



**Агентство
“НАЛОГИ и ФИНАНСОВОЕ ПРАВО”**

Офис в Екатеринбурге: 620075, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, д.77 (офисное здание), 4 этаж. Тел.: (343) 350-12-12, 350-15-90.
Офис в Москве: 129626, г. Москва, пр. Мира, офисный комплекс «Парк Мира», дом 102, корпус 1, этаж 3, офисы 3009–3010.
Тел.: (495) 788-39-51.
www.cnfp.ru E-mail: cnfp@cnfp.ru

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества специального машиностроения и
металлургии «Мотовилихинские заводы»
за 2016 год**

Акционерам
Публичного акционерного общества специального машиностроения
и металлургии «Мотовилихинские заводы»

Аудируемое лицо

Наименование:

Публичное акционерное общество специального машиностроения и металлургии
«Мотовилихинские заводы»
(далее – ПАО «Мотовилихинские заводы»)

Место нахождения:

Российская Федерация, 614014, г. Пермь, ул. 1905 года, д. 35

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Постановлением Администрации Мотовилихинского района г. Перми от
11 декабря 1992 года № 437 (ОГРН 1025901364708)

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Агентство «Налоги и финансовое право»

Место нахождения, адрес:

620050, город Екатеринбург, улица Шувакишская, дом 2, корпус А, офис 38

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Администрацией Железнодорожного района города Екатеринбурга
2 августа 1995 года за основным государственным регистрационным номером 1026602952750

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций:

11606069496

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности ПАО «Мотовилихинские заводы», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях собственного капитала, движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности за 2016 год.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Мотовилихинские заводы» по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Директор

ООО «Агентство «Налоги и финансовое право»

квалификационный аттестат № 01-001077,

выдан в соответствии с Приказом СРО НП АПР от 10.12.2012 г. № 37



Е.Н. Белоусова

14 марта 2017 года

**ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
и его дочерние предприятия**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
подготовленная по Международным стандартам финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2016**

**г. Пермь
2017 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	4
Отчет о финансовом положении.....	4
Отчет о совокупном доходе.....	5
Отчет о движении денежных средств.....	6
Отчет об изменениях в капитале.....	8
I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	9
II. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	10
III. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ РУКОВОДСТВА	13
IV. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	15
V. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	23

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство Компании несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также результаты ее деятельности, изменения в собственном капитале и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство в рамках своей компетенции также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета соответствующих юрисдикций, где Компания ведет свою деятельность;
- принятие мер для обеспечения сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016, утверждена И.о. Генерального директора 02 марта 2017 года в г.Пермь, Российская Федерация.



Костин И.М.

**И.о. Генерального директора
02 марта 2017г.**

1. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2016г.

Показатель	Примечание	Отчетная дата	
		на 31.12.2016	на 31.12.2015
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	07	898 244	1 023 184
Гудвил	07	55 529	64 235
Основные средства	08	6 338 944	6 448 687
Авансы на приобретение внеоборотных активов	31	12 466	3 413
Материалы для создания внеоборотных активов	32	2 388	3 479
Инвестиционное имущество	09	-	61 425
Долгосрочные финансовые вложения	12	6	350 011
Отложенные налоговые активы	05	2 557 347	1 840 060
Долгосрочная дебиторская задолженность	14	636	38 832
Итого внеоборотные активы		9 865 560	9 833 326
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	15	4 115 999	4 184 812
Налог на прибыль к возмещению		108	2 112
Прочие налоги к возмещению из бюджета	16	386 866	492 426
Прочие оборотные активы	18	28 155	47 527
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	3 398 022	3 402 273
Финансовые вложения	19	-	319 140
Денежные средства и их эквиваленты	20	1 151 435	1 155 060
Итого оборотные активы		9 080 585	9 603 350
ИТОГО АКТИВЫ		18 946 145	19 436 676
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Акционерный капитал	21	2 277 082	2 277 082
Резервный капитал		2 598	1 248
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(7 152 562)	(3 882 244)
Итого капитал и резервы		(4 872 882)	(1 603 914)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные заемные средства	23	8 001 861	6 797 463
Отложенные налоговые обязательства	05	1 931 864	1 423 134
Кредиторская задолженность по финансовой аренде		703	31 336
Итого долгосрочные обязательства		9 934 428	8 251 933
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	24	5 009 518	5 452 045
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	7 222 451	5 862 780
Кредиторская задолженность по финансовой аренде		77 519	135 164
Расчеты с персоналом		116 070	109 245
Задолженность по прочим налогам и сборам	25	748 774	631 971
Задолженность по налогу на прибыль		1 471	3 894
Резервы предстоящих расходов	26	219 388	129 534
Прочие обязательства	25	489 408	464 024
Итого краткосрочные обязательства		13 884 599	12 788 657
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		18 946 145	19 436 676

Костин И.М.

И.о. Генерального директора

02 марта 2017г.



2. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2016г

Наименование показателя	Примечание	Отчетный период	
		2016г.	2015г.
Выручка	01	11 389 585	13 823 420
Себестоимость реализации	02	(10 173 183)	(10 188 622)
Валовая прибыль (убыток)		1 216 402	3 634 798
Коммерческие расходы	02	(234 422)	(1 029 752)
Административные расходы	02	(897 012)	(684 347)
Прибыль (убыток) от продаж		84 968	1 920 699
Доходы/расходы по курсовым разницам		(16 655)	(265 179)
Прочие операционные доходы/расходы	03	(1 782 710)	(124 412)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		(1 799 365)	(389 591)
Финансовые доходы (расходы)	04	(1 700 348)	(1 825 999)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(3 414 745)	(294 891)
Налог на прибыль	05	206 964	9 458
Прочие		(62 472)	(38 544)
Прибыль (убыток) за период		(3 270 253)	(323 977)
Прочие виды совокупного дохода после начисления налога на прибыль		1 285	87
Совокупный доход (убыток) за период		(3 268 968)	(323 890)
Прибыль за период, причитающаяся		(3 270 353)	(323 977)
в том числе акционерам компании		(3 270 353)	(323 977)
неконтролирующим акционерам		-	-
Совокупный доход (убыток) за период, причитающийся		(3 268 968)	(323 890)
в том числе акционерам компании		(3 268 968)	(323 890)
неконтролирующим акционерам		-	-

Костин И.М.
И.о. Генерального директора
02 марта 2017г.



4. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2016г.

Показатель	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль (убыток)	Резервный капитал	Итого собственный капитал	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Величина капитала на 31.12.2014г.	2 277 082	(3 557 206)	100	(1 280 024)	-	(1 280 024)
Изменение капитала за 2015г.	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток)	x	(323 977)	-	(323 977)	x	(323 977)
Прочий совокупный доход (убыток)	x	87	-	87	x	87
Изменение резервного капитала	x	(1 148)	1 148	-	x	-
Величина капитала на 31.12.2015г.	2 277 082	(3 882 244)	1 248	(1 603 914)	-	(1 603 914)
Изменение капитала за 2016г.	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток)	x	(3 270 253)	-	(3 270 253)	x	(3 270 253)
Прочий совокупный доход (убыток)	x	1 285	-	1 285	x	1 285
Изменение резервного капитала	x	(1 350)	1 350	-	x	-
Величина капитала на 31.12.2016г.	2 277 082	(7 152 562)	2 598	(4 872 882)	-	(4 872 882)

Костин И.М.
И.о. Генерального директора
02 марта 2017г.



**3. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2016г.**

Наименование показателя	Отчетный период	
	2016г.	2015г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	11 929 675	12 202 458
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	11 662 378	11 636 250
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	29 140	78 919
прочие поступления:	238 157	487 289
в том числе:		
расчеты с принципалом по возмещаемым расходам	38 662	52 341
прочие доходы	71 522	371 267
субсидии по текущим операциям:	127 973	63 681
в том числе:		
субсидии по МОП	-	10 800
субсидии по кредитам	127 973	52 881
Платежи - всего	(12 732 973)	(12 255 680)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(6 682 603)	(6 788 630)
в связи с оплатой труда работников	(2 710 537)	(2 419 463)
процентов по долговым обязательствам	(1 700 662)	(1 829 147)
налога на прибыль организации	(4 008)	(501)
прочие платежи	(1 635 163)	(1 217 939)
в том числе:		
на выдачу подотчетных сумм	(92 572)	(105 007)
на расчеты с комиссионером	(27)	(-)
на расчеты по договорам комиссии	(26 809)	(11 072)
на благотворительные цели	(3 000)	(50)
на расчеты с таможенной	(948)	(599)
на приобретение иностранной валюты	(7 424)	(862)
на расчеты по претензиям	(439)	(43 007)
на расчеты по страхованию	(17 112)	(16 371)
на расчеты с внебюджетными фондами	(779 352)	(668 225)
на расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	(112 130)	(111 099)
на косвенные налоги	(245 659)	(129 260)
на прочие расходы	(349 691)	(132 387)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(803 298)	(53 222)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	46 777	523 789
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	2 930	39 437
от продажи акций других организаций (долей участия)	-	281 800
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	37 791
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	40 219	9 624
в том числе:		
полученные дивиденды	-	-
полученные проценты	40 219	9624

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

прочие поступления	3 628	155 137
в том числе:		
субсидии по НИОКР	-	-
депозитные счета	-	-
прочие	3 628	8 437
Платежи - всего	(219 652)	(353 117)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(129 717)	(230 005)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(-)	(23)
в том числе:		
на приобретение долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	(-)	(23)
прочие платежи	(89 935)	(123 089)
в том числе:		
авансы по лизингу	(69 935)	(123 089)
на возврат неиспользуемых средств субсидии	(20 000)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(172 875)	170 672
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	8 706 738	11 992 187
в том числе:		
получение кредитов и займов	8 706 738	11 991 830
прочие поступления	-	357
Платежи - всего	(7 731 397)	(11 062 516)
в том числе:		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(52)	(52)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(7 655 615)	(10 853 175)
прочие платежи	(75 730)	(209 289)
из них: последующие выплаты по лизингу	(31 695)	(5 975)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	975 341	929 671
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(832)	1 047 121
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	1 155 060	118 094
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	1 151 435	1 155 060
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(2 793)	(10 155)

Костин И.М.
И.о. Генерального директора
02 марта 2017г.



I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.

Публичное акционерное общество специального машиностроения и металлургии «Мотовилихинские заводы» («Компания») учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 01 июля 1992г. № 721 и Распоряжением Правительства РФ от 05 декабря 1992г. № 2258-р.

Общество зарегистрировано Постановлением Администрации Мотовилихинского района г. Перми от 11 декабря 1992г. № 437. Учредителем Общества является Пермский областной комитет по управлению имуществом, действующий на основании Распоряжения Правительства РФ от 05 декабря 1992г. № 2258-р. Общество является правопреемником Пермского машиностроительного завода им. В.И. Ленина.

Компания и ее дочерние предприятия («Группа») занимаются производством и реализацией изделий специального назначения по государственным и экспортным контрактам и по кооперации с предприятиями ОПК Российской Федерации, производством и реализацией продукции металлургического и нефтепромышленного направления.

Основные производственные мощности Группы расположены в г. Пермь, Российская Федерация. Компания зарегистрирована по следующему юридическому адресу: Российская Федерация, г. Пермь, ул. 1905 года, 35, стр.245, почтовый индекс 614014.

Финансовая отчетность утверждена И.о Генерального директора ПАО «Мотовилихинские заводы» Костиным И.М.

Экономическая ситуация

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. На деятельность компаний Группы оказывают влияние происходящие в Российской Федерации политические и экономические изменения, создающие дополнительные риски, не типичные для других рынков.

Значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами в 2014 году, продолжили оказывать негативное влияние на российскую экономику. Процентные ставки в рублях остались на высоком уровне в результате поднятия Банком России ключевой ставки в декабре 2014 года, с последующим постепенным ее понижением в 2015 и 2016 году. Совокупность указанных факторов привела к росту кредитных ресурсов, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативным образом сказаться на бизнесе Группы, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

Руководство полагает, что им принимаются все необходимые меры для поддержки устойчивого развития бизнеса Группы. Данная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании возможного влияния существующих условий хозяйствования на результаты ее деятельности и ее финансовое положение.

II. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Принципы ведения бухгалтерского учета

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением отдельных финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Принципы учетной политики, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже.

Заявление о соответствии

Группа подготовила консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), по утверждаемым Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Бухгалтерский учет на предприятиях Группы ведется в соответствии с законодательными требованиями Российской Федерации, и по некоторым позициям отличается от МСФО. Учетная политика, применявшаяся для составления данной консолидированной финансовой отчетности, приведена в Примечании 3.

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, подразумевающим реализацию активов и исполнение обязательств в ходе нормального осуществления деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании, отражающей экономическую сущность деятельности Компании, и валютой представления финансовой отчетности является Российский рубль.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность компании ПАО «Мотовилихинские заводы» и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2016г.

Дочерние компании полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля.

Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний.

Все внутригрупповые остатки, доходы и расходы, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключены.

Применение стандартов

Вступившие в силу новые разъяснения и стандарты бухгалтерского учета:

- МСФО (IFRS) 14 «Регулируемые отложенные счета», вступает в силу с годовых периодов, начинающихся 01 января 2016 года. Стандарт, который разрешает организациям, использовать учетную политику, основанную на национальных стандартах бухгалтерского учета в части признания, оценки и обесценения активов и обязательств, связанных с тарифным регулированием. Деятельность Группы не подлежит тарифному регулированию, данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Группы.

- МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», поправки «Учет приобретения долей участия в совместных операциях», вступают в силу с годовых периодов, начинающихся 01 января 2016 г. Поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Группы, т.к. в отчетном периоде не было приобретений долей участия в совместной операции.

- МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 36 «Нематериальные активы», запрещающие применение метода амортизации на основе выручки, генерируемой в результате деятельности, в которой задействован актив. Вступает в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года. Группа

не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов, данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Группы.

- МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства», содержащие требование биологические активы, которые соответствуют определению плодоносящего растения, отражать в учете как основные средства. Вступает в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года. Поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность, т.к. у Группы отсутствуют плодовые культуры.

- МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (дополнение), вступает в силу с 1 января 2016 года. Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Группы.

- Ежегодные усовершенствования к МСФО 2012 - 2014 года:

- поправка к МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». Поправка разъясняет, что случаи, когда актив (или выбывающая группа) переносится из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения» или наоборот, не считаются изменением плана продажи или распределения и не должны отражаться в учете как такое изменение. Таким образом, применение требований стандарта не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

- поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Содержит две поправки: *Договоры на представление услуг*

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Промежуточная финансовая отчетность

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

- поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Поправка разъясняет, что при определении ставки дисконтирования для обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности важна валюта, в которой выражены обязательства, а не страна, в которой эти обязательства возникли. Данная поправка должна применяться перспективно.

- поправка к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

- МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации», применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. Стандарт был изменен для уточнения понятия материальности и объясняет, что предприятие не обязано представлять отдельное раскрытие, требуемое МСФО, если информация, вытекающая из данного раскрытия не существенна, даже если МСФО содержит список отдельных раскрытий или описывает их как минимальные требования. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Группы.

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях», МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», поправки вступающие в силу с годовых периодов, начинающихся 01 января 2016 года. Поправки разъясняют исключение из требования о консолидации предприятий, входящих в группы, включающие инвестиционные организации. Поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Стандарты, которые еще не вступили в силу, но их разрешается применять досрочно:

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСБУ (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании». Поправки рассматривают противоречия между МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней компанией, которая продается зависимой организации или совместному предприятию. В декабре 2015г. СМСФО принял решение отложить вступление в силу поправок на неопределенный срок. При этом допускается досрочное применение.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», вступает в силу с годовых периодов, начинающихся 01 января 2018 года. Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования по МСФО к признанию выручки. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», вступает в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года. МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», одновременно с применением МСФО (IFRS) 9. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда», вступает в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года, стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда». В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», вступает в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года. Поправки разъясняют порядок признания отложенного налогового актива в отношении нереализованного убытка, относящегося к долговым финансовым инструментам, учитываем по справедливой стоимости. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

- МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01 января 2017 года. Поправки касаются раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. В настоящее время руководство проводит оценку влияния изменений на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01 января 2018 года. Поправки разъясняют классификацию и оценку операций по выплатам, основанных на акциях. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

III. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ РУКОВОДСТВА.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства применения оценочных суждений и допущений, которые влияют на величину активов и обязательств, отраженных в отчетности, и представление условных активов и обязательств на отчетную дату. Установление допущений требует суждений, основанных на историческом опыте, текущих и ожидаемых экономических показателях и любой другой доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от оценочных суждений.

Наиболее значимые сферы, требующие использования оценочных суждений и допущений, включают:

- сроки эксплуатации основных средств;
- обесценение активов;
- резервы по сомнительным долгам, устаревшим и неликвидным запасам;
- отложенные налоговые активы и обязательства
- условные обязательства.

Сроки эксплуатации основных средств

Группа оценивает сроки эксплуатации основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются как изменение в учетных оценках в соответствии с IAS 8 "Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки". Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и на амортизационный расход в течение периода.

Обесценение активов

Группа оценивает балансовую стоимость материальных и нематериальных активов на предмет наличия признаков обесценения этих активов. При оценке обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки. Руководство применяет субъективные суждения при отнесении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, к соответствующим генерирующим единицам, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в процессе расчета ценности их использования. Последующие изменения в отнесении активов к генерирующим единицам или сроков денежных потоков могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

Резервы по сомнительным долгам

Группа производит начисление резервов по сомнительным долгам в целях покрытия потенциальных убытков, возникающих в случае неспособности покупателя осуществить необходимые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство учитывает текущие условия в экономике в целом, сроки возникновения остатков непогашенной дебиторской задолженности, опыт Группы по списанию задолженности, кредитоспособность покупателей и изменение условий осуществления платежей. Изменения в экономике, отраслевой ситуации или финансового положения отдельных покупателей могут повлечь корректировки размера резерва по сомнительным долгам, отраженным в консолидированной финансовой отчетности.

Резервы по устаревшим и неликвидным запасам

Группа начисляет резерв по устаревшим и неликвидным сырью и запасным частям. Кроме того, некоторые виды произведенной Группой готовой продукции отражаются по возможной чистой стоимости реализации. Оценка возможной чистой стоимости реализации готовой продукции производится на основе наиболее надежных данных на момент проведения такой оценки. При этом учитываются колебания цены или себестоимости готовой продукции, напрямую связанные с событиями, происходящими после отчетной даты, в той мере, в которой эти события подтверждают ситуацию, существующую по состоянию на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и снижаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что достаточная налогооблагаемая прибыль будет получена, чтобы реализовать все или часть отложенных налоговых активов. Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых параметрах деятельности. Для оценки вероятности реализации отложенных налоговых активов в будущем используются различные факторы, включая результаты прошлых лет, операционный план, стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от оценок, или если эти оценки должны быть пересмотрены в будущих периодах, это может оказать негативный эффект на финансовое положение, результат от операций и потоки денежных средств. В случае если оценка реализации отложенных налоговых активов в будущем должна быть уменьшена, это сокращение будет признано в отчете о совокупном доходе.

Условные обязательства

По своей природе, условные обязательства будут определены наступлением или не наступлением одного или более будущих событий. Оценка условных обязательств неотъемлемо связана с формированием значимых суждений и оценок в отношении последствий будущих событий.

IV. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Указанные ниже основные принципы учетной политики использовались Группой на постоянной основе при составлении данной консолидированной финансовой отчетности.

1. Принципы консолидации

Объединение бизнеса и гудвил

Объединение бизнеса учитывается с использованием метода покупки. Стоимость приобретения оценивается как справедливая стоимость предоставленных активов, выпущенных долевыми инструментами и взятых на себя либо понесенных обязательств на дату обмена плюс затраты, непосредственно связанные с приобретением. Приобретенные в ходе объединения бизнеса идентифицируемые активы, а также взятые на себя обязательства и условные обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения вне зависимости от размера доли меньшинства.

Гудвил первоначально оценивается по фактической стоимости, которая является суммой превышения затрат на приобретение над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании. Если стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается непосредственно в отчете о совокупном доходе.

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

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

При приобретении Группой бизнеса встроенные производные инструменты, отделенные приобретаемой компанией от основного договора, не подвергаются повторному анализу при приобретении, кроме случаев, когда объединение бизнеса приводит к изменению условий договора, что существенным образом отражается на потоках денежных средств, требуемых по условиям договора.

Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированными компаниями являются компании, на которые Группа оказывает существенное влияние, но не имеет контроля над их финансовой и операционной политикой.

В соответствии с методом учета по долевого участию инвестиции в ассоциированную компанию учитываются в отчете о финансовом положении по стоимости приобретения плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов ассоциированной компании, принадлежащей Группе. Гудвил, относящийся к ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиций и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения. Отчет о совокупном доходе отражает долю финансовых результатов деятельности ассоциированной компании. 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 в прибыли ассоциированных компаний представлена непосредственно в отчете о совокупном доходе. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на акционеров ассоциированной компании, и поэтому определяется как прибыль после учета налогообложения и доли меньшинства.

Финансовая отчетность ассоциированной компании составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании. 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 инвестициям Группы в ассоциированные компании. На каждую дату составления отчета о финансовом положении Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированные компании. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о совокупном доходе.

Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между компаниями Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки исключаются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

Корректировка нерезализованной прибыли при продаже запасов, основных средств производится без направления продаж.

2. Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту каждой компании по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту каждой компании по валютному курсу, действовавшему на эту дату. Неденежные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту каждой компании по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Прибыли и убытки от курсовых разниц, возникающие при переводе, отражаются в отчете о совокупном доходе.

3. Основные средства

Признание и оценка

Основные средства признаются в качестве активов в отчете о финансовом положении, если существует высокая вероятность того, что группа получит от них будущие экономические выгоды, стоимость актива может быть достоверно определена и предполагается использовать в течение более чем одного периода.

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2011 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую 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, 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.

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

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб., кроме земельных участков, списываются на расходы в момент ввода их в эксплуатацию.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, является высокой, и его стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на текущее обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости. Значительные компоненты актива оцениваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Группа получила бы в настоящий момент в случае продажи актива, за вычетом ожидаемых затрат по выбытию, если бы

состояние и возраст данного актива соответствовали возрасту и состоянию, которые данный актив будет иметь в конце срока полезного использования. Ликвидационная стоимость актива равна нулю, если Группа намерена использовать активы до конца физического срока их эксплуатации. Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются на каждую отчетную дату.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

• здания	10 – 100 лет
• сооружения	7 - 100 лет
• рабочие и силовые машины и оборудование	1 - 23 лет
• транспортные средства	3 - 30 лет
• средства связи	5 - 10 лет
• прочие машины и оборудование	1 - 25 лет
• прочие основные средства	2 - 99 лет

Методы амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

4. Арендные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Одновременно признается соответствующая задолженность по арендным платежам. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Если есть основания полагать, что к концу срока аренды арендатор получит право собственности на актив, ожидаемым сроком использования актива считается срок его полезного использования. Если нет оснований, то применяется срок его полезного использования или срок аренды (в зависимости от того, какой из двух периодов короче).

Платежи по финансовой аренде распределяются между затратами на финансирование аренды и погашением суммы основного долга так, чтобы достичь постоянной процентной ставки на остаток суммы основного долга. Затраты на финансирование аренды включаются в состав процентных расходов отчета о совокупном доходе.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

5. Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и резерва под обесценение. Амортизация начисляется линейным методом в течение срока использования данных активов. Ожидаемый срок полезного использования и метод амортизации проверяются на конец каждого отчетного года. Изменение сроков полезного использования учитывается перспективно.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

• торговые марки, фирменные знаки	9 лет
• компьютерное программное обеспечение	1-5 лет
• лицензии и франшизы	1-5 лет
• авторские права и патенты	4-20 лет

6. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Организация оценивает активы, предназначенные для продажи (или группу выбытия) по наименьшей из двух величин: его балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

В случае, когда ожидается, что продажа состоится более чем через год, организация оценивает затраты на продажу по дисконтированной стоимости. Любое возникающее со временем возрастание дисконтированной стоимости затрат на продажу представлено в отчете о совокупном доходе как затраты на финансирование.

Организация признает убыток от обесценения применительно к любой первоначальной либо последующей переоценке актива (или группы выбытия) до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Организация признает прибыль от последующего увеличения справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу, но только в сумме, не превышающей накопленный убыток от обесценения.

Активы, предназначенные для продажи, не амортизируются.

7. Инвестиционная недвижимость

Компания учитывает инвестиционную недвижимость по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость инвестиционной недвижимости по состоянию на 01 января 2011 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату. Финансовый результат от выбытия инвестиционной недвижимости, определяется как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью активов, и учитывается в отчете о совокупном доходе.

8. Запасы

Товарно-материальные запасы отражены по сумме, наименьшей из стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это оценочная продажная цена в ходе нормального осуществления деятельности за вычетом оценочной суммы затрат на завершение и расходов на продажу. Стоимость запасов рассчитывается по принципу средневзвешенной стоимости и включает в себя затраты на приобретение запасов, их доставку до места расположения и приведение в текущее состояние. Стоимость запасов собственного изготовления и стоимость незавершенного производства включает соответствующую долю общепроизводственных расходов. На медленно оборачивающиеся и устаревшие запасы создается резерв. Проверка на обесценение материалов, в связи со спецификой производства, осуществляется по истечении трех лет с момента их приобретения.

9. Обесценение активов

Балансовая стоимость Гудвила проверяется на наличие обесценения ежегодно. Балансовая стоимость других активов Группы проверяется на каждую отчетную дату на предмет наличия признаков обесценения. Если такие признаки имеются, то проводится оценка возмещаемой стоимости актива. В случае, если балансовая стоимость актива или группы активов, генерирующей самостоятельный денежный поток, превышает возмещаемую стоимость, отражается убыток от обесценения.

Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемая стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, а также предоставленных займов и дебиторской задолженности, рассчитывается как текущая стоимость величины ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с применением эффективной процентной ставки по данному активу. Для остальных активов возмещаемая стоимость представляет собой наибольшую величину из чистой стоимости реализации и стоимости использования. При оценке стоимости использования применяется дисконтирование ожидаемых будущих денежных потоков к их текущей стоимости по ставке дисконтирования до учета налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и оценку рисков, присущих данному активу. Если какой-либо актив не генерирует самостоятельного денежного потока независимо от других активов, стоимость использования определяется для группы активов, генерирующей самостоятельный денежный поток, к которой данный актив принадлежит.

Уменьшение ранее признанных убытков от обесценения

Убыток от обесценения в отношении инвестиций, удерживаемых до погашения, а также предоставленных займов и дебиторской задолженности восстанавливается, если сумма возмещаемой стоимости возрастает вследствие события, произошедшего после отражения убытка от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не восстанавливается. В отношении других активов убыток от обесценения восстанавливается, если оценки, использовавшиеся для определения величины их возмещаемой стоимости, впоследствии изменились. Уменьшение убытка от обесценения не может увеличить балансовую стоимость актива выше той стоимости, которую имел бы актив за вычетом амортизации в случае, если бы убыток от обесценения в его отношении не был отражен.

10. Финансовые активы

Финансовые активы включают денежные средства и их эквиваленты, инвестиции, займы и дебиторскую задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения, стоимости которых является незначительным.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, инвестиции, удерживаемые до погашения, инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, займы и дебиторская задолженность.

Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета балансовой стоимости финансового актива, учитываемого по амортизируемой стоимости, и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат (включая все вознаграждения, полученные или выплаченные, которые составляют неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, операционные затраты и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок действия финансового актива или, если применимо, на более короткий срок.

Доходы, относящиеся к долговым инструментам, отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, когда финансовый актив предназначен для торговли или когда он определен как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если финансовый актив:

- был приобретен исключительно в целях продажи в ближайшем будущем; или
- является частью конкретного портфеля финансовых инструментов, которые управляются Группой совместно и для которых ожидается получение краткосрочной прибыли в будущем.

Финансовый актив, отличный от предназначенного для торговли, может быть классифицирован при поступлении как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли или убытки, если:

- такая классификация элиминирует или значительно сокращает несопоставимость, которая может возникнуть; или
- финансовый актив является частью группы финансовых инструментов и (или) финансовых обязательств, которая управляется и ее оценка выполняется по справедливой стоимости в соответствии с задокументированной Группой стратегией по управлению рисками или инвестиционной стратегией, и внутренние отчеты Группы предоставляются исходя из такой группировки.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, отражаются по справедливой стоимости и эффект оценки отражается в отчете о совокупном доходе. Чистая прибыль или убыток признанный в отчете о совокупном доходе включает дивиденды и проценты полученные по финансовому активу.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Долговые ценные бумаги с фиксированными выплатами и сроками погашения, в отношении которых у Группы имеется намерения и возможность владеть до срока погашения, классифицируются как удерживаемые до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроемкие финансовые активы, которые не отнесены ни к категории финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, ни к удерживаемым до погашения, и отражаются по справедливой стоимости. Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости, отражаются в составе собственного капитала за исключением убытков от обесценения, которые признаются в отчете о совокупном доходе. При выбытии или обесценении финансовых активов накопленные в собственном капитале прибыли и убытки отражаются в отчете о совокупном доходе.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность включают в себя торговую дебиторскую задолженность, займы и прочую дебиторскую задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается с помощью применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, по которой начисление процентов будет несущественным.

Списание финансовых активов

Группа списывает финансовые активы только когда право получения денежных средств, возникающих от актива, истекает; или Группа передает финансовый актив и, вместе с ним, все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, другой компании.

Отражение авансов выданных (полученных)

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам отражается в «Отчете о финансовом положении» в размере уплаченной суммы за минусом суммы налога на добавленную стоимость, право на вычет которого возникает у Группы в связи с уплатой аванса.

До получения права на вычет (в том числе до получения счет - фактуры контрагента) указанное право отражается в «Отчете о финансовом положении» по строке «Прочие налоги к возмещению из бюджета» (НДС по приобретенным ценностям).

При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) кредиторская задолженность отражается в «Отчете о финансовом положении» за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет.

11. Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, и прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, когда финансовое обязательство предназначено для торговли или оценивается по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если финансовое обязательство:

- было понесено исключительно в целях обратного приобретения в ближайшем будущем; или
- является частью конкретного портфеля финансовых инструментов, которые управляются Группой совместно и для которых ожидается получение краткосрочной прибыли в будущем.

Финансовое обязательство, отличное от предназначенного для торговли, может быть классифицировано при поступлении как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыли или убытки, если:

- такая классификация элиминирует или значительно сокращает несопоставимость, которая может возникнуть; или
- финансовое обязательство является частью группы финансовых инструментов, которые управляются и оценка которых выполняется по справедливой стоимости в соответствии с задокументированной Группой стратегией по управлению рисками или инвестиционной стратегией, и внутренние отчеты Группы предоставляются исходя из такой группировки.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, отражаются по справедливой стоимости и эффект оценки отражается в отчете о совокупном доходе. Чистая прибыль или убыток, признанный в отчете о совокупном доходе, включает проценты, уплаченные по финансовому обязательству.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая кредиты, первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом операционных издержек. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения, с признанием процентного расхода в отчете о совокупном доходе.

Списание финансовых обязательств

Группа осуществляет списание финансовых обязательств тогда и только тогда, когда обязательства Группы погашены, отменены или срок их действия истек.

12. Обязательства по выплате дивидендов

Обязательства по выплате дивидендов отражаются в составе обязательств в периоде, в котором акционерами было принято решение об их выплате.

13. Обязательства по вознаграждениям сотрудникам

Зарботная плата сотрудников, относящаяся к текущему периоду, признается в качестве расходов данного периода. Компания осуществляет взносы в государственный пенсионный фонд, фонды социального и медицинского страхования. Эти взносы признаются расходами в том периоде, к которому они относятся. Группа начисляет резервы на отпуск в соответствии с требованиями международных стандартов.

14. Резервы

Резервы отражаются в отчете о финансовом положении в случаях, если Группа имеет юридические или фактические обязательства, возникшие в результате прошлого события, и вероятен отток экономических выгод при выполнении таких обязательств.

Создание резервов признается расходом того периода, в котором создан резерв. Суммы резервов пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются таким образом, чтобы отражать наилучшую текущую оценку обязательства.

15. Налог на прибыль

Налог на прибыль за год включает в себя текущий налог и отложенный налог. Налог на прибыль отражается в отчете о совокупном доходе за исключением случаев, когда начисление налога на прибыль относится к статьям, признанным напрямую в капитале; в этом случае он отражается в капитале.

Сумма текущего налога к уплате рассчитывается каждой компанией от прибыли до налогообложения, определяемой в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, с применением налоговой ставки, действующей на отчетную дату, а также включает корректировки к налоговым обязательствам за прошлые годы.

Отложенный налог рассчитывается с использованием балансового метода на сумму временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой для составления финансовой отчетности, и их стоимостью, используемой для налоговых целей. Величина отложенного налога определяется с учетом ожидаемого способа реализации активов или уплаты обязательств с применением налоговых ставок, действующих или преобладающих на отчетную дату. Отложенный налоговый актив признается только в размере, не превышающем ожидаемой в будущем величины налогов от налогооблагаемой прибыли, за счет которых этот актив будет реализован. Сумма отложенного налогового актива уменьшается, если получение соответствующей выгоды от его реализации становится маловероятным.

Отложенный налог не признается в следующих случаях:

- на сумму инвестиций в дочерние компании, если Группа имеет возможность контролировать время реализации временных разниц и существует значительная вероятность, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем;
- если он возникает при первоначальном отражении актива или обязательства при осуществлении операции, которая на дату совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль; и
- на сумму первоначально признанного гудвила.

16. Выручка

Величина выручки от продажи товаров в ходе обычной хозяйственной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за минусом возвратов, акцизов и всех предоставленных торговых скидок. 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 надёжностью определена, то на эту сумму уменьшается выручка в момент признания соответствующих продаж.

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора купли-продажи. В отношении некоторых операций по продаже передача рисков и выгод обычно происходит в момент отгрузки продукции покупателю; в отношении других операций по продаже передача рисков и выгод происходит в момент получения продукции покупателем.

17. Процентные доходы

Процентные доходы отражаются в отчете о совокупном доходе на временной основе, исходя из суммы основного долга и эффективной процентной ставки, которая дисконтирует ожидаемые будущие притоки денежных средств в течение срока действия финансового актива до остаточной стоимости актива.

18. Процентные расходы

Процентные расходы отражаются в отчете о совокупном доходе по принципу начисления с учетом эффективного дохода по обязательствам.

Все процентные и иные затраты по заемным средствам списываются в расходы по мере их возникновения.

19. Чистые доходы от операций с ценными бумагами

Чистые доходы от операций с ценными бумагами включают дивидендный доход (за исключением дивидендов от зависимых компаний, учитываемых по методу долевого участия), реализованные и нереализованные прибыли по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через отчет о совокупном доходе, реализованные прибыли и убытки от обесценения доступных для продажи и удерживаемых до погашения инвестиций.

20. Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество находящихся у нее собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций.

21. Прекращаемая деятельность

Группа представляет информацию о прекращаемой деятельности в том случае, если часть активов Группы либо была продана в отчетном периоде, либо была классифицирована как предназначенная для продажи на отчетную дату. Данное условие считается выполненным, если существует высокая вероятность выбытия активов в течение одного года с момента классификации.

Сравнительные данные, представленные в отчете о совокупном доходе, корректируются таким образом, как если бы деятельность была прекращаемой с начала предшествующего периода.

Активы и обязательства, относимые к прекращаемой деятельности, представляются в отчете о финансовом положении отдельно от прочих активов и обязательств на дату составления отчетности. Сравнительные данные, представленные в отчете о финансовом положении за предшествующий период в отношении прекращаемой деятельности, не корректируются.

22. Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются организацией по справедливой стоимости только в случае, когда существует обоснованная уверенность, что компания будет соответствовать условиям, связанным с ними и субсидии будут получены. Государственные субсидии признаются в качестве доходов того периода, что и соответствующие расходы, которые они должны компенсировать, на систематической основе.

Государственные субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов.

1. Расшифровка выручки

Наименование показателя	Сумма
Выручка за 2016 г.	11 389 585
из неё:	
на внутренний рынок	9 978 633
от экспорта	1 410 952
Выручка за 2015 г.	13 823 420
из неё:	
на внутренний рынок	8 586 069
от экспорта	5 237 351

Снижение в 2016 году выручки от экспорта связано с отгрузкой в 2015 году изделий Инозаказчику "031" в размере 3 643 014 тыс. руб., перенесенной с 2014г. На 2017 год запланирован объем выручки в размере 16 220 543 тыс. руб.

2. Анализ структуры затрат за 2015 г. по функциональному признаку

Показатель	Себестоимость проданной продукции	Расходы по сбыту продукции	Управленческие расходы	Итого
Изменение в запасах готовой продукции и незавершенного производства	593 832	-	-	593 832
Сырье и материалы	5 440 030	10 225	14 965	5 465 220
Покупные товары	549 376	4	17	549 397
Амортизация основных средств и нематериальных активов, убыток от их обесценения	542 773	171	11 207	554 151
Расходы на выплату вознаграждений работникам	2 427 449	65 719	543 513	3 036 681
в том числе:				
заработная плата	1 842 243	49 952	434 032	2 326 227
расходы по социальному страхованию	576 299	14 764	107 917	698 980
пенсионное обеспечение	8 907	1 003	1 564	11 474
Прочие расходы	635 162	953 633	114 645	1 703 440
Итого:	10 188 622	1 029 752	684 347	11 902 721

В состав прочих расходов за 2015 г. входят следующие расходы

Показатель	Себестоимость проданной продукции	Расходы по сбыту продукции	Управленческие расходы	Итого
Аренда	117 451	387	11 834	129 672
Лицензионные платежи	1 871	23	42	1 936
Безопасность	38 536	2 375	2 979	43 890
Командировочные	109 067	6 120	8 351	123 538
Комиссионное вознаграждение	115	773 450	11	773 576
Услуги связи	13 585	208	20 854	34 647
Налоги	52 651	13	633	53 297
Реклама	-	6 777	558	7 335
Страхование	3 372	3 495	8 103	14 970
Капитальный ремонт зданий, сооружений	43 532	-	93	43 625
Транспортные расходы	25 220	154 434	25 839	205 493
Услуги сторонних организаций	70 202	1 090	20 509	91 801
Прочие	159 560	5 261	14 839	179 660
Итого:	635 162	953 633	114 645	1 703 440

Анализ структуры затрат за 2016 г. по функциональному признаку

Показатель	Себестоимость проданной продукции	Расходы по сбыту продукции	Управленческие расходы	Итого
Изменение в запасах готовой продукции и незавершенного производства	(235 051)	-	-	(235 051)
Сырье и материалы	5 767 558	7 192	17 532	5 792 282
Покупные товары	610 657	1	17	610 675
Амортизация основных средств и нематериальных активов, убыток от их обесценения	496 233	13	40 732	536 978
Расходы на выплату вознаграждений работникам	2 620 917	77 614	714 282	3 412 813
в том числе: заработная плата	1 982 168	58 856	578 398	2 619 422
расходы по социальному страхованию	629 054	17 730	134 167	780 951
пенсионное обеспечение	9 695	1 028	1 717	12 440
Прочие расходы	912 869	149 602	124 449	1 186 920
Итого:	10 173 183	234 422	897 012	11 304 617

В состав прочих расходов за 2016 г. входят следующие расходы

Показатель	Себестоимость проданной продукции	Расходы по сбыту продукции	Управленческие расходы	Итого
Аренда	203 030	7	4 799	207 836
Лицензионные платежи	1 862	15	1 561	3 438
Безопасность	47 931	4 337	6 048	58 316
Командировочные	191 170	3 547	8 846	203 563
Комиссионное вознаграждение	98	37 738	3 364	41 200
Услуги связи	7 760	199	25 515	33 474
Налоги	54 248	-	646	54 894
Реклама	-	13 604	233	13 837
Страхование	3 827	15	12 191	16 033
Капитальный ремонт зданий, сооружений	46 581	-	2 557	49 138
Транспортные расходы	31 283	87 345	27 482	146 110
Услуги сторонних организаций	122 033	753	15 737	138 523
Прочие	203 046	2 042	15 470	220 558
Итого:	912 869	149 602	124 449	1 186 920

3. Прочие доходы/расходы

Показатель	за 2016 г.	за 2015 г.
Доходы (расходы) от выбытия основных средств	11 218	22 934
Доходы (расходы) от выбытия прочих активов	(5 771)	3 127
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(9 297)	(4 055)
Социальные расходы и расходы на социальную инфраструктуру	(79 808)	(61 296)
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленные в отчетном году	(190 655)	(64 112)
Прочие доходы (расходы)	(1 508 397)	(21 010)
Итого:	(1 782 710)	(124 412)

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

Расшифровка строки "Прочие Доходы /Расходы"

Показатель	за 2016 г.	за 2015 г.
Доходы (расходы) от списания дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности; других долгов, нереальных для взыскания	(3 586)	(2 081)
Излишки (недостача) имущества выявленные при инвентаризации	11 765	14 707
Доходы (доходы) при уступке (переуступке) права требования	0	(169 420)
Расходы, связанные с рассмотрением дел в судах	(29 804)	(8 589)
Субсидии	130 080	61 034
Прочие доходы (расходы) по РБП	3	(65)
Начисленные налоги и платежи	(35 779)	(43 599)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(12 310)	(12 169)
Резерв по сомнительным долгам	(939 996)	117 151
Резерв под обесценение финансовых вложений	(314 545)	(11 810)
Оценочные обязательства по судебным разбирательствам	(162 479)	(12 239)
Обесценение запасов	(54 908)	(13 105)
Обесценение основных средств	(20 505)	1 404
Обесценение Гудвил	(8 706)	0
Обслуживание собственных ЦБ	(334)	(1 072)
Основные средства менее 100 тыс. руб	(7 554)	(6 585)
Расходы по МОБ не компенсируемые из бюджета	(2 334)	(1 914)
Активы полученные безвозмездно	92 027	54 398
Доходы (расходы) по возмещению причиненных убытков	(6 102)	(30 109)
Прочие	(143 330)	43 053
Итого прочие доходы/расходы:	(1 508 397)	(21 010)

Расшифровка строки "Начисленные налоги и платежи"

Показатель	за 2016 г.	за 2015 г.
Всего: Начисленные налоги и платежи	(35 779)	(43 599)
в том числе:		
налог на имущество	(9 515)	(8 951)
земельный налог	(17 670)	(21 816)
налог на добавленную стоимость	(5 013)	(11 759)
транспортный налог	(1)	(1)
арендная плата на землю	(11)	(66)
прочие налоги	(3 569)	(1 006)

4. Финансовые доходы/расходы

Финансовые доходы	за 2016 г.	за 2015 г.
Процентные доходы	40 134	56 416
Итого:	40 134	56 416

Финансовые расходы	за 2016 г.	за 2015 г.
Процентные расходы	1 720 259	1 842 434
Расходы на привлечение финансирования	1 398	3 013
Проценты по финансовой аренде	18 825	36 968
Итого:	1 740 482	1 882 415

5. Налог на прибыль

Показатель	за 2016 г.	за 2015 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(3 414 745)	(294 891)
Условный доход по налогу на прибыль	482 436	44 818
Налоговый эффект от статей, которые не вычитаются или не принимаются в расчет налогооблагаемой базы	(484 029)	(48 924)
Отложенный налог на прибыль связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	208 557	13 564
Расход по налогу на прибыль	206 964	9 458

Показатель	на 31.12.2016	Возникновение и сторнирование разниц	на 31.12.2015
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 050	7 224	1 826
Финансовые вложения	61 072	34 391	26 681
Прочие оборотные активы	977	32	945
Запасы	348 696	127 042	221 654
Кредиторская задолженность	76 317	13 254	63 063
Прочие обязательства	15 570	(7 524)	23 094
Резервы	0	(5 023)	5 023
Убытки, перенесенные на будущее	1 919 592	451 536	1 468 056
Основные средства	125 811	100 016	25 795
Инвестиционное имущество	0	(3 605)	3 605
Нематериальные активы	262	(56)	318
Итого	2 557 347	717 287	1 840 060
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:			
Основные средства	(144 607)	395 197	(539 804)
Нематериальные активы	(111 420)	(5 202)	(106 218)
Запасы	(336 893)	(93 541)	(243 352)
Капитал	(870 150)	(577 354)	(292 796)
Кредиторская задолженность	(239 186)	(68 542)	(170 644)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(229 608)	(159 288)	(70 320)
Итого	(1 931 864)	(508 730)	(1 423 134)
Изменение отложенных налогов за период		208 557	

6. Прибыль на акцию

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли (убытка) за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Показатель	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Прибыль (убыток) за год	(3 270 253)	(323 977)
Количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	992 106 324	992 106 324
Базовая прибыль на акцию (руб./шт.)	(3.30)	(0.33)

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

07. Нематериальные активы

Показатель	Компьютерное программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Авторские права и патенты	Расходы на разработку	Вложения в НМА	Вложения в НИОКР	Итого
На конец отчетного периода 01 января 2015 года							
Первоначальная стоимость	11 280	6 200	372 754	330 592	246	362 349	1 083 421
Накопленная амортизация	(8 273)	(3 640)	(114 509)	-	-	-	(126 422)
Обесценение	-	-	(1)	-	-	-	(1)
Остаточная стоимость	3 007	2 560	258 244	330 592	246	362 349	956 998
Движение за 2015 года							
Поступление стоимости	1 414	710	95	367 304	8	204 405	573 936
Выбытие стоимости	(842)	(2 703)	(73)	(70 546)	(43)	(371 519)	(445 726)
Выбытие амортизации	842	2 703	35	-	-	-	3 580
Начислена амортизация за отчетный период	(1 932)	(1 813)	(61 846)	-	-	-	(65 591)
Начислено обесценение	-	-	(14)	-	-	-	(14)
Списано обесценение	-	-	1	-	-	-	1
На конец отчетного периода 31 декабря 2015 года:							
Первоначальная стоимость	11 852	4 207	372 776	627 350	211	195 235	1 211 631
Накопленная амортизация	(9 363)	(2 750)	(176 320)	-	-	-	(188 433)
Обесценение	-	-	(14)	-	-	-	(14)
Остаточная стоимость	2 489	1 457	196 442	627 350	211	195 235	1 023 184
Движение за 2016 года							
Поступление стоимости	3 854	2 099	1 095	50 828	44	72 663	130 583
Выбытие стоимости	(171)	(989)	(29 470)	(105 354)	(16)	(86 867)	(222 867)
Выбытие амортизации	171	989	27 574	-	-	-	28 734
Начислена амортизация за отчетный период	(3 312)	(741)	(57 351)	-	-	-	(61 404)
Начислено обесценение	-	-	-	-	-	-	-
Списано обесценение	-	-	14	-	-	-	14
На конец отчетного периода 31 декабря 2016 года:							
Первоначальная стоимость	15 535	5 317	344 401	572 824	239	181 031	1 119 347
Накопленная амортизация	(12 504)	(2 502)	(206 097)	-	-	-	(221 103)
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость	3 031	2 815	138 304	572 824	239	181 031	898 244

7. Гудвил

Показатель	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Гудвил	55 529	64 235

По состоянию на отчетную дату Группой были проанализированы признаки обесценения Гудвил по ЗАО «АТМСС» (информация по видам деятельности компании раскрыта в пункте 13 «Дочерние компании»). По состоянию на конец 2016 года, согласно отчета оценщика, рыночная стоимость акций составила 355 675 тысяч рублей. Стоимость чистых активов ЗАО "АТМСС" по бухгалтерской отчетности, составленной по международным стандартам финансовой отчетности, составила:

на 31.12.2015г. – 346 240 тыс. руб.

на 31.12.2016г. – 300 145 тыс. руб.

Увеличение чистых активов за 2016 год составило 46 095 тыс. рублей. Таким образом, проведенный тест показал обесценение Гудвил в размере 8 706 тыс. руб.

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

8. Основные средства

Показатель	Земельные участки	Здания	Сооружения	Рабочие и силовые машины и оборудование	Вычислительная техника	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
На конец отчетного периода 01 января 2015 года									
Первоначальная стоимость	1 716 272	6 345 295	566 529	4 940 383	31 436	153 716	117 113	87 627	13 958 371
Накопленная амортизация	-	(3 402 637)	(364 390)	(3 247 462)	(29 254)	(126 681)	(43 504)	-	(7 213 928)
Обесценение	-	-	-	(39 391)	-	-	-	-	(39 391)
Остаточная стоимость	1 716 272	2 942 658	202 139	1 653 530	2 182	27 035	73 609	87 627	6 705 052
Движение за 2015 года									
Поступление стоимости	2 264	568	-	89 596	1 003	4 966	5 632	205 970	309 999
Выбытие стоимости	-	(179)	(302)	(43 104)	(1 650)	(5 571)	(129)	(101 148)	(152 083)
Начислена амортизация	-	(83 391)	(13 512)	(333 822)	(1 882)	(7 065)	(10 446)	-	(450 118)
Выбытие амортизации	-	35	302	26 949	1 650	5 368	129	-	34 433
Начислено обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Списано обесценение	-	-	-	1 404	-	-	-	-	1 404
На конец отчетного периода на 31 декабря 2015 года									
Первоначальная стоимость	1 718 536	6 345 684	566 227	4 986 875	30 789	153 111	122 616	192 449	14 116 287
Накопленная амортизация	-	(3 485 993)	(377 600)	(3 554 335)	(29 486)	(128 378)	(53 821)	-	(7 629 613)
Обесценение	-	-	-	(37 987)	-	-	-	-	(37 987)
Остаточная стоимость	1 718 536	2 859 691	188 627	1 394 553	1 303	24 733	68 795	192 449	6 448 687
Движение за 2016 года									
Поступление стоимости	580	258 119	11 588	199 263	1	-	11 514	267 745	748 810
Выбытие стоимости	-	(163)	(3 406)	(14 650)	-	(3 343)	(1 336)	(276 874)	(299 772)
Начислена амортизация	-	(234 209)	(13 942)	(292 413)	(669)	(6 518)	(11 139)	-	(558 890)
Выбытие амортизации	-	98	3 390	13 413	-	2 909	804	-	20 614
Начислено обесценение	-	-	-	-	-	-	-	(12 392)	(12 392)
Списано обесценение	-	-	-	(8 113)	-	-	-	-	(8 113)
На конец отчетного периода на 31 декабря 2016 года									
Первоначальная стоимость	1 719 116	6 603 640	574 409	5 171 488	30 790	149 768	132 794	183 320	14 565 325
Накопленная амортизация	-	(3 720 104)	(388 152)	(3 833 335)	(30 155)	(131 987)	(64 156)	-	(8 167 889)
Обесценение	-	-	-	(46 100)	-	-	-	(12 392)	(58 492)
Остаточная стоимость	1 719 116	2 883 536	186 257	1 292 053	635	17 781	68 638	170 928	6 338 944

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

В состав основных средств входят активы, предоставленные в качестве залогового обеспечения по заемным средствам, привлеченным Компанией. Балансовая стоимость данных активов представлена в таблице:

Основные средства	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Земельные участки	1 283 661	1 100 258
Здания	2 506 121	2 328 402
Сооружения	2 547	-
Рабочие и силовые машины и оборудование	411 150	507 036
Прочие основные средства	4 739	-
Итого:	4 208 218	3 935 696

Договорные обязательства по приобретению основных средств на 31.12.2016 г.

№	Предмет договора	Сумма		Сумма выплаченного аванса, без НДС, тыс. руб.
		тыс. руб.	тыс. евро	
1	Испытательный стенд "Вариопоток Модуль 1-АН0112-16", "Вариопоток Модуль 1-АН0112-16"	6 076	113	3 181
2	Самоходный штабелер CDDR 1230	322	6	181
3	Климатическая камера М-70/70-1000 КТВХ	1 044	-	522
	Итого:	7 442	119	3 884

Основные средства полученные в залог:

Наименование	Стоимость обеспеченного данном имуществом актива		Договорная цена	
	на 31.12.2016	на 31.12.2015	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Земельные участки	-	552	-	10 000
Здания	-	2 522	-	37 500
Прочие основные средства	-	327	-	5 000
Итого:	-	3 401	-	52 500

Имущество находится в залоге в соответствии с условиями договора купли - продажи до момента полного погашения задолженности покупателем.

9. Инвестиционное имущество

Показатель	на 31.12.2016	на 31.12.2015
На 1 января		
Первоначальная стоимость	211 317	211 317
Амортизация	(149 892)	(146 309)
Остаточная стоимость	61 425	65 008
Начислена амортизация за период	(1 816)	(3 583)
Поступило (реконструкция)		
Первоначальная стоимость	8 875	-
Выбытие		
Первоначальная стоимость	(220 192)	-
Амортизация	151 708	-
Остаточная стоимость	(68 484)	-
На 31.12.2015		
Первоначальная стоимость	-	211 317
Амортизация	-	(149 892)
Остаточная стоимость	-	61 425

Наименование	Дата ввода в эксплуатацию	на 31.12.2016	на 31.12.2015
		Остаточная стоимость	Остаточная стоимость
Здание водогрейной котельной	01.12.1973	-	60 845
Земельный участок под здание водогрейной котельной	27.11.2013	-	580
Итого:		-	61 425

В состав инвестиционного имущества входят активы, предоставленные в качестве залогового обеспечения по заемным средствам, привлеченным Компанией. Балансовая стоимость данных активов представлена в таблице:

Наименование	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Земельные участки	-	580
Здания	-	60 845
Итого:	-	61 425

10. Операционная аренда

В отчетном периоде Группа сдает в операционную аренду объекты недвижимости и оборудование. Объекты недвижимости и оборудование, сдаваемые в операционную аренду, оценивались по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Наименование	Минимальные арендные платежи, подлежащие погашению		
	в 2017 году	в период с 2018 по 2021г.	по истечении 5 лет после отчетной даты
ООО "Новая городская инфраструктура Прикамья"	595 099	1 190 197	1 190 197
ООО "Пермь - Энергосеть"	1 404 606	1 404 607	2 809 213
ООО "Альянс - Регион"	508 475	2 033 898	2 542 373
Итого:	2 508 180	4 628 702	6 541 783

11. Финансовая аренда

Арендованные основные средства по договорам финансовой аренды. Аренда, по условиям которой к Группе переходят существенные риски и выгоды владения классифицируется как финансовая аренда.

Группа арендует оборудование на основании:

№ договора	Дата окончания срока договора
02-ПР-2012/л от 01.07.2012г.	Июнь 2017г.
01-ПР-2012/л от 01.07.2012г.	Июнь 2017г.
№ 531/01/121/01/14 от 18.09.2014г.	Август 2017г.
№Л-21961/15/ЛК от 27.07.2015г.	Сентябрь 2018г.
№ Л-21966/15/ЛК/СРФ от 28.07.2015г.	Август 2018г.

Передача в субаренду не производится.

Остаточная стоимость оборудования, полученного в лизинг по состоянию составила:

на 31.12.2016г. – 298 181 тыс. руб.,

на 31.12.2015г. – 352 432 тыс. руб.

Объекты финансовой аренды учитываются по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей на дату начала финансовой аренды, за минусом накопленной амортизации. При расчете дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей коэффициент дисконтирования определен исходя из эффективной процентной ставки, соответствующей условиям договора аренды. По объектам, полученным по договорам финансовой аренды, амортизационная политика соответствует политике, применяемой в отношении амортизируемых активов, находящихся в собственности.

Сумма будущих минимальных арендных платежей по договорам финансовой аренды и дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей представлены ниже.

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

Показатель	за 2016 г.		за 2015 г.	
	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
Текущая часть	60 195	30 634	126 676	72 401
Свыше 1 года и до 5 лет	1 268	703	61 463	31 336
Более 5 лет	0	0	-	-
Итого:	61 463	31 337	188 139	103 737

На отчетную дату стоимость будущих минимальных арендных платежей по договорам финансовой аренды составляет:

Наименование	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Минимальные будущие арендные платежи	61 463	188 139
За вычетом: процентных расходов	(30 126)	(84 402)
Дисконтированная стоимость будущих минимальных арендных	31 337	103 737

12. Долгосрочные финансовые вложения

Показатель	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Инвестиции в сторонние организации	650 229	650 229
Минус резерв под обесценение	(650 223)	(300 218)
Итого:	6	350 011

В течение года произошли следующие изменения в резерве под обесценение долгосрочных финансовых вложений:

Наименование	Год	Сальдо на начало года	Расходы на создание резерва	Изменение резерва в связи с переводом финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные	Суммы, списанные в уменьшение финансовых вложений	Суммы, списанные в связи с потерей контроля	Сальдо на конец периода
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	за 2015 г.	65 001	235 217	-	-	-	300 218
	за 2016 г.	300 218	350 005	-	-	-	650 223

13. Дочерние компании

На отчетную дату в состав Группы входят следующие дочерние, ассоциированные компании:

№ п/п	Наименование предприятия	Местонахождение	Владение, %		Статус в Группе	Основной вид деятельности
			за 2016 г.	за 2015 г.		
1	Публичное акционерное общество специального машиностроения и металлургии "Мотовилихинские заводы"	Пермь			Материнская компания	
2	Общество с ограниченной ответственностью "Металлургический завод "Камасталь"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Производство стали в слитках

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

3	Общество с ограниченной ответственностью "Третий Спецмаш"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Производство оружия и боеприпасов
4	Закрытое акционерное общество "Торговый дом "Мотовилихинские заводы"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Торговля оптовая прочими машинами, приборами, оборудованием общепромышленного и специального назначения
5	Общество с ограниченной ответственностью "Мотовилиха-гражданское машиностроение"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Производство прочих насосов и компрессоров
6	Общество с ограниченной ответственностью "Механик"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Ремонт машин и оборудования
7	Закрытое акционерное общество "Импульс-М"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Деятельность систем обеспечения безопасности; производство электромонтажных работ
8	Общество с ограниченной ответственностью "Тепло-М"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными
9	Общество с ограниченной ответственностью "УДС "Молот-Прикамье"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Деятельность спортивных объектов
10	Закрытое акционерное общество "Мотовилихинские заводы-Сервис"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Производство оружия и боеприпасов
11	Публичное акционерное общество "Электрик"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Обработка металлических изделий механическая
12	Закрытое акционерное общество "Агротехмашстройсервис"	Казань	100	100	Дочерняя компания	Производство бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения

13	Закрытое акционерное общество "Промсвязьпроект"	Московская область, г. Ногинск	100	100	Дочерняя компания	Предоставление посреднических услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе
14	Общество с ограниченной ответственностью "Торгово-финансовая компания"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Торговля оптовая прочими машинами, приборами, оборудованием общепромышленного и специального назначения

Ассоциированные компании

Группа имеет следующие инвестиции в ассоциированные компании:

№ п/п	Наименование предприятия	Местонахождение	Владение, %		Основной вид деятельности
			за 2016 г.	за 2015 г.	
1	Общество с ограниченной ответственностью "Гринтон Энтерпрайзес"	Москва	47.51	47.51	Переработка давальческого сырья

Инвестиции в ассоциированные компании

Показатель	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Инвестиции в ассоциированные компании	212 834	212 834
Минус резерв под обесценение	(212 834)	(212 834)
Итого:	-	-

14. Долгосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочные займы, выданные по ставке ниже рыночной, беспроцентные займы и дебиторская задолженность отражены по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

Показатель	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Авансы выданные	453	38 600
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	183	232
Итого:	636	38 832

15. Запасы

Себестоимость запасов снижена до чистой стоимости реализации. В отчете о совокупном доходе за 2016 год был признан расход в размере 102 799 тыс. руб. в отношении поврежденных, устаревших, утерянных, а также по запасам в отношении которых произошло снижение продажной цены. В 2015 году был признан расход в размере 66 176 тыс. руб. За 2016г. сумма 47 890 тыс. руб. (2015г. - 53 071 тыс. руб.) была восстановлена в отчете о совокупном доходе из резерва в отношении запасов, сформированного в предыдущие периоды.

Показатель	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2 286 615	2 489 944
Минус Резерв снижения стоимости	(44 937)	(24 803)
Итого Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2 241 678	2 465 141
Затраты на незавершенное производство	1 532 347	1 328 208
Минус Резерв снижения стоимости	(80 880)	(51 883)
Итого Незавершенное производство	1 451 467	1 276 325
Готовая продукция и товары	431 529	364 328

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

Минус Резерв снижения стоимости	(21 509)	(14 932)
Итого Готовая продукция и товары	410 020	349 396
Товары отгруженные	12 834	94 749
Минус Резерв снижения стоимости	-	(799)
Итого Товары отгруженные	12 834	93 950
Итого Запасы	4 115 999	4 184 812
В том числе резерв снижения стоимости	(147 326)	(92 417)

В состав запасов входят активы, предоставленные в качестве залогового обеспечения по заемным средствам, привлеченным Группой. Балансовая стоимость данных активов представлена в таблице:

Товарно - материальные запасы в залоге	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Производственные запасы	-	26 155
Затраты в незавершенном производстве	-	60 636
Готовая продукция и товары для перепродажи	-	91 044
Итого:	-	177 835

16. Расшифровка строки "Прочие налоги к возмещению из бюджета"

Наименование	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Прочие налоги к возмещению из бюджета	386 866	492 426
в том числе: налоги и сборы	6 613	70 395
Страховые взносы	1 965	3 687
НДС по приобретенным ценностям	378 288	418 344

Расшифровка строки "Налоги и сборы"

Наименование	на 31.12.2016	на 31.12.2015
НДС	5 732	69 942
Земельный налог	194	-
Налог на имущество	0	3
Расчеты по арендной плате за землю	0	13
Прочие	687	437
Итого	6 613	70 395

17. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Показатель	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	3 478	27 489
Авансы выданные и предоплата	1 320 895	756 347
Минус Резерв по сомнительным долгам	(200 261)	(5 364)
Итого Авансы выданные и предоплата	1 120 634	750 983
Торговая дебиторская задолженность	2 333 673	2 269 466
Минус Резерв по сомнительным долгам	(78 060)	(44 762)
Итого Торговая дебиторская задолженность	2 255 613	2 224 704
Прочие дебиторы	709 282	413 738
Минус Резерв по сомнительным долгам	(690 985)	(14 641)
Итого Прочие дебиторы	18 297	399 097
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, всего	4 367 328	3 467 040
Минус Резерв по сомнительным долгам	(969 306)	(64 767)
Итого Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	3 398 022	3 402 273

Расшифровка прочей дебиторской задолженности

Показатель	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Проценты по выданным займам (депозитам)	313 658	313 734

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

Расчеты по переуступке прав требования	3 111	3 111
Расчеты с комиссионерами	189	6 587
Прочие дебиторы	392 324	90 306
Прочие дебиторы, всего	709 282	413 738
Минус резерв по сомнительным долгам	(690 985)	(14 641)
Итого Прочие дебиторы	18 297	399 097

В течение года произошли следующие изменения в резерве по сомнительной задолженности:

Наименование	Год	Сальдо на начало года	Расходы на создание резерва (сторнирование)	Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	Суммы, списанные в связи с потерей контроля	Сальдо на конец периода
Резерв по сомнительной задолженности	за 2015г.	255 118	51 263	(241 614)	-	64 767
	за 2016г.	64 767	907 860	(3 321)	-	969 306

18. Прочие оборотные активы

Показатель	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Затраты для предъявления	25 845	26 598
Недостачи и потери от порчи ценностей	199	199
НДС, начисленный по договорам с особым переходом права собственности	1 750	17 908
Прочие	361	2 822
Итого:	28 155	47 527

19. Краткосрочные финансовые вложения

Показатель	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Займы выданные	-	354 600
Минус Резерв под обесценение	-	(35 460)
Итого по займам выданным	-	319 140
Итого краткосрочные финансовые вложения	-	319 140

Расшифровка займов выданных

Наименование организации	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Гринтон Энтерпрайзес	-	354 600
Минус Резерв под обесценение	-	(35 460)
Итого Гринтон Энтерпрайзес	-	319 140
Всего краткосрочных займов	-	354 600
Минус Резерв под обесценение	-	(35 460)
Итого	-	319 140

В течение года произошли следующие изменения в резерве под обесценение краткосрочных финансовых вложений:

Наименование	Год	Сальдо на начало года	Расходы на создание резерва	Изменение резерва в связи с переводом финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные	Суммы, списанные в уменьшение финансовых вложений	Суммы, списанные в связи с выбытием финансовых вложений	Сальдо на конец периода
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений	за 2015 г.	274 470	35 460	-	(15 603)	(258 867)	35 460
	за 2016 г.	35 460	(35 460)	-	-	-	-

20. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые могут быть легко обратимы в

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев.

Показатель	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Касса	1 031	1 020
Расчетные счета	699 417	146 940
Валютные счета	419	59
Прочие денежные счета	568	741
Денежные эквиваленты	450 000	1 006 300
Всего:	1 151 435	1 155 060

21. Акционерный капитал

Непосредственной материнской компанией Группы является ПАО «Мотовилихинские заводы».

По состоянию на 31 декабря 2016 года акционерный капитал ПАО «Мотовилихинские заводы» состоял из 992106324 акций номинальной стоимостью 2 277 082 495 руб. Акционерами Группы являются:

Наименование	на 31.12.2016 %	на 31.12.2015 %
Открытое акционерное общество "Научно-производственное объединение "СПЛАВ"	10	10
Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции "Ростех"	40	15
Валитов Руслан Ресхатович	10	10
Акционерное общество "РОСОБОРОНЭКСПОРТ"	0	25
Общество с ограниченной ответственностью "ТЭРА"	15	15
Общество с ограниченной ответственностью "МЕТАТРОН"	10	10
Прочие акционеры	15	15
Итого	100	100

Поскольку акционерный капитал Группы формировался в период, когда экономика Российской Федерации считалась гиперинфляционной, величина акционерного капитала пересчитана с учетом индекса инфляции.

Дата	Количество акций	Номинал	Сумма	Индекс на дату оплаты	Сумма с поправкой на инфляцию
	шт.	руб.	руб.		руб.
11.12.1992	568 824	1	568 824	481.4545	273 862 875
09.06.1994	7 963 536	1	7 963 536	25.1087	199 954 036
06.11.1998	6 499 554	1	6 499 554	2.6499	17 223 168
20.03.2000	481 021 248	1	481 021 248	1.5904	765 016 193
11.02.2002	0	2	248 026 581	1.1166	276 946 480
18.12.2003	496 053 162	2	744 079 743	1	744 079 743
Итого:	992 106 324		1 488 159 486		2 277 082 495

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Группы ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2016 года величина нераспределенной прибыли (убыток) Группы, включая прибыль (убыток) за отчетный год, составила (7 152 562) тыс. руб.

22. Регулируемый капитал

Совет директоров преследует политику обеспечения устойчивой капитальной базы, позволяющей поддерживать доверие инвесторов, кредиторов и рынка и обеспечивать будущее развитие бизнеса. Группа не объединяет регулируемые финансовые учреждения.

В отношении уставного капитала материнской компании Группы установлены следующие внешние требования:

1) российским законодательством установлен минимально допустимый размер уставного капитала – не менее 100 000 руб. (данное условие выполнено),

2) российским законодательством установлена обязанность общества объявить об уменьшении своего уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов, если стоимость последних в течение двух лет подряд будет меньше его уставного капитала. Цели Группы при управлении капиталом:

- обеспечить непрерывность деятельности Группы, гарантируя тем самым доходы участников Группы;
- обеспечить соответствующий доход участникам путем определения цен на работы и услуги Группы пропорционально уровню риска.

Группа определяет размер регулируемого капитала пропорционально уровню риска. Группа управляет структурой капитала и вносит в нее соответствующие корректировки в зависимости от изменений экономических условий и рисков, присущих активам. В целях поддержания или изменения структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, подлежащих выплате участникам или продать активы в целях снижения задолженности.

Совет директоров стремится поддерживать баланс между возможным увеличением доходов, который можно достичь при более высоком уровне заимствований, и преимуществом и безопасностью, которые дает устойчивое положение в части капитала.

Как и другие предприятия, Группа управляет капиталом на основе соотношения задолженности и собственного капитала. Это соотношение рассчитывается как результат деления чистой задолженности на собственный капитал. Чистая задолженность определяется как разница общей задолженности (по отчету о финансовом положении) и денежных средств и их эквивалентов. Собственный капитал включает все компоненты капитала (то есть уставный капитал, эмиссионный доход, резерв переоценки и нераспределенную прибыль).

Ниже представлено соотношение задолженности и собственного капитала:

№	Показатель	на 31.12.2016	на 31.12.2015
1	Обязательства (всего)	23 819 027	21 040 590
2	Отложенные налоговые обязательства	(1 931 864)	(1 423 134)
3	Итого задолженность (стр.1 + стр.2)	21 887 163	19 617 456
4	Денежные средства и эквиваленты	1 151 435	1 155 060
5	Чистая задолженность (стр.3 -стр.4)	20 735 728	18 462 396
6	Капитал (всего)	(4 872 882)	(1 603 914)
7	Соотношение задолженности и капитала (стр.5/стр.6)	-4.26	-11.51

В 2016 году по сравнению с 2015 годом соотношение задолженности и собственного капитала снизилось в 0.37 раза.

23. Долгосрочные заемные средства полученные

Кредитор	Вид вклада	на 31.12.2016			на 31.12.2015		
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. дол. США	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. дол. США
АБ Россия, Пермский филиал	Руб.	7 288 409	-	-	5 697 463	-	-
Глобэксбанк Пермский филиал, ЗАО	Руб.	-	-	-	1 100 000	-	-
ООО КБЭР «Банк Казани»	Руб.	50 000	-	-	-	-	-
АО АКБ «НОВИКОМБАНК»	Руб.	600 00	-	-	-	-	-
АО «НПО «СПЛАВ»	Руб.	61 000	-	-	-	-	-
Итого по долгосрочным кредитам и займам		7 999 409	-	-	-	-	-
Проценты по долгосрочным займам		2 452	-	-	-	-	-
Итого:		8 001 861	-	-	6 797 463	-	-

24. Краткосрочные кредиты и займы

В данном Пояснении представлена информация об условиях соответствующих соглашений по займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Пояснениях

Финансовые инструменты и управление рисками.

Кредитор	Вид вклада	на 31.12.2016			на 31.12.2015		
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. дол. США	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. дол. США
Пермский филиал АБ "РОССИЯ"	Руб.	2 306 113	-	-	2 876 150	-	-
ЗАО "Глобэксбанк", Пермский филиал	Руб.	1 100 000	-	-	139 787	-	-
"Пермский" филиал ПАО Банка Зенит (Публичное акционерное общество) в г.Перми	Руб.	-	-	-	600 000	-	-
ФАКБ "Инвестторгбанк" (ПАО) "Пермский"	Руб.	-	-	-	350 000	-	-
Публичное акционерное общество "ТРАНСКАПИТАЛБАНК"	Руб.	100 000	-	-	500 000	-	-
ООО КБЭР "Банк Казани"	Руб.	5 000	-	-	-	-	-
АО «Рособоронэкспорт»	Руб.	1 112 588	-	-	972 923	-	-
Государственная корпорация «Ростех»	Руб.	360 000	-	-	-	-	-
Прочие	Руб.	8 080	-	-	8 080	-	-
Итого по краткосрочным кредитам и займам	Руб.	4 991 781	-	-	5 446 940	-	-
Проценты по кредитам и займам	Руб.	17 737	-	-	5 105	-	-
Итого:	Руб.	5 009 518	-	-	5 452 045	-	-

25. Краткосрочная кредиторская задолженность

Показатель	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 222 451	5 862 780
в том числе авансы полученные	5 123 704	3 628 204
торговая кредиторская задолженность	1 999 857	1 778 275
расчеты по исполнительным документам	3 207	1 919
расчеты с комиссионером	1 494	402 063
плата за негативное воздействие окружающей среды	2 310	1
расчеты по депонированным суммам	693	530
расчеты по причитающимся дивидендам	-	1 345
расчеты по претензиям	12 423	11 643
расчеты по страхованию	1 714	836
прочая	77 049	37 964
Кредиторская задолженность по финансовой аренде	77 519	135 164
Расчеты с персоналом	116 070	109 245
Задолженность по прочим налогам и сборам	748 774	631 971
Задолженность по налогу на прибыль	1 471	3 894
Резервы предстоящих расходов	219 388	129 534
Прочие обязательства	489 408	464 024
государственные субсидии	358 545	464 024
безвозмездно полученные активы	130 863	-
Итого:	8 875 081	7 336 612

Расшифровка строки «Задолженность по прочим налогам и сборам»

Показатель	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Налог на доходы физических лиц	37 655	46 592
Налог на имущество	11 703	11 334
НДС	506 392	386 140
Транспортный налог	97	358
Земельный налог	12 320	13 393
Расчеты по социальному страхованию	180 581	174 123
Прочие	26	31
Итого:	748 774	631 971

Расшифровка строки «Прочие» краткосрочной кредиторской задолженности

Показатель	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	7 348	20 860
Расчеты с комитентом по договорам комиссии	12 670	8 448
Расчеты по перепредъявленным услугам	696	838
Прочие	56 335	7 818
Итого:	77 049	37 964

Государственные субсидии

Показатель	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Сальдо на начало года	464 024	374 813
в том числе субсидии на разработку НИОКР	459 545	368 845
на текущие расходы	-	-
возмещение затрат на обучение	-	-
возмещение затрат на уплату %%по кредитам	4 479	5 968
прочие	-	-
Получены государственные субсидии за год	140 066	215 415
в том числе субсидии на разработку НИОКР	-	146 700
на текущие расходы	-	10 800
возмещение затрат на обучение	-	-
возмещение затрат на уплату %%по кредитам	131 986	52 881
прочие	8 080	5 034
Суммы, признанные доходом текущего периода	(221 533)	(126 204)
в том числе субсидии на разработку НИОКР	(80 999)	(56 000)
на текущие расходы	-	(10 800)
возмещение затрат на обучение	-	-
возмещение затрат на уплату %%по кредитам	(132 452)	(54 370)
прочие	(8 081)	(5 034)
Возврат субсидии	(24 012)	-
Сальдо на конец периода	358 545	464 024
в том числе субсидии на разработку НИОКР	358 545	459 545
на текущие расходы	-	-
возмещение затрат на обучение	-	-
возмещение затрат на уплату %%по кредитам	-	4 479

26. Резервы

Прочие резервы оцениваются в соответствии с МСФО 37 (Резервы, условные обязательства и условные активы), исходя из оптимальной оценки размера обязательства. Группа формирует резервы в отношении обязательств перед работниками по неиспользованным отпускам, резерв по предстоящим расходам связанный с продажей продукции (работ), резерв по гарантийным обязательствам, оценочные обязательства по судебным разбирательствам. Долгосрочные составляющие обязательств отсутствуют. Признанные суммы базируются на письменных заключениях и обоснованных оценках затрат на осуществление указанных выплат.

Резерв по предстоящим расходам, связанный с продажей продукции (работ) создается и отражается в составе коммерческих расходов в периоде признания выручки. Сумма резерва рассчитывается в соответствии с условиями договора.

Ниже представлено движение резервов за отчетный период и сравнительная информация за период, предшествующий отчетному периоду.

Наименование	Год	Сальдо на начало года	Создание	Использование	Списание как избыточная сумма	Сальдо на конец периода
Резерв по отпускам	за 2015г.	83 738	167 988	(159 520)	(4 474)	87 732
	за 2016г.	87 732	282 083	(235 885)	(2 860)	131 070
Резерв по предстоящим расходам, связанный с продажей продукции (работ)	за 2015г.	418 055	789 287	(1 172 343)	(12 647)	22 352
	за 2016г.	22 352	-	(22 352)	-	-
Оценочные обязательства по судебным разбирательствам	за 2015г.	3 606	12 257	(3 588)	(18)	12 257
	за 2016г.	12 257	163 819	(86 418)	(1 340)	88 318
Резерв по гарантийным обязательствам	за 2015г.	17 666	-	(1 466)	(9 007)	7 193
	за 2016г.	7 193	-	(7 193)	-	-
Итого:	за 2015г.	523 065	969 532	(1 336 917)	(26 146)	129 534
	за 2016г.	129 534	445 902	(351 848)	(4 200)	219 388

27. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

На отчетную дату отсутствовали обязательства, для урегулирования которых по требованию МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» Группе необходимо создавать резерв, за исключением резервов, указанных в разделе 26 Примечаний.

Условные обязательства

Поручительства по кредитам выдавались компаниями Группы как за предприятия Группы, так и за третьих лиц. Информация по выданным поручительствам представлены ниже:

Заемщик	Банк	на 31.12.2016	на 31.12.2015
ООО "Тепло-М"	Глобэксбанк Пермский филиал, ЗАО	-	35 000
Итого ООО Тепло-М"		-	35 000
ЗАО "Торговый дом МЗ"	"Банк Зенит" Пермский филиал, ОАО	-	300 395
	Глобэксбанк Пермский филиал, ЗАО	200 000	200 000
	ОАО Транскапиталбанк	-	500 000
Итого ЗАО "Торговый дом МЗ"		200 000	1 000 395
ООО "Метацентр"	КБ Русский ипотечный банк	100 000	128 000
Итого ООО «Метацентр»		100 000	128 000

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

ПАО "Мотовилихинские заводы"	"Банк Зенит" Пермский филиал, ОАО	-	300 480
	АБ Россия, Пермский филиал	9 220 335	8 044 219
	Глобэксбанк Пермский филиал, ЗАО	900 000	1 004 787
	ФАКБ Инвестторгбанк Пермский, ОАО	-	350 000
Итого ПАО "Мотовилихинские заводы"		10 120 335	9 699 486
Всего:		10 420 335	10 862 881

Условные активы.

28. Операции со связанными сторонами

Для целей настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на производственные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

№ п/п	Наименование предприятия	Владение, %		Характер отношений
		за 2015 г.	за 2014 г.	
1	Открытое акционерное общество "РОСОБОРОНЭКСПОРТ"	25	25	Акционер
2	Государственная корпорация РОСТЕХ	40	0	Акционер
3	НПО "СПЛАВ", АО	10	10	Акционер

Информация о сделках с АО «Рособоронэкспорт» за 2016г.:

С АО "Рособоронэкспорт" заключены договоры комиссии на поставку продукции (выполнение работ) военного назначения.

Расходы комиссионера (АО "Рособоронэкспорт"), всего – 63 392 тыс. руб.

в том числе:

- предъявлено комиссионером вознаграждение – 59 604 тыс. руб.

(из него за счет оценочного обязательства – 22 351 тыс. руб.)

Дебиторская задолженность на 31.12.2016 г. – 263 512 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2016 г. – 102 123 тыс. руб.

За период 2016 год между ПАО "Мотовилихинские заводы" и АО "Рособоронэкспорт" заключены договоры займа (заемщик - ПАО "Мотовилихинские заводы") на сумму 400 000 тыс. руб., признаны проценты по данным договорам в размере 69 008 тыс. руб., погашены займы – 260 335 тыс. руб., погашены проценты – 57 369 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по договорам займа на 31.12.2016г. составила 1 112 588 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по процентам на 31.12.2016г. составила 11 639 тыс. руб.

Информация о сделках с Государственной корпорацией РОСТЕХ в 2016г.:

В декабре 2016г. между ПАО "Мотовилихинские заводы" и ГК "РОСТЕХ" заключен договор займа (заемщик - ПАО "Мотовилихинские заводы") на сумму 360 000 тыс. руб., признаны проценты по данному договору в размере 1 190 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по договорам займа на 31.12.2016г. составила 360 000 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по процентам на 31.12.2016г. составляет 1 190 тыс. руб.

Информация о сделках с АО "НПО "СПЛАВ" в 2016г.:

За период 2016 год между ПАО "Мотовилихинские заводы" и АО "НПО "СПЛАВ" заключен договор займа (заемщик - ПАО "Мотовилихинские заводы") на сумму 61 000 тыс. руб.

Признаны проценты по договорам займа - 2 452 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по договорам займа на 31.12.2016г. составила 61 000 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по процентам на 31.12.2016г. составила 2 452 тыс. руб.

С АО "НПО "СПЛАВ" заключены договоры на поставку имущества, договор хранения.

За 2016 год выручка от продажи в АО "НПО "СПЛАВ" составила 13 384 тыс. руб. (с НДС), оплачена на сумму 13 231 тыс. руб.

Приобретены от АО "НПО "СПЛАВ" активы на сумму 1 368 тыс. руб., оплачены на сумму 683 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2016 г. - 2 021 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2016 г. - 290 462 тыс. руб.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Под ключевым управленческим персоналом понимается Генеральный директор, его заместители, члены совета директоров, иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации. Выплаты управленческому персоналу составили:

Категория управленческого персонала	Год	Оплата труда в отчетном периоде (основная)	Налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды
Выплаты управленческому персоналу	за 2014 г.	150 155	40 311
	за 2015 г.	205 848	63 680

29. События после отчетной даты

В Арбитражный суд Пермского края 16.02.2017г. Коммерческим банком «Русский ипотечный банк» было направлено исковое заявление на 40 000 тыс. руб. о взыскании задолженности по кредитному договору № 1304663 с ООО «Метацентр». Согласно условий договора поручительства № 1304663 ПЮЛ1 ПАО «Мотовилихинские заводы» обязуется солидарно отвечать перед Коммерческим банком «Русский ипотечный банк» за исполнение обязательств ООО «Метацентр». Аналогичные обязательства возложены на ООО «МЗ «Камасталь», которое является поручителем по договору поручительства № 1304663 ПЮЛ2, ООО «Пермская Металлургическая Компания» договором № 1304663 ПЮЛ3.

Согласно искового заявления Коммерческий банк «Русский ипотечный банк» просит солидарно взыскать с ПАО «Мотовилихинские заводы», ООО «МЗ «Камасталь», ООО «Пермская Металлургическая Компания» сумму задолженности в размере 40 000 тыс. руб. по просроченному кредиту ООО «Метацентр», а также 200 тыс. руб. госпошлины. При удовлетворении требований банка судом, если обязательство перед кредитором будет исполнено одним из лиц, совместно давших поручительство, оно вправе предъявить регрессивные иски к каждому из других сопоручителей в сумме, соответствующей их доле в обеспечении обязательства, названные доли предполагаются равными.

Последствие события после отчетной даты оценивается в сумме 10 000 тыс. руб. исходя из заявленных требований и количества ответчиков, при этом к лицу исполнившему обязательство перед кредитором переходит право требования к должнику ООО «Метацентр». Указанные события не могут оказать существенного влияния на результаты деятельности организации.

30. Финансовые инструменты и управление рисками

Финансовые риски

Основные финансовые обязательства Группы включают банковские кредиты, облигации, кредиторскую задолженность и обязательства по договорам финансовой аренды. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств для финансирования операций Группы и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. Группа имеет ряд финансовых активов (таких как дебиторская задолженность, денежные средства и депозиты), возникающих непосредственно в результате операционной деятельности Группы.

Политика Группы в области финансового риск-менеджмента преследует целью выявление и анализ рисков, с которыми сталкивается Группа, установление соответствующих лимитов и нормативов, мониторинг рисков и контроль соответствия лимитам и нормативам.

Финансовая служба Группы обеспечивает финансирование деятельности подразделений, координирует взаимодействие с финансовыми рынками, анализирует и управляет финансовыми рисками, связанными с хозяйственной деятельностью Группы, с помощью внутренних отчетов, в которых анализируется уровень и масштаб подверженности финансовым рискам. Системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности. К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относятся риск изменения процентной ставки применительно к движению денежных средств, риск ликвидности, валютный и кредитный риски. Представленная ниже информация демонстрирует подверженность Группы каждому из данных рисков.

Кредитные риски

Кредитный риск - риск того, что неисполнение обязательства по финансовому инструменту одной стороной приведет к возникновению финансового убытка у другой стороны.

В соответствии с политикой Группы все клиенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Группы минимален. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости задолженности, а именно:

Наименование	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Долгосрочная дебиторская задолженность	183	232
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность за минусом резерва на обесценение	2 277 388	2 651 290
В том числе:		
дебиторская задолженность по финансовой аренде	3 478	27 489
торговая дебиторская задолженность	2 255 613	2 224 704
прочие дебиторы	18 297	399 097
Итого:	2 277 571	2 651 522

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты, финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные займы и другие финансовые инструменты, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный размер риска соответствует балансовой стоимости данных инструментов, а именно:

Наименование	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Краткосрочные финансовые вложения за минусом резерва	-	319 140
Денежные средства и их эквиваленты	1 151 435	1 155 060
Итого:	1 151 435	1 474 200

Убыток от обесценения

Информация по краткосрочной дебиторской задолженности и сумме начисленных резервов на отчетные даты представлены ниже:

Показатель	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	3 478	27 489
Авансы выданные и предоплата	1 320 895	756 347
Минус Резерв по сомнительным долгам	(200 261)	(5 364)
Итого Авансы выданные и предоплата	1 120 634	750 983
Торговая дебиторская задолженность	2 333 673	2 269 466
Минус Резерв по сомнительным долгам	(78 060)	(44 762)
Итого Торговая дебиторская задолженность	2 255 613	2 224 704
прочие дебиторы	709 282	413 738
Минус Резерв по сомнительным долгам	(690 985)	(14 641)
Итого Прочие дебиторы	18 297	399 097
Итого:	3 398 022	3 402 273

Движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности представлено в п.17.

Риски ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при выполнении обязанностей по финансовым обязательствам.

Группа управляет ликвидностью с целью обеспечения доступности к ликвидным активам в любой момент, когда возникает необходимость погашения обязательств, посредством подготовки годовых бюджетов, постоянного мониторинга прогнозных и фактических денежных потоков и сопоставления графиков погашения активов и обязательств. Группа применяет нормативный позаказный метод калькулирования себестоимости продукции, позволяющий эффективно прогнозировать необходимый уровень активов и контролировать потребности в денежных средствах для обеспечения производственного процесса. Ниже представлены данные по полученным кредитам и займам.

Долгосрочные заемные средства:

Кредитор	Вид вклада	на 31.12.2016			на 31.12.2015		
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. дол. США	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. дол. США
АБ Россия, Пермский филиал	Руб.	7 288 409	-	-	5 697 463	-	-

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

Глобэксбанк Пермский филиал, ЗАО	Руб.	-	-	-	1 100 000	-	-
ООО КБЭР «Банк Казани»	Руб.	50 000	-	-	-	-	-
АО АКБ «НОВИКОМБАНК»	Руб.	600 00	-	-	-	-	-
АО «НПО «СПЛАВ»	Руб.	61 000	-	-	-	-	-
Итого по долгосрочным кредитам и займам		7 999 409	-	-	-	-	-
Проценты по долгосрочным займам		2 452	-	-	-	-	-
Итого:		8 001 861	-	-	6 797 463	-	-

Краткосрочные заемные средства:

Кредитор	Вид вклада	на 31.12.2016			на 31.12.2015		
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. дол. США	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. дол. США
Пермский филиал АБ "РОССИЯ"	Руб.	2 306 113	-	-	2 876 150	-	-
ЗАО "Глобэксбанк", Пермский филиал	Руб.	1 100 000	-	-	139 787	-	-
"Пермский" филиал ПАО Банка Зенит (Публичное акционерное общество) в г.Перми	Руб.	-	-	-	600 000	-	-
ФАКБ "Инвестторгбанк" (ПАО) "Пермский"	Руб.	-	-	-	350 000	-	-
Публичное акционерное общество "ТРАНСКАПИТАЛБАНК"	Руб.	100 000	-	-	500 000	-	-
ООО КБЭР "Банк Казани"	Руб.	5 000	-	-	-	-	-
АО «Рособоронэкспорт»	Руб.	1 112 588	-	-	972923	-	-
Государственная корпорация «Ростех»	Руб.	360 000	-	-	-	-	-
Прочие	Руб.	8 080	-	-	8 080	-	-
Итого по краткосрочным кредитам и займам	Руб.	4 991 781	-	-	5 446 940	-	-
Проценты по кредитам и займам	Руб.	17 737	-	-	5 105	-	-
Итого:	Руб.	5 009 518	-	-	5 452 045	-	-

Стоимость имущества, переданного в залог, раскрыта в разделе «Основные средства»

Ниже представлена информация по состоянию на 31.12.2016г. о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая процентные платежи и исключая влияние соглашений о зачете:

Наименование	Балансовая стоимость	12 месяцев или меньше	1-2 года	2-5 лет
Кредиты и займы	13 011 379	5 009 518	8 001 861	-
Кредиторская задолженность	7 222 451	7 222 451	-	-
Кредиторская задолженность по финансовой аренде	78 222	77 519	703	-
Итого:	20 312 052	12 309 488	8 002 564	-

Рыночный риск

Рыночный риск - риск того, что справедливая стоимость будущих потоков денежных средств, связанных с

финансовым инструментом, будет меняться из-за изменений рыночных цен. Существует три типа рыночного риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочий ценовой риск. Целью управления рыночным риском является управление подверженностью Группы потенциальным рыночным рискам и осуществление контроля за ними, а также оптимизация доходности в условиях рисков. Руководство Группы осуществляет контроль рыночных рисков.

Риск изменения процентных ставок

Условиями действовавших кредитных договоров в текущем году предусмотрено изменение банками-кредиторами в одностороннем порядке основной процентной ставки, с уведомлением об этом заемщика в порядке, определенном договорами.

По условиям договоров, ставки могут быть изменены банками в одностороннем порядке, в том числе, но не исключительно, в следующих случаях:

- в случае изменения ситуации на финансовых рынках и / или
- в случае изменения стоимости привлечения кредитных ресурсов и /или
- в случае изменения ставки рефинансирования Банка России и /или
- в случае изменения ключевой ставки Банка России и/или
- при изменении других процентных индикаторов (ставок ЛИБОР, ЕВРИБОР, MosPrime, ставок кредитования на межбанковском рынке и др.)

По условиям ряда кредитных договоров процентные ставки устанавливаются в зависимости от срока траншей, выбираемых в рамках кредитной линии.

С введением Банком России с 13.09.2013 г. ключевой ставки как основного инструмента денежно-кредитной политики, ставка рефинансирования стала иметь второстепенное значение. С 01.01.2016 года указанием Банка России ставка рефинансирования приравнена к ключевой ставке ЦБ. То есть по сути дела ставка рефинансирования заменена на ключевую.

Восстановление нефтяных цен в 2016 году помогло стабилизации инфляционных ожиданий, что подтверждает курс на снижение банковских ставок, стимулирующий реальную экономику.

В 1 квартале 2016 г. наблюдался незначительный рост ставки по кредитам с плавающей процентной ставкой, привязанной к индексу MosPrime. В 1 кв. 2016 г. процентная ставка по кредиту ПАО «Мотовилихинские заводы» в АО «Глобэксбанк» увеличилась на 0,19 % годовых. Во втором полугодии 2016 года наблюдалось снижение индекса MosPrime, что повлияло на снижение процентной ставки по кредиту ПАО «Мотовилихинские заводы» в АО «Глобэксбанк» на 1,23 % годовых к началу года.

Постепенное снижение ставок по кредитам, связано и со снижением ключевой ставки Банка России, начиная с 3 квартала 2016 года.

Снижение средневзвешенной ставки по кредитному портфелю ПАО «Мотовилихинские заводы» в 1 квартале 2016 г. также связано с завершением процедуры реструктуризации ранее полученных предприятиями группы «Мотовилихинские заводы» кредитов в рамках постановления Правительства Российской Федерации от 14.08.2012 г. №825.

По кредиту в ОАО «АБ «РОССИЯ» в сумме 7 100 млн. руб. сроком на 5 лет, обеспеченному государственной гарантией РФ, процентная ставка по кредиту установлена в размере ключевой ставки Банка России, увеличенной на 3 процентных пункта. В течение 2016 года по указанному кредиту произошло снижение процентной ставки на один процентный пункт, что аналогично изменению ключевой ставки.

Таким образом, влияние на размер финансовых расходов по процентам к уплате в 2016 г. оказывали следующие факторы:

- увеличение в 1 кв. 2016 г. процентных ставок по действующим кредитам с плавающей процентной ставкой;
- постепенное снижение начиная с 3 кв. 2016 г. процентных ставок по вновь выдаваемым и действующим кредитам;
- завершение реструктуризации кредитного портфеля;
- сроки траншей, выбираемых в рамках кредитных линий.

Наименование	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Долгосрочные заемные средства	8 001 861	6 797 463
Краткосрочные заемные средства	4 991 781	5 446 940
Долгосрочная кредиторская задолженность по финансовой аренде	703	31 336
Краткосрочная кредиторская задолженность по финансовой аренде	77 519	135 164
Итого:	13 071 864	12 410 903

В случае увеличения ставки по кредитным договорам на 1 %, финансовые расходы увеличатся на 130 718 тыс. руб., в случае уменьшения ставки на 1 % - обратная зависимость.

Валютные риски

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым инструментом, будет меняться из-за изменений валютно-обменных курсов.

У предприятий Группы возникают валютные риски, когда они вступают в сделки, где валюта операции не

соответствует функциональной. У Группы есть финансовые активы и обязательства, номинированные в разных валютах. Валютный риск возникает, когда реальные или прогнозные активы в иностранной валюте больше или меньше обязательств в этой валюте. В целом для микроэкономики Группы валютный риск является несущественным.

Подверженность валютному риску

Подверженность Группы валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

Наименование	на 31.12.2016			на 31.12.2015		
	тыс. долл. США	тыс. евро	тыс. белор. руб.	тыс. долл. США	тыс. евро	тыс. белор. руб.
Торговая дебиторская задолженность	4 181	44	-	6 333	529	-
Прочая дебиторская задолженность	1	3	-	312	-	-
Валютный счет	-	7	-	-	-	-
Итого:	4 182	54	-	6 645	529	-

В течение 2015-2016г. применялись следующие обменные курсы иностранных валют:

Наименование валюты	Средний курс за 2016 г.	Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2016г.	Средний курс 2015г.	Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2015г.
Доллар США	67.03489	60.6569	60.95785	72.8827
Евро	74.23101	63.8111	67.77674	79.6972

Активы, учитываемые в валюте, отличной от функциональной валюты, учитываются по амортизированной стоимости. Поэтому изменение курса обмена валют приведет только к изменению прибыли (убытка). При этом прочие компоненты собственного капитала Компании останутся без изменений.

10-процентное укрепление курса рубля по отношению к доллару США (евро) на 31.12.2016г. увеличило (уменьшило) бы величину прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился, исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными.

Наименование валюты	Собственный капитал за 2016 г.	Прибыль (убыток) за 2016 г.	Собственный капитал 2015г.	Прибыль (убыток) за 2015г.
Доллар США	-	25 370	-	48 431
Евро	-	342	-	4 216

Наименование	на 31.12.2016			на 31.12.2015		
	тыс. долл. США	тыс. евро	тыс. белор. руб.	тыс. долл. США	тыс. евро	тыс. белор. руб.
Заемные средства	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	4	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-	109	-	-
Итого:	-	-	-	109	4	-

Обязательства, учитываемые в валюте, отличной от функциональной валюты, учитываются по амортизированной стоимости. Поэтому изменение курса обмена валют приведет только к изменению прибыли (убытка). При этом прочие компоненты собственного капитала Компании останутся без изменений.

10-процентное укрепление курса рубля по отношению к доллару США (евро) на 31.12.2016г. увеличило (уменьшило) бы величину прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился, исходя из допущения о том, что все прочие переменные, остаются неизменными.

Наименование валюты	Собственный капитал за 2016 г.	Прибыль (убыток) за 2016г.	Собственный капитал 2015г.	Прибыль (убыток) за 2015г.
Доллар США	-	-	-	794
Евро	-	-	-	32
Белорусский рубль	-	-	-	-

Ослабление курса рубля на 10 процентов по отношению к доллару США (евро) по состоянию на 31.12.2016 года оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из того же допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Прочие ценовые риски

Прочие ценовые риски – это риски того, что справедливая стоимость связанных с финансовым инструментом потоков денежных средств будет изменяться в результате изменений рыночных цен (помимо тех, которые вызваны процентным или валютным риском), независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, или факторами, влияющими на все финансовые инструменты, обращающиеся на рынке. Влияние колебаний на финансовые показатели является незначительным.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять мотивированные суждения. Экономика Российской Федерации проявляет характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Хотя при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты отражены в балансе по справедливой стоимости. Долевые инструменты не котируются на активном рынке, и их справедливая стоимость не поддается достоверной оценке.

Предоставленные займы и дебиторская задолженность.

Займы и дебиторская задолженность отражаются за вычетом резерва под обесценение (возможные потери). Оценочная справедливая стоимость займов и дебиторской задолженности представляет собой дисконтированную сумму ожидаемых оценочных будущих денежных потоков. С целью определения справедливой стоимости ожидаемые денежные потоки дисконтируются по текущим рыночным ставкам. По мнению руководства Группы, справедливая стоимость займов и дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2015г., 31.12.2016г. незначительно отличается от их балансовой стоимости.

Это объясняется существующей практикой пересмотра процентных ставок с целью отражения текущих рыночных условий.

Большая часть беспроцентной дебиторской задолженности является краткосрочной и влияние процентных ставок на ее справедливую стоимость также незначительно.

Заемные средства и кредиторская задолженность.

По мнению руководства Группы, справедливая стоимость заемных средств и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2015г., 31.12.2016г. незначительно отличается от их балансовой стоимости.

Это объясняется существующей практикой пересмотра процентных ставок с целью отражения текущих рыночных условий, вследствие чего проценты по большинству остатков заемных средств начисляются по ставкам, приблизительно равным рыночным процентным ставкам. Большая часть беспроцентной кредиторской задолженности является краткосрочной и влияние процентных ставок на ее справедливую стоимость также незначительно.

31.Авансы на приобретение внеоборотных активов

Показатель	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Авансы, выданные на приобретение нематериальных активов	8 413	3 413
Минус Резерв по сомнительным долгам	-	-
Итого Авансы выданные на приобретение нематериальных активов	8 413	3 413
Авансы, выданные на приобретение (модернизацию, реконструкцию) основных средств	4 053	-
Минус Резерв по сомнительным долгам	-	-
Итого Авансы выданные на приобретение (модернизацию, реконструкцию) основных средств	4 053	-
Итого:	12 466	3 413

32. Материалы на создание внеоборотных активов

Показатель	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Материалы для создания нематериальных активов	2 322	2 322
Минус Резерв снижения стоимости	-	-
Итого Материалы для создания нематериальных активов	2 322	2 322
Материалы для создания (модернизации, реконструкции) основных средств	66	1 157
Минус Резерв снижения стоимости	-	-
Итого Материалы для создания (модернизации, реконструкции) основных средств	66	1 157
Итого:	2 388	3 479