыли – изменения в актуарных предположениях	5		5
Чистые расходы за год по планам	15	18 568	18 582

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

	Долгосрчные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Стоимость текущих услуг	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 изменения чистой стоимости обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами:

	Долгосрчные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Чистая стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на 1 января 2015 г.	(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	-	-	-
Чистая стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на 31 декабря 2015 года	(712)	(146 678)	(147 390)
Затраты по пенсионному плану, отнесенные на прибыль или убыток	(15)	(18 568)	(18 582)
Доходы (расходы) от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода		(5 969)	(5 969)

24. Пенсии и прочие вознаграждения работникам (продолжение)

	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Выплаты	-	-	-
Чистая стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на 31 декабря 2016 года	(727)	(171 214)	(171 941)

В следующей таблице представлены изменения дисконтированной стоимости обязательств:

	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
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
Стоимость текущих услуг	183	4 486	4 670
Расходы по процентам	68	14 081	14 149
Увеличение обязательств в результате изменений условий плана			
Выплата вознаграждения			
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	(241)	5 448	5 206
Актuarные прибыли, вызванные изменениями в финансовых допущениях	8	3 366	3 374
Актuarные убытки, вызванные изменениями в демографических допущениях	(4)	(2 845)	(2 849)
Дисконтированная сумма обязательств на 31 декабря 2016 г.	727	171 214	171 941

При расчете обязательств по пенсионным планам по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. Группа использовала следующие актуарные допущения:

24. Пенсии и прочие вознаграждения работникам (продолжение)

	2016 г.	2015 г.
Ставка дисконтирования	8,30%	9,60%
Будущее увеличение заработной платы	5,00%	6,00%
Ставка инфляции	6,50%	7,50%
Таблица смертности на основе данных России за	2014 г.*	2013 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 2016 г.:

Допущения	Изменение предположения	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
		<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Ставка дисконтирования	+ / - 0,5% па	6 462	16	6 478
Ставка инфляции	+ / - 0,5% па	6 667	17	6 684
Ставка роста заработной платы	+ / - 0,5% па			
Норма увольнений	+ / - 0,5% па	1 851	14	1 865

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

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.

	Долгосрочны е 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 2017 году	242	4 342	4 584

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

25. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Торговая кредиторская задолженность перед третьими лицами	2 552 263	621 661
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1 243 762	2 603 584
Кредиторская задолженность перед работниками	67 929	72 614
Кредиторская задолженность по налогам и сборам, за исключением налога на прибыль	112 445	462 717
Прочая кредиторская задолженность перед третьими лицами	196 651	17 700
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	64 494	273 440
Итого	4 237 543	4 051 715

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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Авансы, полученные от третьих лиц	1 221 032	333 928
Авансы, полученные от связанных сторон	3 183 478	3 494 188
Итого авансы выданные	4 404 510	3 828 116
в том числе:		
в составе долгосрочных обязательств	-	-
в составе краткосрочных обязательств	4 404 510	3 828 116

27. Кредиты и займы

	На 31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Долгосрочные		
Долгосрочные банковские кредиты обеспеченные	830 938	
Долгосрочные займы юридических и физических лиц	62 483	
	893 421	
Обязательства финансового лизинга долгосрочные	156 676	
Итого	1 050 097	

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

27. Кредиты и займы (продолжение)

	На 31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Краткосрочные		
Кредиты от третьих лиц		(388 563)
Займы от третьих лиц	20 997 962	22 025 784
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (проценты)	4 483 169	2 839 376
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам (проценты)	517	
Займы от связанных сторон	7 823 109	17 097 951
Проценты к уплате по займам от связанных сторон	268 967	
	33 573 724	41 574 547
Обязательства финансового лизинга краткосрочные	268 967	
Итого	33 842 691	41 574 547

Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2016 г. были следующими:

	Эффективная ставка	Сроки погашения	Балансовая стоимость 31 декабря 2015 г.
			<i>тыс. руб.</i>
Банковские кредиты			
В рублях	11,3%-15,75%	31.03.2017 – 31.12.2018	7 165 217
В долларах США	4,5% - 8,3%	01.01.2016 – 31.12.2016	1 214 649
			8 379 866
Займы			
В рублях	1% – 19%	01.01.2017 – 31.12.2019	14 350 699
В долларах США	4,7-4,85%	01.01.2017 – 31.12.2017	6 683 927
			21 034 626

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 2015 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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

27. Кредиты и займы (продолжение)

	Эффективная ставка	Сроки погашения	Балансовая стоимость 31 декабря 2015 г.
			<i>тыс. руб.</i>
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

Займы, полученные от материнской компании:

Отчетная дата	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	Срок погашения	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2016 г.	руб.	11%	2017	435 000
На 31 декабря 2015 г.	руб.	10,5 – 12%	2016	2 289 866

Займы, полученные от связанных сторон:

Отчетная дата	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	Срок погашения	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2016 г.	руб.	11%-19%	2017	13 579 535
На 31 декабря 2016 г.	USD	4,7-4,85%	2017	6 683 927
На 31 декабря 2015 г.	руб.	2,5 – 12,8%	2016	9 861 470
На 31 декабря 2015 г.	USD	0 – 4,7%	2016	7 687 881

28. Резервы

	Резерв на гарантийный ремонт	Резервы по обременительным договорам	Резервы по условным обязательствам	Итого
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
На 1 января 2015 г.	95 965	1 413 747	233 656	1 743 368
краткосрочные обязательства	59 748	491 256	233 656	784 660
долгосрочные обязательства	45 217	913 491		958 708
Отчисления за 2015 г.	87 985		68 012	155 997
Использовано	(92 644)	(84 080)		(176 724)
Восстановление неиспользованных сумм		(1 100 728)	(115 394)	(1 216 122)
Вмененные проценты	11 710	310 389		322 099
На 31 декабря 2015 г.	112 016	530 329	186 274	828 619
краткосрочные обязательства	32 695	()	186 274	218 969

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

28. Резервы (продолжение)

	Резерв на гарантийны й ремонт	Резервы по обременительны м договорам	Резервы по условным обязательства м	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
долгосрочные обязательства	79 321	530 329		609 650
На 1 января 2016 г.	112 016	530 329	186 274	828 619
краткосрочные обязательства	32 695	()	186 274	218 969
долгосрочные обязательства	79 321	530 329		609 650
Отчисления в 2016 г.		2 247 163	33 347	2 280 510
Использовано		(126 104)		(126 104)
Восстановление неиспользованных сумм	(47 279)	399 011	(64 567)	287 165
Амортизация дисконта и изм. ставки дисконт.	(5 939)	(264 453)		(270 392)
На 31 декабря 2016 г.	58 798	2 785 946	155 054	2 999 799
краткосрочные обязательства	29 853	86 633	155 054	271 541
долгосрочные обязательства	28 945	2 699 313		2 728 258
	58 798	2 785 946	155 054	2 999 799

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 2 лет в отношении экспортных контрактов, а также сроком от 1 до 10 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.

28. Резервы (продолжение)

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 2016 и 2015 гг. представляет собой балансовую стоимость финансовых активов. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	На 31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Оборотные активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 744 782	3 780 976
Займы выданные	3 654	4 783
Итого оборотные активы	5 748 436	3 785 759

Убытки от обесценения

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

По состоянию на 31 декабря 2016 г. возрастная структура дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам возникновения составила:

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Непросроченная	1 251 170	568 192
Просроченная до 90 дней	2 210 996	2 237

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

29. Финансовые инструменты (продолжение)

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Просроченная от 90 до 180 дней	707 426	5 617
Просроченная от 180 до 360 дней	1 388 748	518
Просроченная более года	179 839	1 384
	5 738 180	577 949

По состоянию на 31 декабря 2015 г. возрастная структура дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам возникновения составила:

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Непросроченная	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

(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 2016	Балансовая стоимость	До 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства				
	9 252 116	8 327 282	924 834	
Займы полученные	25 806 472	25 742 387	64 085	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 237 071	4 237 071		
Обязательства по финансовой аренде	492 735	304 108	188 627	
Итого	39 788 395	38 610 848	1 177 546	

31 декабря 2015	Балансовая стоимость	До 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства				
Банковские кредиты	20 371 112	8 103 764	12 267 348	-
Займы полученные	25 052 932	25 052 932		

29. Финансовые инструменты (продолжение)

31 декабря 2015	Балансовая стоимость	До 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 051 465	4 051 465		-
Обязательства по финансовой аренде	-	-	-	-
Итого	49 475 508	37 208 160	12 267 348	-

(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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Активы		
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>		
Доллар США	2	-
Евро	-	-
<i>Торговая и прочая дебиторская задолженность</i>		
Доллар США	3 505 370	3 009 383
Евро	571 362	154 909
Обязательства		
<i>Торговая и прочая кредиторская задолженность</i>		
Доллар США	819 042	531 047
Евро	175 244	344 036
<i>Банковские кредиты</i>		
Доллар США	8 884 371	23 886 509
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.

29. Финансовые инструменты (продолжение)

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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Иностранная валюта		
Рост курса USD/RUR на 10%	(1 209 821)	(2 171 763)
Рост курса EUR/RUR на 10%	(17 524)	(18 912)

(г) Процентный риск

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

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

Группа не имеет финансовых активов с переменной процентной ставкой.

Анализ чувствительности справедливой стоимости инструментов с фиксированными процентными ставками

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

(д) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Расчет справедливой стоимости и иерархия справедливой стоимости

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

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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

ненаблюдаемыми.

29. Финансовые инструменты (продолжение)

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

31 декабря 2016	Справедливая стоимость	Иерархия справедливой стоимости		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Банковские кредиты и займы	34 892 788			34 892 788

31 декабря 2015	Справедливая стоимость	Иерархия справедливой стоимости		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Банковские кредиты и займы	41 574 547	-	-	41 574 547

(е) Управление рисками, связанными с капиталом

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

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

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

В отношении Группы отсутствуют внешние требования в отношении капитала.

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Кредиты и займы	34 892 788	41 574 547
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(159 915)	(785 658)
Чистая задолженность	34 732 873	40 788 889
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	(27 636 993)	(35 574 272)

29. Финансовые инструменты (продолжение)

	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Чистая задолженность и капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	7 095 880	5 214 617
Коэффициент финансового рычага	489%	782%

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 сооружения, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(в) Судебные разбирательства

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

(г) Охрана окружающей среды

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

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

По состоянию на 31 декабря 2016 г. руководство полагает, что у Группы нет значительных потенциальных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

(в) Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении

30. Условные и договорные обязательства (продолжение)

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 2016 года и 31 декабря 2015 года контроль над Компанией принадлежал АО «Объединенная двигателестроительная корпорация». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Правительства Российской Федерации. В ходе своей обычной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, находящимися под общим контролем правительства, банки, контролируемые государством и различными государственными органами.

Банковские кредиты предоставляются на основе рыночных ставок.

Операции с материнской компанией, ее дочерними и зависимыми компаниями

(а) Операции с материнской компании

	2016 г.	2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Выручка от реализации двигателей и комплектующих	276 578	296 037
Потребление услуг и закупка сырья	74 723	53 915
Расходы по процентам	19 012	210 455
Займы полученные	436 438	2 473 637
Дебиторская задолженность	363 706	109 689
Кредиторская задолженность	256 929	445 666

31. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(б) Выручка и закупки у связанных сторон (без учета материнской компании)

	2016 г.	2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Выручка от реализации двигателей и комплектующих	4 516 783	2 838 290
Закупка сырья	1 914 149	1 550 843
Потребление услуг	364 739	287 665
Выручка от реализации услуг по ремонту двигателей	794 502	1 192 758
Выручка от прочей реализации	10 030	59 691

(в) Расчеты между связанными сторонами

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

(в) Вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы

Ниже приведены суммы вознаграждения, полученные ключевыми руководителями в течение 2016 и 2015 годов:

	2016 г.	2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Заработная плата, вознаграждения и бонусы и отчисления в социальные фонд	50 511	37 374
Прочие краткосрочные формы вознаграждения работникам		462
Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу	50 211	37 835

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

32. События после отчетной даты

По решению Совета директоров Акционерного общества «Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева» от 23.01.2017, протокол от 24.01.2017 №13 внесены изменения в решение о дополнительном выпуске ценных бумаг (государственный регистрационный номер дополнительного выпуска ценных бумаг 1-01-09499-A-002D, дата государственной регистрации дополнительного выпуска 28.01.2016) об изменении даты окончания размещения ценных бумаг. В соответствии с внесенными изменениями датой окончания размещения ценных бумаг настоящего дополнительного выпуска является дата размещения последней ценной бумаги дополнительного выпуска, но не позднее 15.01.2018.

В арте 2017 года Группа заключила сПОА «Сбербанк» (связанная сторона) договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с общим лимитом задолженности в размере 6 334 000 тыс. руб. под фиксированную процентную ставку 11,8% годовых и и

Иные 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 2016 год, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют