



**Нексиа
Пачоли**

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Акционерного общества «Московское
машиностроительное предприятие имени В.В.
Чернышева»

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
с аудиторским заключением независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров
Акционерного общества «Московское машиностроительное предприятие имени В.В.
Чернышева»

МНЕНИЕ С ОГОВОРКАМИ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «ММП имени В.В. Чернышева» («Организация») и ее дочерних организаций («Группа»), состоящей из:

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года;
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

По нашему мнению, за исключением влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговорками, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКАМИ

1) Мы не получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении порядка применения Группой МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и информации об основах и переходных эффектах по применению указанного стандарта.

Отсутствие необходимой аналитической информации по незавершённому производству, оценки степени выполнения обязанностей к исполнению по договору не позволяет с точностью оценить влияние МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на показатели консолидированной финансовой отчетности.

В результате мы не имеем возможности подтвердить влияние на показатель строки «Нераспределенная прибыль» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года в сумме не менее 803 595 тыс. руб. и 956 788 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного показателя, а также связанных с ним показателей консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившейся 31 декабря 2018 года.

2) В нарушение требований МСФО (IAS) 16 «Основные средства»:

- Группа не анализирует ликвидационную стоимость активов и сроки полезного использования по состоянию на дату окончания каждого отчетного периода на предмет их возможного пересмотра;
- Группа не отразила результаты теста на обесценение, что привело к занижению показателя строки «Основные средства» и «Нераспределенная прибыль» на сумму не менее 687 096 тыс. руб. консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года. В связи с этим занижен показатель строки «Прочие операционные доходы» и «Прибыль/убыток до налога» консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившейся 31 декабря 2018 года на сумму не менее 687 096 тыс. руб.

Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателя строки «Основные средства» и «Нераспределенная прибыль» консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2018 года по состоянию на 31.12.2017 г. и 31.12.2018 г., показателей «Прочие операционные доходы», «Прочие операционные расходы» и «Прибыль/убыток до налога» консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года за 2017 и 2018 год, а также связанных с ними показателей консолидированного отчета о финансовом положении и консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

3) Учетная политика Группы не содержит указания на выбор метода оценки запасов в связи с чем, мы не имели возможности оценить корректность применяемых Группой допущений при расчете суммы их обесценения.

Как следствие, мы не получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно показателя строки «Запасы» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года на сумму не менее 2 415 647 тыс. руб. и 2 821 421 тыс. руб. в части ее обесценения по состоянию на 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г. соответственно.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с указанными стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности»

настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (Кодекс IESBA), и нами выполнены иные обязанности в соответствии с требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговорками.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в разделе 4.3 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, где указано, что Группа пересчитала сравнительные показатели амортизированной стоимости по беспроцентным займам.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим обстоятельством.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, был проведен другим аудитором, который выразил модифицированное мнение о данной отчетности 28.09.2018 г. по следующим основаниям: в следствие того, что беспроцентные займы не были отражены по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки как того требует МСФО (IFRS 9) «Финансовые инструменты», по состоянию на 31.12.2017 г. завышен показатель строки «Кредиты и займы» раздела «Долгосрочные обязательства» и занижен показатель строки «Нераспределенная прибыль» раздела «Капитал» консолидированного отчета о финансовом положении на сумму 5 563 352 тыс. руб. Соответственно, за 2017 год занижен показатель строки «Финансовые доходы» на сумму 5 563 352 тыс. руб. консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ОРГАНИЗАЦИИ И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство Организации несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается

ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

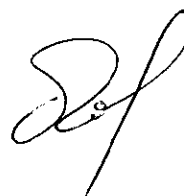
- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения вследствие недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные

сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Исполнительный директор
ООО «Нексия Пачоли»
ОГРН 1027739428716
119180 г. Москва ул. Малая Полянка, д.2
Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11606052374



О.В. Горячева

«30» апреля 2019 года



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 2018 г.**

	Прим.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
		<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	14	2 968 243	2 915 471
Авансы, выданные на приобретение основных средств		21 926	29 159
Нематериальные активы	15	14 860	16 694
Прочие долгосрочные финансовые активы		2 529	39 529
Прочие долгосрочные активы	18	52 315	45 924
Итого долгосрочные активы		3 059 873	3 046 776
Текущие активы			
Запасы	16	8 739 084	7 492 751
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	9 144 222	10 023 101
Авансы выданные	18	1 644 741	975 768
НДС к возмещению		203 417	781 647
Прочие текущие финансовые активы	19	539 362	502 535
Прочие текущие активы	20	40 932	32 962
Денежные средства и эквиваленты	21	1 349 617	1 175 661
Итого текущие активы		21 661 373	20 984 424
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		57 130	57 130
Итого активы		24 778 376	24 088 330
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	22	29 015 786	29 015 786
Нераспределенная прибыль		(39 703 291)	(40 069 565)
Итого собственный капитал		(10 687 505)	(11 053 779)
Итого капитал		(10 687 505)	(11 053 779)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	27	26 220 012	21 709 825
Пенсионные обязательства	24	150 937	167 838
Резервы	28	17 688	1 508 835
Отложенные налоговые обязательства			
Итого долгосрочные обязательства		26 388 637	23 386 498

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

**Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2018 г. (продолжение)**

	Прим.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
		<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Текущие обязательства			
Кредиты и займы	27	2 547 063	791 425
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	4 078 875	3 721 846
Авансы полученные	26	2 145 941	6 749 865
Резервы	28	251 226	259 714
Налог на прибыль к оплате		54 140	232 761
Итого текущие обязательства		9 077 244	11 755 611
Итого капитал и обязательства		24 778 376	24 088 330

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы
15 апреля 2019 года и от его имени подписана:

Хакимов А. А.

Управляющий директор

Сафонов И. В.

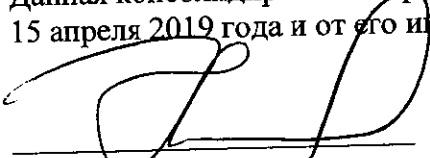
Главный бухгалтер

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

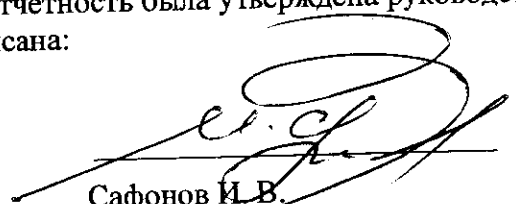
**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.**

	Прим.	2018	2017
		тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка	6	16 108 798	17 624 824
Себестоимость продаж	7	(11 057 314)	(11 664 651)
		5 051 484	5 960 173
Коммерческие расходы	8	(764 525)	(1 268 748)
Административные расходы	9	(1 078 956)	(1 199 998)
Прочие операционные доходы	10	5 427 432	1 496 495
Прочие операционные расходы	10	(5 189 860)	(4 750 077)
Операционная прибыль/(убыток)		3 445 576	237 843
Финансовые доходы	12	164 847	4 844 573
Финансовые расходы	12	(1 880 659)	(702 194)
Курсовые разницы		(960 979)	307 564
Прибыль/(убыток) до налога		768 784	4 687 786
Налог на прибыль		(402 789)	(245 751)
Прибыль за год		365 995	4 442 035
Чистый доход/(убыток) относящаяся к:			
- Контролирующие акционеры группы		365 995	4 442 035
Итого совокупный доход/(убыток)		365 995	4 442 035
- Контролирующие акционеры группы		365 995	4 442 035
Базовая прибыль в расчете на одну акцию (в российских рублях)		0,01	0,20
Средневзвешенное количество акций в обращении, шт.	11	29 005 287 739	22 093 824 087

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы 15 апреля 2019 года и от его имени подписана:



 Хакимов А. А.
 Управляющий директор



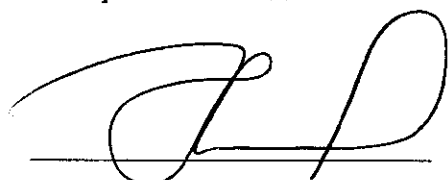
 Сафонов И. В.
 Главный бухгалтер

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.**

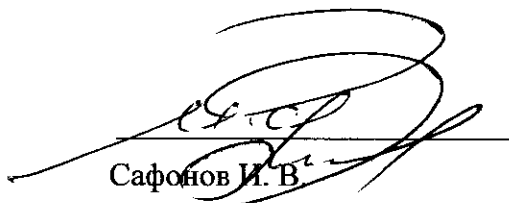
	Уставный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
на 31.12.2016	21 476 007	(49 113 280)	(27 637 273)
Увеличение акционерного капитала	7 539 779		7 539 779
Корректировка ошибок прошлых лет		4 601 681	4 601 681
Прибыль / Убыток за отчетный период		4 442 035	4 442 035
Прочий совокупный доход			
на 31.12.2017	29 015 786	(40 069 564)	(11 053 779)
Увеличение акционерного капитала			
Корректировка ошибок прошлых лет			
Прибыль / Убыток за отчетный период		365 995	365 996
Прочий совокупный доход		279	278
на 31.12.2018	29 015 786	(39 703 291)	(10 687 505)

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы 15 апреля 2019 года и от его имени подписана:



Хакимов А. А.

Управляющий директор



Сафонов И. В.

Главный бухгалтер

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.**

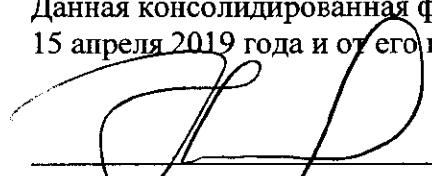
Прим.	2018 г.	2017 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
<i>Операционная деятельность</i>		
Убыток до налогообложения	768 784	4 687 786
Амортизация и обесценение основных средств	465 672	760 507
Амортизация и обесценение нематериальных активов	8 940	10 612
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и ее списания	1 203 002	(694 142)
Изменение резерва под обесценение авансов выданных		
Изменение резерва под списание запасов до чистой стоимости реализации	457 393	309 593
(Прибыль) Убыток от выбытия нематериальных активов	112	
(Прибыль) Убыток от выбытия материально-производственных запасов	99 863	101 121
Убыток / (Доход) от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости	7 131	413 071
Доход от списания кредиторской задолженности	31	3 432
Проценты по дисконтированию		(247 578)
Изменение резерва по гарантийному ремонту	(24 174)	(18 015)
Изменение резерва по судебным разбирательствам, налоговым рискам и обременительным договорам	(1 465 999)	(1 171 552)
Процентный доход	(1 117 047)	(688 100)
Процентный расход	1 845 728	687 840
Курсовая разница	1 416 833	687 840
Изменение обязательств по выплатам работникам	(16 901)	(4 102)
Корректировки оборотных активов и краткосрочных обязательств		
(Увеличение) / Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(324 123)	(4 429 642)
(Увеличение) / уменьшение авансов выданных	(668 973)	(364 746)
(Увеличение) / уменьшение запасов	(1 803 589)	367 639
(Увеличение) / уменьшение НДС к возмещению	562 378	(259 511)
(Увеличение) / уменьшение прочих оборотных активов	(7 970)	37 725
Увеличение / (Уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	356 997	(519 129)
Увеличение / (уменьшение) авансов полученных	(4 603 925)	2 345 355
Отложенные налоговые обязательства		
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	(2 839 556)	926 423
Уплаченный налог на прибыль	(581 411)	-
Чистые денежные средства, полученные (использованные) в операционной деятельности	(3 420 968)	926 423

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

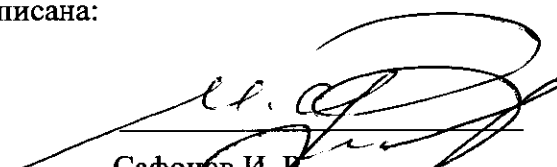
**Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (продолжение)**

	<u>Прим.</u>	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
		<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и инвестиционной недвижимости		(518 342)	(619 223)
Приобретение нематериальных активов		(7 217)	1 991
Займы выданные		47 317	(1 076 529)
Поступления от погашения займов выданных		400	560 801
Проценты полученные		51 931	15 231
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(425 911)	(1 117 731)
Финансовая деятельность			
Поступления от вкладов в уставные капиталы дочерних компаний контролирующим акционером			7 539 779
Привлечение кредитов и займов		8 240 825	9 312 489
Погашение кредитов и займов		(4 153 894)	(15 348 696)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(66 096)	(296 517)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		4 020 835	1 207 054
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		173 956	1 015 746
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	21	1 175 661	159 915
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	21	1 349 617	1 175 661

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы 15 апреля 2019 года и от его имени подписана:



 Хакимов А. А.
 Управляющий директор



 Сафоцов 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

Данный раздел не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

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

Ниже представлена информация о дочерних компаниях, данные финансовой отчетности, входящих в состав Группы:

		Доля владения		
	Компания	Основное направление деятельности	31.12.2018	31.12.2017
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%

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 125363, г. Москва, проезд строительный, д. 2. Компании был присвоен ОГРН 1097746056870 и выдан ИНН 7733692002. Основным видом деятельности является управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

Все компании Группы зарегистрированы на территории Российской Федерации.

Данные финансовой отчетности дочерних предприятий не включены в консолидированную финансовую отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. и за годы, заканчивающиеся на указанные даты по причине несущественности

остатков и оборотов.

1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, операционные результаты и экономические перспективы Группы.

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

1.3 Принцип непрерывности деятельности

По итогам 2018 года Группой получена чистая прибыль в размере 365 996 тыс. руб. против чистой прибыли в размере 4 442 035 тыс. руб. в 2017 году. По состоянию на 31 декабря 2018 г. краткосрочные обязательства Группы меньше оборотных активов на сумму 12 606 051 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 9 228 813 тыс. руб.).

Величина чистых активов Группы, принадлежащих акционерам материнской компании, по состоянию на 31 декабря 2018 г. была отрицательной и составила 10 687 505 тыс. руб. (на 31 декабря 2017г.: 11 053 779 тыс. руб.). Чистый отток денежных средств от операционной деятельности за 2018 год составил 3 420 968 тыс. руб. (чистый приток в 2017 г.: 926 423 тыс. руб.).

При этом портфель заказов Группы в кратко- и среднесрочной перспективе обеспечивает полную загрузку производственных мощностей Группы и не влечет возникновения избыточного количества или устаревания материально-производственных запасов.

Портфель заказов Общества на протяжении 3-х лет существенно не снижает своих показателей и эта тенденция сохраняется на ближайшую перспективу. Так, в 2016 году выручка Группы составила 14 372 027 тыс. руб., в 2017 году – 17 624 824 тыс. руб., в 2018 году – 16 108 798 тыс. руб.

Группа осваивает новые продуктовые линейки турбовинтовых двигателей ВК-2500 и ТВ7-117, наращивая объемы их производства.

Для обеспечения ликвидности Руководством Группы осуществляется дополнительная эмиссия акций. В рамках выполнения программ господдержки Группой были получены 7 539 779 тыс. руб. в 2017 году в счет оплаты дополнительной эмиссии. Руководство Группы выражают уверенность, что осуществленные мероприятия по финансовому оздоровлению позволят довести чистые активы Группы до приемлемого уровня и обеспечить устойчивое получение чистой прибыли в последующих периодах.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

2.1. Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность организации Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту -

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

2.2. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой и валютой представления отчетности компаний Группы является российский рубль.

2.3. Принципы составления финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 года N 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и соответствующими поправками, принятыми Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО).

2.4. 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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

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

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- Прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвилла);
- 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

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Данная учетная политика является единообразной для всех предприятий Группы.

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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

встроенных в основные договоры производных инструментов.

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

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 гудвилла, 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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

собственного капитала акционера Компании.

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток от выбытия рассчитывается как разница между:

- (i) совокупной величиной справедливой стоимости полученного вознаграждения и справедливой стоимости оставшейся доли и
- (ii) балансовой стоимостью активов (включая гудвилл), 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. Гудвилл, 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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о прибылях и убытках по статье «Доля в прибыли ассоциированной компании и совместного предприятия».

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

3.5 Участие в совместной деятельности

Доля участия Группы в совместной деятельности учитывается следующим образом:

(а) Совместные операции

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

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

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

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

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

(б) Совместные предприятия

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

Инвестиции Группы в совместные предприятия учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиция в совместное предприятие первоначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвилл, 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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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

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

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

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

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

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

3.6 Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

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

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

Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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

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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

кроме случаев, когда:

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

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

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

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

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

3.10 Государственные субсидии

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

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.

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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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

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

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

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

3.12 Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевые 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.

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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.

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

Прекращение признания

Обесценение финансовых активов

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

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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

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

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

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

В случае инвестиций в 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.

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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.

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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

Договоры финансовой гарантии

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

Прекращение признания

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

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

убытков от обесценения в случае их наличия.

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

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

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

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

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

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

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

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

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

3.14 Аренда

Группа в качестве арендатора

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

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

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

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

Группа в качестве арендодателя

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

3.15 Затраты по займам

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

3.16 Инвестиционная недвижимость

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

Признание инвестиционной недвижимости в отчете о финансовом положении прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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.

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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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 и услуг методом равномерного начисления	Амортизируется методом равномерного начисления в течение срока действия лицензии и патента	Амортизируется методом равномерного начисления в течение срока полезного использования
Созданный внутри компании или приобретенный	Актив, созданный внутри компании	Приобретенный актив	Приобретенный актив

3.18 Товарно-материальные запасы

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

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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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

При определении наличия обесценения по активам применяются следующие критерии:

Гудвилл

Гудвилл 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 гудвилла определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделений, генерирующих денежные потоки (или группы подразделений, генерирующих денежные потоки), к которым относится гудвилл. Если возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, меньше их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвилла 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 потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые расходы.

Гарантийные обязательства

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

Условные обязательства, признаваемые при объединении бизнеса

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

- сумма, которая должна быть признана в соответствии с общими рекомендациями в отношении резервов, приведенными выше (МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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 2018 г., соответствует той, которая использовалась при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2017 год.

3.22 Поправки МСФО, обязательные к применению в текущем году

Некоторые новые стандарты и интерпретации вступили в силу для Группы, начиная с 1 января 2018 года.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Группа применила МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», выпущенный в июле 2014 года с даты вступления в силу 1 января 2018 года. Требования МСФО (IFRS) 9 существенно отличаются от требований МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Новый стандарт вносит фундаментальные изменения в учет финансовых активов и некоторые особенности учета финансовых обязательств. В отношении обесценения МСФО 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО 39, на модель ожидаемых убытков по финансовым активам. Согласно новому стандарту оценка резервов в отношении существенных остатков задолженности была произведена исходя из кредитного риска контрагентов. Также в силу новых требований стандарта ряд финансовых инструментов был оценен по справедливой стоимости в связи с изменением классификационной категории с оцениваемых по амортизируемой стоимости на оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО 18 «Выручка», МСФО 11 «Договоры на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки.

Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» под названием «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций». Данная поправка разъясняет порядок учета условий перехода прав в случае платежей денежными средствами; условий о нетто-расчете; а также изменений в условиях платежей, которые приводят к реклассификации операций из тех, расчеты по которым производятся денежными средствами, в те расчеты по которым производятся долевыми инструментами. Указанная поправка не оказывает влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IFRS) «Договоры страхования» под названием «Применения МСФО 9 совместно с МСФО 4». Данная поправка разъясняет порядок учета страховых контрактов при внедрении нового МСФО 9 до внедрения новой редакции МСФО 4.

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Предлагается два метода, позволяющих согласовать во времени требования двух указанных стандартов. В одном случае поправка вступает в силу на дату первого применения МСФО 9, в другом для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018г. и позднее. Указанная поправка не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» под названием «Переводы из/в категорию инвестиционной собственности». Данная поправка разъясняет, какие условия должны быть соблюдены для осуществления перевода объекта из/в категории инвестиционной собственности. Указанная поправка не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Интерпретация (IFRIC) 22 «Авансы, полученные и выданные в иностранной валюте». Данная интерпретация разъясняет, по курсу на какую дату должны быть пересчитаны суммы полученных и выданных авансов в иностранной валюте (или номинированных в иностранной валюте), а также какой курс применим к соответствующим активам, доходам или расходам, возникающим вслед за данными авансами. Указанная интерпретация не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку ее требования были соблюдены в учетной политике Группы ранее. Группа учла данные изменения к стандартам и интерпретациям при подготовке консолидированной отчетности.

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

Ниже приводятся новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для финансового года, заканчивающегося 31 декабря 2018 года, и не были применены Группой. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО 16 «Аренда». МСФО 16 упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендополучателя. Новое руководство заменяет стандарт МСФО 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. МСФО 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019г. и позднее. Группа намерена применить модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения, то есть 1 января 2019г. Указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО 17 «Договоры страхования». МСФО 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО 4. МСФО 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021г. и позднее. Указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В июне 2017 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли». Данная интерпретация разъясняет, что компании должны для целей расчета текущего и отложенного налога применять трактовки налоговых определенностей, которые с высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019г. и позднее. Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

В октябре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО 9 под названием «Досрочно погашенные финансовые инструменты с отрицательной компенсацией». Данная поправка касается финансовых активов, имеющих опцию досрочного погашения», условия которой таковы, что долговой инструмент досрочно погашается в размере переменной величины, которая может быть, как больше, так и меньше, чем оставшаяся непогашенная величина контрактных денежных потоков, и разрешает квалифицировать такие инструменты либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019г. и позднее. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В феврале 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО 19 под названием «Изменение пенсионного плана, его сокращение или урегулирование (погашение)». Данная поправка устанавливает порядок определения пенсионных расходов в случае возникновения изменений в пенсионных планах с установленными выплатами. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019г. и позднее. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020г.

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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

непрофильных активов в рыночный оборот, а также их стоимости, Группа собирается в дальнейшем отслеживать ситуацию с переоформлением данных земельных участков в собственность или долгосрочную аренду.

Обесценение нефинансовых активов

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

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

Налоги

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

Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

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

Чистая стоимость реализации запасов

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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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 обременительным договорам

При оценке суммы резерва на основе ремонтно-конструкторской документации был определен перечень доработок, подлежащих монетарной оценке в ценах отчетного года, распределению во времени в соответствии с индивидуальными характеристиками поставленных двигателей (наработка и конструкторский облик), а также ожидаемым среднегодовым налетом и дисконтированию по установленным ставкам.

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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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

Затраты на разработку

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

Обесценение основных средств

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

4.3 Корректировка отчетности

В 2018 году после даты утверждения годовой консолидированной отчетности за 2017год были выявлены ошибки в международном учете и иные обстоятельства, оказавшие существенное влияние на показатели Консолидированного отчета о финансовом положении за предыдущие периоды.

В целях повышения достоверности при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2018 год изменен порядок формирования отдельных показателей Консолидированного отчета о финансовом положении. В соответствии с требованием сопоставимости данный порядок ретроспективно применен к показателям на 31.12.2017г. Указанные корректировки отражены в Консолидированном отчете о финансовом положении:

- В результате отражения беспроцентных займов полученных по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки как того требует МСФО 9 «Финансовые инструменты» по состоянию на 31.12.2017г. уменьшились показатели строки «Кредиты и займы» раздела «Долгосрочные обязательства» и увеличился показатель строки «Нераспределенная прибыль» раздела «Капитал» на сумму 5 447 146 тыс. руб.

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

- В результате восстановления резервов по сомнительной дебиторской задолженности по Компании Групп по состоянию на 31.12.2017г. уменьшились показатели строки «Торговая и прочая дебиторская задолженность», «Авансы выданные», «Прочие текущие финансовые активы» раздела «Текущие активы» и увеличился показатель строки «Нераспределенная прибыль» раздела «Капитал» на сумму 772 067 тыс. руб., 65 483 тыс. руб. и 7 914 тыс. руб. соответственно.
- В результате корректировки долгосрочных активов предназначенных для продажи в отдельную строку отчета о финансовом положении, согласно МСФО (IFRS) 5 «Необоротные активы, предназначенные на продажу и прекращенная деятельность» уменьшились показатели строки «Запасы» раздела «Текущие активы» и увеличились показатели строки «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи» раздела «Текущие активы» на сумму 57 130 тыс. руб.
- В результате технической ошибки в Консолидированном отчете о движении денежных средств произошло увеличение по строке «Прибыль/Убыток от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости» в разделе «Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов» и уменьшение по строке «Приобретение основных средств и инвестиционной недвижимости» раздела «Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности» на сумму 826 142 тыс. руб.
- В результате технической ошибки в Консолидированном отчете о движении денежных средств произошло увеличение по строке «Прибыль/Убыток до налогообложения» в разделе «Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов» и уменьшение по строке «Уплаченный налог на прибыль» раздела «Чистые денежные средства, полученные (использованные) в операционной деятельности» на сумму 245 751 тыс. руб.
- В результате технической ошибки в Консолидированном отчете о движении денежных средств произошло увеличение по строке «Доход от списания кредиторской задолженности» в разделе «Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов» и уменьшение по строке «Увеличение / Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности» раздела «Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов» на сумму 6 864 тыс. руб.
- В результате корректировки долгосрочных активов предназначенных для продажи в отдельную строку отчета о финансовом положении, согласно МСФО (IFRS) 5 «Необоротные активы, предназначенные на продажу и прекращенная деятельность» в Консолидированном отчете о движении денежных средств увеличились показатели строки «Увеличение / Уменьшение запасов» раздела «Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов» и уменьшились показатели строки «Увеличение / уменьшение прочих оборотных обязательств» раздела «Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов» на сумму 57 130 тыс. руб.
- В результате технической ошибки в Консолидированном отчете о движении денежных средств произошло увеличение по строкам «Погашение кредитов и займов» и «Погашение обязательств по финансовой аренде» в разделе «Чистые денежные средства от финансовой деятельности» и уменьшение по строке «Привлечение кредитов и займов» раздела «Чистые денежные средства от финансовой деятельности» на сумму 3 337 245 тыс. руб. и 86 472 тыс. руб.
- В результате восстановления резервов по сомнительной дебиторской задолженности по Компании Групп по состоянию на 31.12.2017г. уменьшился показатель строки

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

«Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и ее списание» раздела «Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов» и увеличились показатели строки «Увеличение / Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности», «Увеличение / Уменьшение авансов выданных» и «Увеличение / уменьшение прочих оборотных активов» раздела «Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов» на сумму 772 067 тыс. руб., 65 483 тыс. руб. и 7 914 тыс. руб. соответственно.

- В результате технической ошибки в Консолидированном отчете о движении денежных средств произошло уменьшение по строкам «Проценты по дисконтированию», «Процентный доход», «Процентный расход» и «Курсовая разница» в разделе «Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов» и увеличение по строке «Уплаченные проценты» раздела «Чистые денежные средства, полученные (использованные) в операционной деятельности» на сумму 247 578 тыс. руб., 650 188 тыс. руб., 83 тыс. руб. и 5 944 тыс. руб. соответственно

Корректировка Консолидированного отчета о финансовом положении на 31.12.2017г.

Наименование статьи	Not e	на 31.12.2017 без корректировок	Исправление ошибки в отчетности	На 31.12.2017 в отчетности с учетом корректировок
		тыс. руб	тыс. руб.	
Активы				
Долгосрочные активы				
Основные средства	14	2 915 471	-	2 915 471
Авансы, выданные на строительство		29 159	-	29 159
Нематериальные активы	15	16 694	-	16 694
Прочие долгосрочные финансовые активы		39 529	-	39 529
Прочие долгосрочные активы	18	45 924	-	45 924
Итого долгосрочные активы		3 046 777	-	3 046 777
Текущие активы				
Запасы	16	7 549 881	(57 130)	7 492 751
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	10 795 168	(772 067)	10 023 101
Авансы выданные	18	1 041 251	(65 483)	975 768
НДС к возмещению		781 647	-	781 647
Прочие текущие финансовые активы	19	502 535	-	502 535

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Прочие текущие активы	20	40 876	(7 914)	32 962
Денежные средства и эквиваленты	21	1 175 661	-	1 175 661
Итого текущие активы		21 887 019	(902 595)	20 984 424
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		-	57 130	57 130
Итого активы		24 933 796	(845 465)	24 088 330
Капитал и обязательства				
Капитал				
Акционерный капитал	22	29 015 786	-	29 015 786
Нераспределенная прибыль		- 44 671 246	4 601 681	- 40 069 565
Итого собственный капитал		15 655 460	4 601 681	11 053 779
Итого капитал		15 655 460	4 601 681	11 053 779
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	27	22 449 311	739 486	21 709 825
Пенсионные обязательства	24	167 838	-	167 838
Резервы	28	1 508 835	-	1 508 835
Итого долгосрочные обязательства		24 125 984	739 486	23 386 498
Текущие обязательства				
Кредиты и займы	27	5 499 085	4 707 660	791 425
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	3 721 846	-	3 721 846
Авансы полученные	26	6 749 866	-	6 749 866
Резервы	28	259 714	-	259 714
Налог на прибыль к оплате		232 761	-	232 761
Итого текущие обязательства		16 463 272	4 707 660	11 755 611
Итого капитал и обязательства		24 933 796	845 465	24 088 331

Корректировка Консолидированного отчета о движении денежных средств на 31.12.2017г.

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Наименование показателя	На 31.12.2017 без корректировок, тыс. руб.	Исправление ошибки в отчетности, тыс. руб.	На 31.12.2017 в отчетности с учетом корректировок, тыс. руб.
Операционная деятельность			
Убыток до налогообложения	4 442 035	245 751	4 687 786
Корректировки по неденежным операциям:			
Амортизация и обесценение основных средств	760 507	-	760 507
Амортизация и обесценение нематериальных активов	10 612	-	10 612
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и ее списания	151 323	(845 465)	(694 142)
Изменение резерва под списание запасов до чистой стоимости реализации	309 593	-	309 593
(Прибыль) Убыток от выбытия материально-производственных запасов	101 121	-	101 121
Убыток / (Доход) от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости	(413 071)	826 142	413 071
Доход от списания кредиторской задолженности	(3 432)	6 864	3 432
Проценты по дисконтированию	-	(247 578)	(247 578)
Изменение резерва по гарантийному ремонту	(18 015)	-	(18 015)
Изменение резерва по судебным разбирательствам, налоговым рискам и обременительным договорам	(1 171 552)	-	(1 171 552)
Процентный доход	(37 912)	(650 188)	(688 100)
Процентный расход	687 923	(83)	687 840
Курсовая разница	(395 797)	(5 944)	(401 741)
Изменение обязательств по выплатам работникам	(4 102)	-	(4 102)
Корректировки оборотных активов и краткосрочных обязательств			
(Увеличение) / Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(5 201 709)	772 067	(4 429 642)
(Увеличение) / уменьшение авансов выданных	(430 230)	65 484	(364 746)
(Увеличение) / уменьшение запасов	310 510	57 130	367 639
(Увеличение) / уменьшение НДС к возмещению	(259 511)	-	(259 511)
(Увеличение) / уменьшение прочих оборотных активов	29 811	7 914	37 725

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Увеличение / (Уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	(512 265)	(6 864)	(519 129)
Увеличение / (уменьшение) авансов полученных	2 345 355	-	2 345 355
(Увеличение) / уменьшение прочих оборотных обязательств	57 130	(57 130)	-
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	758 323	168 100	926 423
Уплаченный налог на прибыль	245 751	(245 751)	
Уплаченные проценты	(903 794)	903 794	-
Чистые денежные средства, полученные (использованные) в операционной деятельности	100 281	826 142	926 423
Приобретение основных средств и инвестиционной недвижимости	206 919	(826 142)	(619 223)
Приобретение нематериальных активов	1 991	-	1 991
Займы выданные	(1 076 529)	-	(1 076 529)
Поступления от погашения займов выданных	560 801	-	560 801
Проценты полученные	15 231	-	15 231
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(291 589)	(826 142)	(1 117 731)
Финансовая деятельность			
Поступления от вкладов в уставные капиталы дочерних компаний контролирующим акционером	7 539 779	-	7 539 779
Привлечение кредитов и займов	12 736 206	(3 423 717)	9 312 489
Погашение кредитов и займов	(18 685 941)	3 337 245	(15 348 696)
Погашение обязательств по финансовой аренде	(382 989)	86 472	(296 517)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	1 207 054	-	1 207 054
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	1 015 746	-	1 015 746
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	159 915	-	159 915
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	1 175 661	-	1 175 661

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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

составил 30 000 руб. и был разделен между АО ММП им.В.В.Чернышева и работниками общества. Доля АО ММП им.В.В.Чернышева составила 18 000 руб. или 60% от уставного капитала.

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».

ООО «Красный октябрь» 05 февраля 2018 года прекратил свою деятельность в связи с исключением из ЕГРЮЛ на основании п.2 ст.21.1 Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ

В отчетном периоде Группа списала, данное дочернее предприятие, согласно его ликвидации.

6. Выручка

	2018 г.	2017 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка от реализации двигателей и комплектующих	11 208 244	14 948 623
Выручка от реализации услуг по ремонту двигателей	4 851 331	2 603 396
Прочая выручка	49 223	72 805
Итого выручка	16 108 798	17 624 824

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

7. Себестоимость

	2018 г.	2017 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Себестоимость произведенной продукции, в т.ч.:		
- материальные затраты	5 836 331	4 910 140
- заработная плата и отчисления в социальные фонды	4 472 365	3 597 781
- услуги сторонних организаций	382 579	213 658
- амортизация основных средств	450 481	703 887
- тепло- и электроэнергия для производственных нужд	192 534	381 538
- расходы на ремонт и техническое обслуживание		
производственного оборудования	110 117	126 580
- амортизация нематериальных активов	882	5 309
- аренда производственного оборудования	748	4 175
- прочие расходы	520 480	479 290

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Изменение резерва под снижение стоимости запасов	457 393	309 593
Изменение резерва на гарантийный ремонт и обслуживание	(21 442)	(18 098)
Изменение остатков готовой продукции и незавершенного производства	(1 345 297)	950 759
- IT услуги	144	40
Итого	11 057 314	11 664 651

8. Коммерческие расходы

	2018	2017
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Комиссионные вознаграждения	97 576	253 818
Материальные затраты	446	
Амортизация нематериальных активов	621	575
Транспортные расходы	63 879	185 687
Лицензионные отчисления (роялти) коммерческие	46 774	67 197
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	29 538	
Расходы на рекламу	174 251	370 567
Страхование продукции	22 512	38 266
Таможенные расходы	315	2 201
Прочие расходы	328 614	350 438
	764 525	1 268 748

Прочие коммерческие расходы включают в себя конструкторское сопровождение и услуги военной приемки.

9. Административные расходы

	2018 г.	2017 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	535 986	405 618
Налоги, кроме налога на прибыль	240 662	232 643
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	7 279	3 714
Амортизация ОС	3 705	39 773
Амортизация НМА	7 437	4 729
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	82 195	87 660
Расходы на охрану	92 808	90 238
Командировочные и представительские расходы	8 485	6 576
Подготовка кадров и прочие расходы на персонал	4 256	851
Расходы на аренду	8 980	3 896

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Услуги связи	1 230	1 297
Лицензионные отчисления (роялти)	118	43
Прочие административные расходы	85 815	317 495
Итого	1 078 956	1 199 998

Прочие административные расходы включают в себя резерв на оплату отпусков, экологические расходы и др.

10. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы

	2018 г.	2017 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Прочие операционные доходы	29 106	260 150
Доходы от выбытия нематериальных активов	112	
Доходы от реализации и прочего выбытия основных средств	7 131	413 071
Доходы от реализации материальных запасов	99 863	101 121
Резерв по обременённым договорам	1 495 433	
Суммы восстановленных резервов по сомнительной дебиторской задолженности	3 795 620	718 711
Штрафы и неустойки к получению	125	-
Имущество полученное безвозмездно	10	10
Доходы от списания кредиторской задолженности	31	3 432
Итого	5 427 432	1 496 495

Суммы восстановленных резервов по сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2018г. включают в себя резервы компаний Групп на сумму 606 627 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2017г. весь резерв по сомнительной задолженности в размере 845 465 тыс. руб. отнесли на нераспределенную прибыль прошлых лет.

Прочие операционные расходы

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

	2018 г.	2017 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Расходы от реализации и прочего выбытия основных средств	2 831	8 688
Убыток от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости	19 365	-
Расходы от реализации и прочего выбытия нематериальных активов	665	13 906
Суммы прочих начисленных резервов	57 270	44 203
Расходы от реализации материальных запасов	760	331
Налоги, сборы, штрафы и неустойки к уплате	12 923	6 131
Суммы начисленных резервов по сомнительной дебиторской задолженности	4 941 352	825 830
Расходы на содержание объектов жилищно-коммунальной и социально-бытовой сферы	9 944	11 378
Расходы на выпуск ценных бумаг	1 576	1 124
Списание безнадежных долгов	9 835	1 496
Расходы на исследования	24 505	393 244
Резерв под обязательства по обременительным договорам	22 072	3 300 548
Суммы прочих начисленных резервов	9 461	41 683
Прочие расходы социального характера	17 065	16 311
Прочие операционные расходы	48 130	65 615
Обесценение основных средств	12 097	19 590
Расходы, связанные с выбытием ассоциированных организаций и совместных предприятий	10	
Итого	5 189 860	4 750 077

Суммы начисленных резервов по сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2018г. включают в себя резервы компаний Групп на сумму 1 440 750 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2017г. весь резерв по сомнительной задолженности в размере 845 465 тыс. руб. отнесли на нераспределенную прибыль прошлых лет.

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.

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

11. Прибыль на акцию

Прибыль в расчете на 1 акцию рассчитана путем деления величины общего совокупного дохода за год на годовое средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций.

Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций составило 29 005 287 739 и 22 093 824 087 штук за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

У группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

12. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы	2018 г.	2017 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Дисконтирование долгосрочных финансовых активов и обязательств	2 732	4 768 929
Процентные доходы по заемным средствам	99 476	37 912
Актuarные убытки по пенсионным планам и прочим долгосрочным вознаграждениям	33 383	23 074
Государственные субсидии	29 256	14 657
Итого финансовые доходы	164 847	4 844 573

Финансовые расходы	2018 г.	2017 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Процентные расходы по заемным средствам	1 845 728	687 840
Дисконтирование долгосрочных финансовых активов и обязательств		83
Прочие финансовые расходы	23 190	
Актuarные убытки по пенсионным планам и прочим долгосрочным вознаграждениям	11 741	14 271
Итого финансовые расходы	1 880 659	702 194

Данный раздел не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

13. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг.:

	2018 г.	2017 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Текущий налог на прибыль		-
Налог, начисленный за отчетный год	316 692	245 751
Корректировки налога на прибыль за предыдущие годы	86 097	-
(Доход)/расход по отложенному налогу	-	-
(Доход)/расход по налогу на прибыль в отчете о прибыли и убытке	402 789	245 751

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

	2018 г.	2017 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Прибыль (убыток) до налогообложения	768 784	4 687 786
По ставке налога на прибыль, установленной законодательством 20%	(153 757)	(937 557)
(Доход)/расход, не уменьшающий налоговую базу по налогу	1 018 548	(110 853)
Корректировки налога на прибыль за предыдущие периоды	86 097	
Изменение непризнанных отложенных налоговых требований	(1 353 677)	802 659
(Доход)/расход по налогу на прибыль в составе прибыли и убытке	(402 789)	(245 751)

(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.

Ниже представлены отложенные налоговые активы и обязательства:

	Консолидированный отчет о финансовом положении		Отражено в составе прибыли или убытка	
	31 декабря 2018 г	31 декабря 2017 г.	2018 г.	2017 г.
	<i>тыс.руб.</i>	<i>тыс.руб.</i>	<i>тыс.руб.</i>	<i>тыс.руб.</i>
Основные средства	174 722	214 675	(39 952)	77 398
Нематериальные активы	97		97	(167)
Товарно-материальные запасы	383 603	323 963	59 640	259 605
Краткосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва				
Авансы выданные и прочие оборотные активы	353 694	82 348	271 346	(200 626)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды				
Торговая и прочая кредиторская задолженность		378 077	(378 077)	342 445
Кредиты и займы	1 268 897	102 294	1 166 592	(639 755)
Обязательства по вознаграждениям работникам				(27 748)
Резервы				(42 371)

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Прочие	2	9 237	(9 235)	9 237
Перенос налоговых убытков прошлых лет	4 913 821	4 777 837	135 984	(593 686)
Итого отложенные налоговые активы	7 094 826	5 888 432	1 206 395	(815 668)

Основные средства				
Нематериальные активы		(291 062)	291 062	(291 062)
Обязательства по вознаграждениям работникам	(41 841)		(41 841)	
Прочие финансовые активы				
Товарно-материальные запасы				
Краткосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва				486 333
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(60 152)		(60 152)	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(199 104)	(11 933)	(187 171)	(11 933)
Обязательства по финансовой аренде				
Кредиты и займы				85 129
Резервы				
Авансы полученные	(87 469)	(207 629)	120 159	(207 629)
Прочие	(22 603)	(47 828)	25 225	(47 828)
Итого отложенное налоговое обязательство	(411 170)	(558 452)	147 282	13 009
Непризнанные отложенные активы	(6 683 657)	(5 329 980)	(1 353 677)	802 659

Чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы

Непризнанные отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:

	2018 г.	2017 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Вычитаемые временные разницы	1 811 677	552 143
Налоговые убытки прошлых лет, переносимые на будущее	4 913 821	4 777 837
Итого	6 725 498	5 329 980

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 оборудование	Прочие основные средства	Капитальные вложения в основные средства	Авансы под капитальн ые вложения	Итого
Первоначальная стоимость						
на 1 января 2017 года	1 939 308	2 754 021	816 203	146 508	144 898	5 800 937
Поступление	1 036	11 408	-	325 326	61 772	399 542
Перевод в другие категории		143 916	155 565	(300 517)	1 036	

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Выбытие		(24 465)	(6 418)	(8 016)	(178 547)	(217 446)
на 31 декабря 2017 года	1 940 344	2 884 880	965 349	163 301	29 159	5 983 033
на 1 января 2018 года	1 940 344	2 884 880	965 349	163 301	29 159	5 983 033
Поступление		24 495	-	513 178	72 767	610 441
Перевод в другие категории		165 862	193 345	(359 207)		
Выбытие		(14 122)	(5 921)	(19 365)	(80 000)	(119 408)
на 31 декабря 2018 года	1 940 344	3 061 116	1 152 772	297 908	21 926	6 474 066

Накопленная амортизация и обесценение

на 1 января 2017 года	(855 436)	(1 080 928)	(353 125)	(12 463)		(2 301 952)
Начисление за год	(63 044)	(400 289)	(280 327)			(743 660)
Выбытие	(1 036)	19 478	5 614			24 056
Обесценение		(17 818)	971			(16 847)
на 31 декабря 2017 года	(919 516)	(1 479 557)	(626 867)	(12 463)		(3 038 403)
на 1 января 2018 года	(919 516)	(1 479 557)	(626 867)	(12 463)		(3 038 403)
Начисление за год	(21 807)	(242 982)	(189 397)			(454 186)
Выбытие		12 321	5 260	2 597		20 178
Обесценение		(11 486)				(11 486)
на 31 декабря 2018 года	(941 323)	(1 721 705)	(811 002)	(9 866)		(3 483 897)

Балансовая стоимость

на 1 января 2017 года	1 083 872	1 673 093	463 077	134 045	144 898	3 498 985
на 31 декабря 2017 года	1 020 828	1 405 323	338 482	150 839	29 159	2 944 630
на 1 января 2018 года	1 020 828	1 405 323	338 482	150 839	29 159	2 944 630
на 31 декабря 2018 года	999 021	1 339 410	341 770	288 042	21 926	2 990 169

Остаточная стоимость основных средств, находящихся в залоге под обеспечение банковских кредитов, на 31 декабря 2018 г. составляет 442 810 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 521 773 тыс. руб.).

В 2018 году убыток от обесценения составил 12 097 тыс. руб. (в 2017 году – 16 847 тыс. руб.).

15. Нематериальные активы

Изменение балансовой стоимости нематериальных активов представлено в таблице ниже:

	Патенты			Авансы		Итого
	Затраты на разработку	и лицензии	Программное обеспечение	Прочие	под НМА	
Первоначальная стоимость:						
На 1 января 2017 г.	782 100	8 721	31 890	26	413	823 150
Поступления за период		1 270	10 808		407 431	419 509
Перемещения		11 130	12 564		407 594	409 029
Выбытие за период	(782 100)		(315)			(782 451)
на 31 декабря 2017 года	-	21 122	29 782	26	250	51 180

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

На 1 января 2018 г.	21 122	29 782	250	51 180
Поступления за период	7 212		26 24 359	31 571
Перемещения	11 031	(8 780)	(24 576)	(44 387)
Приобретение дочерних компаний				
Выбытие дочерних компаний				
Выбытия за период	(801)		(26)	(827)
на 31 декабря 2018 года	- 9 290	28 215	33	37 538
<i>Амортизация и обесценение:</i>				
На 1 января 2017 г.	(768 194)	(7 520)	(18 119) (20)	(793 853)
Амортизация за период	(5 879)	(4 730)	(3)	(10 612)
Перемещения		1 786		1 786
Восстановление убытка от обесценения				
Амортизация по выбывшим нематериальным активам	768 194			768 194
на 31 декабря 2017 года	- (13 400)	(21 063)	(23)	(34 486)
<i>Амортизация и обесценение:</i>				
На 1 января 2018 г.	(13 400)	(21 063)	(23)	(34 486)
Амортизация за период	(680)	(8 254)	(6)	(8 940)
Перемещения	6 512	13 960	2	20 474
Восстановление убытка от обесценения				
Амортизация по выбывшим нематериальным активам	248		26	274
на 31 декабря 2018 года	- (7 320)	(15 358)	-	(22 678)
<i>Остаточная стоимость:</i>				
На 1 января 2017 г.	13 906	1 201	13 771 6	413 29 297
на 31 декабря 2017 года	- 7 722	8 719	3 250	16 694
На 1 января 2018 г.	- 7 722	8 719	3 250	16 694
на 31 декабря 2018 года	- 1 970	12 857	- 33	14 860

По состоянию на 31 декабря 2018 Группа не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2018 г. не имелось нематериальных активов, находящихся в залоге. В 2017-2018 гг. убыток от обесценения не признавался.

16. Запасы

	На 31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Сырье и материалы	5 265 012	4 493 868
Незавершенное производство	2 562 604	2 829 316
Готовая продукция	748 842	-
Товары отгруженные	-	-

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Эксплуатационные материалы, канцелярские товары	8 039	9 448
Запчасти и комплектующие сроком использования более 1 года	154 587	160 119
Итого товарно-материальных запасов	8 739 084	7 492 751

По состоянию на 31 декабря 2018г. и 31 декабря 2017гг. резерв под снижение стоимости запасов составляет 3 310 480 тыс. руб. и 2 853 088 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017гг. у Группы изменилось представление запасов по сравнению с Консолидированным отчетом за 2017г., оно стало более наглядным и подробным.

Статью «Сырье и материалы» на 31 декабря 2017г. разбили на 4 статьи:

- сырье и материалы
- готовая продукция
- эксплуатационные материалы, канцелярские товары
- запчасти и комплектующие сроком использования более 1 года

По состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 гг., запасов, предоставленных Группой в качестве обеспечения по кредитам и займам не было.

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Торговая дебиторская задолженность от третьих лиц	1 157 223	165 462
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	10 097 466	11 091 856
Резерв под обесценение	(2 146 093)	(1 386 701)
Итого торговая дебиторская задолженность	9 108 596	9 870 617
Прочая дебиторская задолженность от третьих лиц	34 561	118 878
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон	1 506	51 464
Резерв под обесценение	(441)	(17 858)
Итого прочая дебиторская задолженность	35 626	152 484
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	9 144 222	10 023 101

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

На 31 декабря	31 декабря
----------------------	-------------------

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

	2018 г.	2017 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
На 1 января	(1 404 559)	(571 346)
Корректировка резерва		(772 067)
Отчисления в резерв	(4 176 271)	(562 559)
Использование резерва	-	-
Восстановление неиспользованных сумм резерва	3 434 296	501 415
На 31 декабря	(2 146 534)	(1 404 559)

18. Авансы выданные

	На 31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Авансы, выданные третьим лицам	709 095	414 239
Авансы, выданные связанным сторонам	1 610 123	835 379
Резерв под обесценение	(622 162)	(162 443)
Итого авансы выданные	1 697 055	1 087 175
в том числе:		
В составе внеоборотных активов	52 315	45 924
В составе оборотных активов	1 644 741	1 041 251

Резерв под обесценение авансов выданных представлен следующим образом:

	2018 г.	2017 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
На 1 января	(227 927)	(133 498)
Корректировка резерва		(65 483)
Отчисления в резерв	(729 241)	(258 097)
Использование резерва	-	-
Восстановление неиспользованных сумм резерва	335 005	229 151
На 31 декабря	(622 162)	(227 926)

19. Прочие финансовые активы

	На 31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Прочие внеоборотные финансовые активы:		
Займы выданные (долгосрочные)	2 529	39 529
Инструменты, имеющиеся в наличие для продажи – неконтролируемые долевые инструменты		
Итого	2 529	39 529
Прочие оборотные финансовые активы		
Займы выданные (краткосрочные)	539 362	502 535
Инструменты, имеющиеся в наличие для продажи – неконтролируемые долевые инструменты	-	-

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Итого	539 362	502 535
--------------	----------------	----------------

20. Прочие внеоборотные и оборотные активы

	На 31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Переплата по налогам и сборам за исключением налога на прибыль		
Расчеты по претензиям	57 018	39 656
Расчеты по претензиям: резерв	(34 239)	(15 543)
Прочие оборотные активы	18 152	16 764
Итого прочие оборотные активы	40 932	40 876

21. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Денежные средства в рублях на текущих банковских счетах	1 077 230	1 175 629
Наличные денежные средства в кассе	437	32
Денежные средства в валюте на текущих банковских счетах	-	-
Депозитные банковские счета до 3 месяцев	271 950	
Итого	1 349 617	1 175 661

22. Капитал

Обыкновенные акции, выпущенные и полностью оплаченные

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. состоит из 29 005 287 739 шт. разрешенных к выпуску, выпущенных и находящихся в обращении обыкновенных акций номиналом 1 рубль каждая.

Оплаченный уставный капитал с учетом инфлирования составляет 29 015 786 тыс. руб.

Объявленные и выплаченные дивиденды

В соответствии с российским законодательством Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов или переводит ее в состав резервов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляются на основе бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Однако эти и другие законодательные и нормативные акты допускают различные толкования и, соответственно, руководство Группы считает, что на данный момент раскрытие информации о размерах распределяемых резервов, кроме объявленных дивидендов в настоящей финансовой отчетности является нецелесообразным. В отношении прибыли за 2017 и 2018 гг. решение о порядке ее распределения и объявлении и выплате дивидендов на момент подписания отчетности не принято.

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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 2017 г.				
Будущие минимальные лизинговые платежи	96 353	101 600		197 953
Проценты по обязательствам по финансовой аренде	(25 758)	(12 140)		(37 898)
Приведенная стоимость будущих минимальных лизинговых платежей	70 595	89 460		160 055
Долгосрочная часть				89 460
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года и учтенная в составе краткосрочных обязательств				70 595
На 31 декабря 2018 г.				
Будущие минимальные лизинговые платежи	103 962	23 316		127 278
Проценты по обязательствам по финансовой аренде	(13 280)	(981)		(14 261)
Приведенная стоимость будущих минимальных лизинговых платежей	90 682	22 335		160 055
Долгосрочная часть				22 336
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года и учтенная в составе краткосрочных обязательств				90 682

Группа имеет обязательства по договору финансовой аренды оборудования. Поступление оборудования имело место в январе 2018 года, выплаты в соответствии с договором 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 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 2018 г.

Долгосрочные выплаты и	Выплаты и льготы после	Итого
------------------------	------------------------	-------

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

	льготы	выхода на пенсию	
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Дисконтированная сумма обязательства в рамках программы пенсионного обеспечения	1 075	149 862	150 937
За вычетом: справедливой стоимости активов плана	-	-	-
Сумма пенсионных обязательств, отраженная в консолидированном отчете о финансовом	1 075	149 862	150 937

По состоянию на 31 декабря 2017 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	747	167 091	167 838
За вычетом: справедливой стоимости активов плана	-	-	-
Сумма пенсионных обязательств, отраженная в консолидированном отчете о финансовом	747	167 091	167 838

В следующей таблице представлены затраты по пенсионному плану, отнесенные на прибыль или убыток в 2018 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	211	4530	4 741
Расходы по процентам	59	11 682	11 741
Стоимость прошлых услуг	44	(11 334)	(11 290)
Актuarные убытки – опыт	(23)		(23)
Актuarные прибыли – изменения в актуарных предположениях	37		37
Чистые расходы за год по планам	329	4 877	5 206

В следующей таблице представлены затраты по пенсионному плану, отнесенные на прибыль или убыток в 2017 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	187	4 514	4 701
Расходы по процентам	60	14 211	14 271
Стоимость прошлых услуг	-	-	-
Актuarные убытки – опыт	(232)		(232)
Актuarные прибыли – изменения в актуарных предположениях	5		5
Чистые расходы за год по планам	20	18 725	18 745

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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

	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Чистая стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на 1 января 2017 г.	(727)	(171 214)	(171 941)
Затраты по пенсионному плану, отнесенные на прибыль или убыток	(20)	(18 725)	(18 745)
Доходы от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода		22 848	22 848
Выплаты	-	-	-
Чистая стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на 31 декабря 2017 года	(747)	(167 092)	(167 838)
Затраты по пенсионному плану, отнесенные на прибыль или убыток	(328)	(4 878)	(5 206)
Доходы (расходы) от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода		22 107	22 107
Выплаты	-	-	-
Чистая стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на 31 декабря 2018 года	(1 075)	(149 862)	(150 937)

В следующей таблице представлены изменения дисконтированной стоимости обязательств:

	Долгосрочны е выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Дисконтированная сумма обязательств на 31 декабря 2016 г.	727	171 214	171 941
Стоимость текущих услуг	187	4 514	4 701
Расходы по процентам	60	14 211	14 271
Увеличение обязательств в результате изменений условий плана			
Выплата вознаграждения			
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	(232)	(21 602)	(21 834)
Актuarные прибыли, вызванные изменениями в финансовых допущениях	(8)	(3 033)	(3 041)
Актuarные убытки, вызванные изменениями в демографических допущениях	13	1 787	1 800
Дисконтированная сумма обязательств на 31 декабря 2017 г.	747	167 091	167 838
Стоимость текущих услуг	211	4 530	4 741
Расходы по процентам	59	11 682	11 741
Увеличение обязательств в результате изменений условий плана	44	(11 334)	(11 290)

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Выплата вознаграждения

Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	(23)	(19 517)	(19 540)
Актuarные прибыли, вызванные изменениями в финансовых допущениях	(40)	(13 087)	(13 127)
Актuarные убытки, вызванные изменениями в демографических допущениях	77	10 497	10 574
Дисконтированная сумма обязательств на 31 декабря 2018 г.	1 075	149 862	150 937

При расчете обязательств по пенсионным планам по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. Группа использовала следующие актуарные допущения:

	2018 г.	2017 г.
Ставка дисконтирования	8,60%	7,50%
Будущее увеличение заработной платы	4,10%	4,00%
Ставка инфляции	5,60%	5,50%
Таблица смертности на основе данных России за	2016 г.*	2014 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 2018 г.:

Допущения	Изменение предположения	Долгосрочные выплаты и льготы тыс. руб.	Выплаты и льготы после выхода на пенсию тыс. руб.	Итого тыс. руб.
Ставка дисконтирования	+ / - 0,5% па	(25) / 27	(4 331) / 4 633	(4 356 / 4 660)
Ставка инфляции	+ / - 0,5% па	(26) / 28	(4 533) / 4 817	(4 559) / 4 845
Норма увольнений	+ / - 0,5% па	(22) / 23	(2 067) / 2 213	(2 089) / 2 236

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2017 г.:

Допущения	Изменение предположения	Долгосрочные выплаты и льготы тыс. руб.	Выплаты и льготы после выхода на пенсию тыс. руб.	Итого тыс. руб.
Ставка дисконтирования	+ / - 0,5% па	(16) / 17	(6 202) / 6 643	(6 218) / 6 660
Ставка инфляции	+ / - 0,5% па	18 / (17)	6 849 / (6 441)	6 867 / (6 458)
Норма увольнений	+ / - 0,5% па	16 / (15)	(1 830) / 1 964	(1 845) / 1 980

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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

посредством экстраполяции.

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

	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Взносы, ожидаемые в 2019 году	24 854	260	25 114

25. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Торговая кредиторская задолженность перед третьими лицами	598 436	156 690
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	2 266 569	2 834 024
Кредиторская задолженность перед работниками	111 509	84 236
Кредиторская задолженность по налогам и сборам, за исключением налога на прибыль	213 755	571 335
Прочая кредиторская задолженность перед третьими лицами	9 277	6 667
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	879 328	68 894
Итого	4 078 875	3 721 846

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 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Авансы, полученные от третьих лиц	315 193	1 165 316
Авансы, полученные от связанных сторон	1 830 748	5 584 549
Итого авансы выданные	2 145 941	6 749 865
в том числе:		
в составе долгосрочных обязательств	-	-
в составе краткосрочных обязательств	2 145 941	6 749 865

27. Кредиты и займы

На 31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Долгосрочные

Долгосрочные банковские кредиты обеспеченные	3 952 657	1 573 896
Долгосрочные займы юридических и физических лиц	18 187 970	15 326 169
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам (проценты)	4 057 049	4 707 660
	26 197 677	21 607 726

Обязательства финансового лизинга долгосрочные

	22 336	102 100
--	--------	---------

Итого

26 220 012 21 709 825

Краткосрочные

Кредиты обеспеченные Группы Ростехнологии	1 153 973	-
Займы обеспеченные от связанных сторон	39 911	-
Займы без обеспечения Компании Группы	452 929	
Кредиты обеспеченные от связанных сторон	800 000	731 314
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (проценты)	581	-
Проценты к уплате по займам от связанных сторон	8 987	2 204
	2 456 381	733 518

Обязательства финансового лизинга краткосрочные

	90 682	57 907
--	--------	--------

Итого

2 547 063 791 425

Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2018 г. были следующими:

	Эффективная ставка	Сроки погашения	Балансовая стоимость 31 декабря 2018 г.
			<i>тыс. руб.</i>
Банковские кредиты			
В рублях	8,92%-9,5%	28.08.2017 – 30.06.2022	3 952 657
В долларах США			
			3 952 657
Займы			
В рублях	0% – 1%	17.08.2012 – 25.12.2022	13 424 014
В долларах США	0%	13.05.2013 – 31.12.2020	4 963 335
			18 387 349

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2017г. были следующими:

	Эффективная ставка	Сроки погашения	Балансовая стоимость 31 декабря 2017 г.
			<i>тыс. руб.</i>
Банковские кредиты			
В рублях	8,92%-9,5%	28.08.2017 – 30.06.2022	2 305 210
В долларах США			

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

			2 305 210
Займы			
В рублях	0% – 1%	17.08.2012 – 25.12.2022	13 115 775
В долларах США	0%	13.05.2013 – 31.12.2020	2 466 400
			15 582 175

Займы, полученные от материнской компании:

Отчетная дата	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	Срок погашения	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2018 г.	Руб.	6,2%-8,42%	14.08.2018- 19.06.2023	613 929
На 31 декабря 2017 г.	-			

Займы, полученные от связанных сторон:

Отчетная дата	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	Срок погашения	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2017 г.	руб.	0%	2020	12 524 534
На 31 декабря 2017 г.	USD	0%	2020	4 963 335
На 31 декабря 2018 г.	руб.	0%	2020	12 297 473
На 31 декабря 2018 г.	USD	0%	2020	2 466 400

28. Резервы

	Резерв на гарантийный ремонт	Резервы по обременительным договорам	Резервы по условным обязательствам	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
На 1 января 2017 г.	58 798	2 785 946	155 054	2 999 799
краткосрочные обязательства	29 853	86 633	155 054	271 540
долгосрочные обязательства	28 946	2 699 313		2 728 259
Отчисления в 2017 г.		3 300 548	392 529	3 693 077
Использовано		(27 258)	1 728	(25 530)
Восстановление неиспользованных сумм	(18 098)		(357 720)	(375 818)
Амортизация дисконта и изм.ставки дисконт.	83	(4 521 351)	(1 711)	(4 522 979)
На 31 декабря 2017 г.	40 784	1 537 885	189 880	1 768 549
краткосрочные обязательства	26 286	43 547	189 880	259 714
долгосрочные обязательства	14 497	1 494 337		1 508 835
	40 784	1 537 885	189 880	1 768 548
На 1 января 2018 г.	40 784	1 537 885	189 880	1 768 548

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

краткосрочные обязательства	26 286	43 547	189 880	259 714
долгосрочные обязательства	14 497	1 494 337		1 508 835
Отчисления в 2017 г.			442 376	442 376
Использовано			(418 942)	(418 942)
Восстановление неиспользованных сумм	(21 442)	(1 495 433)	(3 461)	(1 520 336)
Амортизация дисконта и изм.ставки дисконтир.	(2 732)			(2 732)
На 31 декабря 2018 г.	16 610	42 452	209 853	268 914
краткосрочные обязательства	8 490	9 568	209 853	251 226
долгосрочные обязательства	8 120	32 884		17 688
	16 610	42 452	209 853	268 914

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.

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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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 2018 и 2017 гг. представляет собой балансовую стоимость финансовых активов. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	На 31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Внеоборотные активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Займы выданные	2 529	39 529
Итого внеоборотные активы	2 529	39 529
Оборотные активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 144 222	10 023 101
Займы выданные	539 362	502 535
Итого оборотные активы	9 683 584	10 525 636

Убытки от обесценения

Группа создает резерв под обесценение в отношении 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 2018 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	7 310 246	34 627
Просроченная до 90 дней	452 313	56
Просроченная от 90 до 180 дней	1 539 286	1 344
Просроченная от 180 до 360 дней	1 074 147	11
Просроченная более года	878 697	30
	11 254 689	36 067

По состоянию на 31 декабря 2017 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	4 870 508	116 912
Просроченная до 90 дней	4 169 579	537
Просроченная от 90 до 180 дней	802 535	49 178
Просроченная от 180 до 360 дней	1 136 203	2 441

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Просроченная более года	278 492	1 273
	11 257 318	170 342

(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 2018	Балансовая стоимость	До 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства				
Банковские кредиты и займы полученные	28 654 058	2 456 381	26 197 677	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 078 875	4 078 875		
Обязательства по финансовой аренде	113 017	90 682	22 336	
Итого	32 845 950	6 625 938	26 220 013	

31 декабря 2017	Балансовая стоимость	До 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства				
Банковские кредиты и займы полученные	22 341 244	733 518	21 607 726	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 721 846	3 721 846		
Обязательства по финансовой аренде	160 055	70 595	89 460	
Итого	26 223 145	4 525 959	21 697 186	

(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 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Активы		
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>		
Доллар США	2	2

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Евро	-	-
<i>Торговая и прочая дебиторская задолженность</i>		
Доллар США	2 487 611	668 657
Евро	1 459 044	1 489 447

Обязательства

<i>Торговая и прочая кредиторская задолженность</i>		
Доллар США	1 272 983	1 349 571
Евро	683 337	747 133
<i>Банковские кредиты</i>		
Доллар США	4 963 335	2 466 400
Евро	-	-

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

Анализ чувствительности

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

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

	<u>На 31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Иностранная валюта		
Рост курса USD/RUR на 10%	(669 148)	(731 290)
Рост курса EUR/RUR на 10%	77 571	(74 231)

(г) Процентный риск

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

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

Группа не имеет финансовых активов с переменной процентной ставкой.

Анализ чувствительности справедливой стоимости инструментов с фиксированными процентными ставками

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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 ненаблюдаемыми.

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

31 декабря 2018	Справедливая стоимость	Иерархия справедливой стоимости		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Банковские кредиты и займы	32 845 950			32 845 950

31 декабря 2017	Справедливая стоимость	Иерархия справедливой стоимости		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Банковские кредиты и займы	26 223 145			26 223 145

(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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Кредиты и займы	28 654 058	22 341 244
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(1 349 617)	(1 175 661)
Чистая задолженность	27 304 441	21 165 583
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	(10 687 505)	(11 053 779)
Чистая задолженность и капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	16 616 936	10 111 804
Коэффициент финансового рычага	255,48%	191,48%

30. Условные и договорные обязательства

(а) Обязательства по операционной аренде

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

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(в) Судебные разбирательства

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

(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

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

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 2018 г. руководство полагает, что у Группы нет значительных потенциальных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

(в) Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую комбинированную финансовую отчетность.

31. Операции со связанными сторонами

Отношения контроля

Для целей составления данной консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых или операционных решений.

В состав прочих связанных сторон входят аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевого руководящего состава Компании.

Данный раздел не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Банковские кредиты предоставляются на основе рыночных ставок.

Операции с материнской компанией, ее дочерними и зависимыми компаниями

(а) Операции с материнской компанией, ее дочерними компаниями (компании Группы)

31.12.2018

Тыс. руб.

31.12.2017

Тыс.руб.

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Выручка	4 054 010	3 150 820
Закупка сырья	1 065 237	977 568
Потребление услуг	539 164	903 710
Расходы по процентам	4 057 631	4 707 660
Кредиты полученные		
Займы полученные	18 101 797	14 763 873
Дебиторская задолженность (Покупатели и заказчики)	3 213 206	2 160 423
Дебиторская задолженность-резерв	(1 241 525)	(15 295)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 721 990	2 197 504
	<u>31 511 511</u>	<u>28 846 263</u>

(б) Выручка и закупки у связанных сторон

	31.12.2018	31.12.2017
	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Выручка Ростехнологии	9 082	30
Выручка Связанные стороны	9 774 213	10 274 808
Закупка сырья Ростехнологии	829 936	875 145
Закупка сырья связанные стороны	436 679	377 932
Потребление услуг Ростехнологии	94 340	91 828
Потребление услуг Связанные стороны	452 106	446 035
	<u>11 596 356</u>	<u>12 065 778</u>

(в) Дебиторская и кредиторская задолженность – связанные стороны

	31.12.2018	31.12.2017
	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Дебиторская задолженность (Покупатели и заказчики)	6 884 260	8 931 433
Дебиторская задолженность (Покупатели и заказчики)-резерв	(904 567)	(552 578)
Авансы выданные	326 744	352 658
Авансы выданные-резерв	(92 313)	(58 699)
Прочая дебиторская задолженность	36 067	51 464
Прочая дебиторская задолженность-резерв	(16 637)	(441)
Кредиторская задолженность (Поставщики и подрядчики)	545 424	272 055
Кредиторская задолженность - прочая	878 446	68 834
Авансы полученные	1 427 352	4 870 043
Долгосрочная кредиторская задолженность по финансовой аренде - 1-5 лет (Связанные стороны)	22 336	44 544
Краткосрочная кредиторская задолженность по финансовой аренде - 1-5 лет (Связанные стороны)	90 682	115 462
	<u>9 197 793</u>	<u>14 094 775</u>

Данный раздел не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

	31.12.2018	31.12.2017
	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Кредиторская задолженность	314 160	1 159 681
Дебиторская задолженность (Покупатели и заказчики)	1 140 496	135 432

(г) Займы выданные и прочие краткосрочные финансовые вложения

	31.12.2018	31.12.2017
	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Краткосрочные банковские депозиты — связанные стороны	271 950	
Займы выданные - связанные стороны	537 000	537 000
	808 950	537 000

д) Кредиты и займы полученные от связанных сторон

	31.12.2018	31.12.2017
	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Ростехнологии	1 906 630	
Связанные стороны	4 579 013	2 867 506
Расчеты по процентам Ростехнологии		
Расчеты по процентам Связанные стороны	8 987	2 204
	6 494 629	2 869 710

(е) Вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы

Ниже приведены суммы вознаграждения, полученные ключевыми руководителями в течение 2018 и 2017 годов:

	2018 г.	2017 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Заработная плата, вознаграждения и бонусы и отчисления в социальные фонд	14 826	16 840
Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу	14 826	16 840

«Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева»

В соответствии с решением Совета директоров общества от 04.05.2018 (Протокол № 33 от 04.05.2018) заключено дополнительное соглашение №2 к Договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 01.01.2017 №40/10-43622 (ПАО «ОДК-УМПО»), которым установлено вознаграждение управляющей организации в период с 01.01.2018 по 31.12.2018 в размере 3 540 000 (Три миллиона пятьсот сорок тысяч) рублей 00 копеек, в том числе НДС 18%. Все выплаты ключевому управленческому персоналу носят краткосрочный характер.

Вознаграждения совету директоров в 2018 году не выплачивались.

(ж) Обеспечения обязательств и платежей полученных.

В соответствии с требованиями Единого Положения о закупке Государственной корпорации «Ростех» в качестве исполнения основных обязательств по договорам в процессе осуществления закупочной деятельности Группа получила банковские гарантии от связанных сторон:

Контрагент (поставщик)	Номер договора поставщика	Банк-гарант	Стоимость гарантии	Срок действия гарантии	Реквизиты банковской гарантии	Стоимость в тыс. руб. на 31.12.2018г
ООО «СТАН»	726 от 14.09.2018	АО АКБ «Новикомбанк »	46 316	С 15.08.2018 по 30.11.2019	№1066Г-30/17 от 15.08.2018	46 316
ООО «Галика- МЕТ»	GA-MET- 18424-FCV- DDP-MMP от 22.11.2018	ПАО «Сбербанк»	423 000 евро	С 17.10.2018 по 16.07.2019	№ 38/0000/0049/ 211-02 от 17.10.2018	33 612
Итого						79 928

События после отчетной даты

Данный раздел не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

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 2018 год, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют.