

ОАО «Морион» Группа

Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2015 года

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	12

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2015 ГОДА

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Открытого акционерного общества «Морион» и его дочерних предприятий (совместно – 'Группа') по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

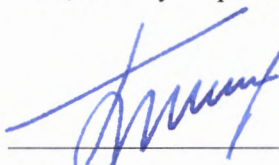
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

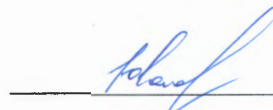
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена 12 апреля 2016 года.



Бускин В.В.

Генеральный директор



Солодова Ю.А.

Главный бухгалтер



Аудиторская фирма
Общество с ограниченной ответственностью

«Аспект Аудит»

Юридический адрес: 614016 г. Пермь, ул. Краснофлотская, 25
Почтовый адрес: 614016, г. Пермь, а/я 4904 тел. (342) 241-12-99, 241-12-60
e-mail: aspektaudit@mail.ru
ИНН 5902822304 КПП 590201001
Член СРО НП «Московская Аудиторская Палата» ОРНЗ 10503047395

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ **по консолидированной финансовой отчетности** **Группы компаний «МОРИОН»** **за 2015 год**

Адресат:	Пользователи консолидированной отчетности Группы компаний «МОРИОН» и иные лица
Аудируемое лицо:	Группа компаний, включающая ОАО «МОРИОН» с дочерними компаниями
Место нахождения материнской компании Группы:	614066, Пермский край, г. Пермь, шоссе Космонавтов, 111
Государственная регистрация материнской компании Группы:	Зарегистрировано Администрацией Индустриального района г. Перми 28.01.1993 года Постановление о регистрации № 60 (Свидетельство № 376) Свидетельство ИМНС РФ по Индустриальному району г. Перми 59 № 001505352 от 10.12.2002 г. о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, ОГРН № 1025901220620
Аудитор:	Общество с ограниченной ответственностью «Аспект Аудит»
Место нахождения:	614016, г. Пермь, ул. Краснофлотская, 25
Почтовый адрес:	614016, г. Пермь, а/я 4904
Государственная регистрация:	Свидетельство о государственной регистрации ИМНС РФ по Ленинскому району г. Перми серии 59 № 002170417 от 17.09.2004 года, ОГРН 1045900092941
Членство в СРО:	СРО НП «Московская Аудиторская Палата», ОРНЗ 10503047395

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Группы компаний «МОРИОН», состоящей из:

1. Консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2015 года;
2. Консолидированного отчета о совокупном финансовом доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года;
3. Консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2015 года;
4. Консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 года;
5. Примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

*Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую
отчетность*

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

Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности Группы компаний «МОРИОН» 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 Группы компаний «МОРИОН», с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

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

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности Группы компаний «МОРИОН».

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы компаний «МОРИОН» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты её финансовой деятельности и движение денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 2015 года, в соответствии с установленными правилами составления консолидированной финансовой отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.

Прочие сведения

Консолидированная финансовая отчетность Группы компаний «МОРИОН» за период с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно была проверена другим аудитором, аудиторское заключение которого датировано 22 апреля 2015 года и не содержит модифицированное мнение о достоверности Консолидированной финансовой отчетности Группы компаний «МОРИОН».

13.04.2016 г. Уполномоченное лицо ООО «Аспект Аудит»
на основании доверенности № 02
от «01» апреля 2016 года



Микова Е.А.

Квалификационный аттестат аудитора № 02-000389
выдан на основании Решения СРО НП «Институт Профессиональных Аудиторов»
06.02.2013 года (Протокол № 222) на неограниченный срок

Член СРО НП «Институт Профессиональных Аудиторов»
номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций
ОРНЗ 20702009068

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2015 года в тысячах российских рублей

	Прим.	2015	2014
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	19	150 462	164 954
Инвестиционная собственность	20	246 190	249 860
Нематериальные активы	22	27 916	42 264
Долгосрочные финансовые активы	16	147 368	120 690
Авансы по внеоборотным активам	19	-	1 153
Отложенные налоговые активы	13	20 414	23 818
Итого внеоборотные активы		592 350	602 739
Текущие активы			
Запасы	18	294 024	208 418
Дебиторская задолженность	17	127 455	160 083
Текущие финансовые активы	16	58 954	154 451
Предоплата по налогу на прибыль		10 189	2 855
Текущие налоговые активы	17	43 336	6 186
Денежные средства и их эквиваленты	15	172 807	110 284
Итого текущие активы		706 765	642 277
Итого активы		1 299 115	1 245 016
Капитал и обязательства			
Капитал, относящийся к капиталу акционеров материнской компании			
Акционерный капитал	29	164 640	164 640
Нераспределенная прибыль		832 721	745 989
Итого капитал, относящийся к капиталу акционеров материнской компании		997 361	910 629
Доля меньшинства		1 363	1 278
Итого капитал		998 724	911 907
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	13	17 718	35 784
Государственные субсидии	25	4 712	6 759

Итого долгосрочные обязательства		22 430	42 543
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	24	242 327	244 464
Государственные субсидии	25	2 047	2 047
Обязательства по вознаграждению работников		2 352	3 834
Задолженность по налогам и сборам	26	17 371	29 242
Прочая кредиторская задолженность	24	310	3 296
Резервы предстоящих расходов	28	13 554	7 683
Итого текущие обязательства		277 961	290 566
Итого обязательства		300 391	333 109
Итого капитал и обязательства		1 299 115	1 245 016

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года в тысячах российских рублей

	Прим.	2015	2014
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	7	693 371	678 682
Себестоимость	8	(518 062)	(528 611)
Валовая прибыль		175 309	150 071
Административные и коммерческие расходы	9	(75 140)	(70 937)
Прибыль от продаж		100 169	79 134
Прочие доходы	10	38 245	23 278
Прочие расходы	10	(70 240)	(74 789)
Операционная прибыль		68 174	27 623
Инвестиционный доход		0	0
Расходы по процентам	11	0	(0)
Доходы по процентам	11	37 437	31 879
Прибыль до уплаты налога на прибыль		105 610	59 502
Расходы по налогу на прибыль	13	(18 793)	(15 873)
Прибыль периода от продолжающейся деятельности		86 817	43 629
Прекращаемая деятельность			
Прибыль/убыток после налогообложения от прекращаемой деятельности		0	0
Чистая прибыль отчетного периода		86 817	43 629
в том числе:			
Неконтрольной доле участия		(85)	(12)
Прибыль акционеров		86 732	43 641
Прибыль на акцию (выраженная в российских рублях на акцию)			
От продолжающейся и прекращенной деятельности			
Базовая	14	0,527	0,265

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2015 года в тысячах российских рублей

Показатель	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал	Неконтролируемые доли владения	Итого капитал
Остаток на 1 января 2015 г.	164 640	745 989	910 629	1 278	911 907
Чистая прибыль за 2015 г.		86 732	86 732	85	86 817
Остаток на 31 декабря 2015 г.	164 640	832 721	997 361	1 363	998 724

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2015 года в тысячах российских рублей

	2015	2014
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	1 048 724	755 551
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	899 400	588 477
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	109 200	88 591
от перепродажи финансовых вложений	0	0
прочие поступления	40 124	78 483
Платежи - всего	(1 084 815)	(663 172)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(678 066)	(385 915)
в связи с оплатой труда работников	(163 550)	(147 137)
процентов по долговым обязательствам	0	0
налога на прибыль организаций	(40 792)	(17 854)
прочие платежи	(202 407)	(112 266)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(36 091)	92 379
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	203 909	158 365
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	172	419
от продажи акций других организаций (долей участия)	176 878	139 692
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	26 859	18 254
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	0	0
прочие поступления	0	0
Платежи - всего	(108 569)	(242 675)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(1 683)	(20 468)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	0	0
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(106 869)	(222 207)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	0	0
прочие платежи	(17)	0
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	95 340	(84 310)
Денежные потоки от		

финансовых операций

Поступления - всего	0	0
в том числе:		
получение кредитов и займов	0	0
денежных вкладов собственников (участников)	0	0
от выпуска акций, увеличения долей участия	0	0
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	0	0
прочие поступления	0	0
Платежи - всего	0	0
в том числе:		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	0	0
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	0	0
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	0	0
прочие платежи	0	0
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	0	0
Сальдо денежных потоков за отчетный период	59 249	8 069
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	110 284	96 522
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	172 807	110 284
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	3 274	5 693

Примечание 1. Общая информация

Данная консолидированная финансовая отчетность ОАО «Морион» Группа включает отчетность материнской компании ОАО «Морион» (далее – ОАО «Морион» или материнская компания) и ее дочерних компаний (совместно - Группа), список которых содержится в Примечании 23.

ОАО «Морион» было зарегистрировано в Российской Федерации. Юридический адрес Компании – 614066, г. Пермь, шоссе Космонавтов, 111.

ОАО «Морион» является предприятием по разработке, производству и внедрению аппаратуры связи. Компания создана как государственное предприятие в 1957 г. и реорганизовано в акционерное общество в 1993 г.

Основными видами деятельности Группы ОАО «Морион» являются:

Производство и внедрение систем передачи информации, совместимых со всеми отечественными и зарубежными типами АТС для технологических, ведомственных сетей связи и сетей связи общего пользования.

Производство и реализация продукции производственно-технического и научно-технического назначения по направлениям:

- мультиплексоры;
- контрольно-измерительное оборудование;
- блок размножения сигнала сетевой синхронизации;
- интегрированная система управления и мониторинга;
- блоки рядовой защиты;
- источники питания;
- комплекты запасных инструментов и принадлежностей;
- выполнение монтажных работ и сервисного обслуживания аппаратуры производственно-технического назначения;

Предоставление в аренду производственных, складских и офисных площадей.

Проведение испытаний продукции собственного изготовления, сторонних организаций, предприятий смежных отраслей и физических лиц в соответствии с аттестатом Госстандарта России.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы по разработке систем передачи информации.

Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности

Отчет о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые ранее Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует.

Основа оценки

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе исторических данных, за исключением следующих существенных статей в отчете о совокупном доходе:

- финансовые активы, предназначенные для продажи, оцениваются по справедливой стоимости.

Примечание 3. Существенные положения учетной политики

3.1. Консолидация

Основа для консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Дочерние компании полностью консолидируются в финансовой отчетности Группы с даты получения Группой контроля над дочерними компаниями 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 Группы. Все операции между компаниями Группы, соответствующие остаткам, доходы и расходы, нереализованные прибыли и убытки, а также дивиденды, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются. Изменение доли владения в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Убытки относятся на неконтролируемую долю владения даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Если Группа теряет контроль над дочерней компанией, она:

- Прекращает признание активов (в том числе относящегося к ней гудвила) и обязательства дочерней компании.
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтролируемой доли владения.
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале.
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения.
- Признает справедливую стоимость оставшегося вложения.
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибылей или убытков.
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибылей или убытков или нераспределенной прибыли, исходя из обстоятельств.

3.2. Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что Группа будет выполнять все условия, связанные с субсидией, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии, относящиеся к активам, представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов). Далее такие субсидии признаются в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы.

Государственная субсидия, полученная в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания предприятию немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

3.3. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (выбывающие группы), и прекращенная деятельность.

Внеоборотные активы и выбывающие группы классифицируются в качестве предназначенных для продажи, когда:

- они имеются в наличии для немедленной продажи;
- руководство компании намерено выполнять план продажи актива или выбывающей группы;
- значительные изменения в плане продажи или его отмена маловероятны;
- ведется активная деятельность по поиску покупателей;
- цена предложения актива или выбывающей группы является обоснованной по сравнению с его текущей справедливой стоимостью; и
- ожидается, что продажа будет завершена в течение 12 месяцев с даты классификации.

Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицируемые в качестве предназначенных для продажи, оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- балансовой стоимости, определенной непосредственно перед классификацией актива (или выбывающей группы) как предназначенного для продажи в соответствии с учетной политикой Группы; и
- справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (включая выбывающую группу) не должны амортизироваться. Результаты операций, происходящих в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе до даты выбытия.

Прекращенной деятельностью является часть Группы, представляющая собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций; либо дочерняя компания, приобретенная исключительно с целью последующей перепродажи, которая была продана, закрыта либо удовлетворяет критериям классификации в качестве предназначенной для продажи.

Прекращенная деятельность представляется в консолидированном отчете о совокупном доходе как итоговая строка, которая включает прибыли или убытки после налогов от прекращенной деятельности, и прибыли или убытки после налогов, признанных при переоценке до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или при выбытии активов или выбывающих групп, которые представляют собой прекращенную деятельность.

3.4. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Индивидуальная финансовая отчетность каждой компании Группы представляется в ее функциональной валюте. В качестве функциональной валюты материнской компании и всех дочерних компаний Группы является российский рубль («рубль»). Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль («рубль»).

3.5. Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (то есть в иностранной валюте), отражаются по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения последней справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в качестве финансового дохода или расхода свернуто.

Обменные курсы, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности, следующие:

	2015	2014
Российский рубль / Доллар США		
31 декабря	72,8827	56,2584
Российский рубль / Евро		
31 декабря	79,6972	68,3427

3.6. Информация по сегментам

Хозяйственная деятельность Группы осуществляется в Российской Федерации и относится преимущественно к производству и реализации продукции производственно-технического и научно-технического назначения. В структуре выпускаемой и, соответственно, продаваемой продукции, лидируют первичные мультиплексоры – ОГМ-Авто, ОГМ-30Е, ОГМ-30ЕМ (82,0 %), оборудование для установки и кроссировки - КГП (14,0 %), которые в общем объеме продаж составляют 96,0 %.

Группа считает, что у нее есть только один операционный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Результаты деятельности сегмента оцениваются на основе прибыли и убытков исходя из принципов определения прибыли и убытков, использованных в консолидированной финансовой отчетности. Все внеоборотные активы Группы находятся на территории Российской Федерации.

3.7. Основные средства

3.7.1. Признание и оценка

Объекты основных средств оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств. Себестоимость актива, построенного хозяйственным способом, включает затраты на материалы и выплату вознаграждения работникам, а также любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние. Затраты на покупку программного обеспечения, которое является неотъемлемой частью соответствующего оборудования, капитализируются.

Если части объекта основных средств имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные части (главные компоненты) основных средств.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство компаний Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и стоимости от его использования. Остаточная стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в отчете о совокупном доходе как прочие расходы.

3.7.2. Переклассификация в инвестиционное имущество

Когда собственник перестает использовать имущество для собственных нужд и начинает использовать его в качестве инвестиционного имущества, имущество переклассифицируется в категорию инвестиционного имущества. Все объекты инвестиционного имущества учитываются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16.

3.7.3. Последующие затраты

Затраты на замену части объекта основных средств включаются в балансовую стоимость объекта основных средств, если существует вероятность получения связанных с данной заменой будущих экономических выгод, и стоимость данной замены может быть надежно измерена. Балансовая стоимость замененной части списывается в учете. Затраты на ежедневное обслуживание основных средств отражаются в прибылях или убытках по мере возникновения.

3.7.4. Амортизация

Амортизация рассчитывается из суммы, которая представляет собой стоимость актива за вычетом его ликвидационной стоимости. Амортизация отражается в прибылях или убытках и рассчитывается с помощью линейного метода на протяжении всего срока полезного использования каждого объекта основных средств. Активы амортизируются на протяжении более короткого из двух сроков – срока аренды и срока полезного использования актива, за исключением случаев, когда Группа с достоверной степенью уверенности получит право собственности на арендуемый актив к концу срока аренды. Земля амортизации не подлежит.

Оценочные сроки полезного использования за текущий и сравнительный периоды следующие:

Здания и сооружения	50-100 лет
Машины и оборудование	5-50 лет
Транспортные средства	4-10 лет
Прочие	3-15 лет

Методы амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость проверяются в конце каждого отчетного периода и корректируются, если необходимо.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние

уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость машин и оборудования представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи запчастей и лома при списании активов. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

3.7.5. Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством зданий, с расходами на транспортные средства, машины и оборудование.

В стоимость незавершенного капитального строительства также включаются расходы по финансированию, понесенные в течение строительства, если оно производится за счет заемных средств. Начисление амортизации на эти активы начинается с момента ввода их в эксплуатацию.

3.8. Аренда

3.8.1. Определение аренды

Определение того, является ли соглашение договором аренды, заключается в содержании договора на начало его действия: например, зависит ли исполнение договора от использования определенного актива или активов, или при исполнении договора происходит передача права на использование актива, даже если такая передача права прямо не оговорена в договоре.

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

3.8.2. Группа как арендодатель

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

3.8.3. Операционная аренда

Арендные платежи по договору операционной аренды признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод пользователем. Условная арендная плата по операционной аренде признается в качестве расходов в периоде, в котором они понесены.

При согласовании условий нового договора операционной аренды арендодатель может предлагать арендатору стимулы для заключения договора; такие стимулы признаются в качестве обязательств. Арендатор должен признавать агрегированные выгоды от стимулов как уменьшение расходов по аренде с распределением их на прямолинейной основе на протяжении

всего срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения арендатором выгод от использования актива, являющегося предметом аренды.

3.9. Нематериальные активы

3.9.2.1. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Затраты на научно-исследовательские работы, которые были выполнены с целью получения новых научных или технических знаний, относятся на расходы по мере их возникновения. Под опытно-конструкторскими работами подразумевается разработка новой продукции или внесение изменений, улучшающих параметры продукции и процессов. Опытно-конструкторские работы капитализируются, только если их себестоимость может быть достоверно оценена, продукт или процесс технически и коммерчески осуществимы, будущие экономические выгоды вероятны, а Группа имеет намерение и достаточные ресурсы завершить работы и использовать или продать разработанный актив. Капитализируемые расходы включают затраты на материалы, прямые расходы на оплату труда, накладные расходы, которые непосредственно можно отнести на подготовку актива для его предполагаемого использования, и капитализируемые затраты по кредитам. Другие опытно-конструкторские работы относятся на расходы по мере их возникновения. Капитализируемые опытно-конструкторские работы оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

3.9.2.2. Патенты и лицензии

Патенты предоставлены сроком от 15 до 22 лет соответствующим государственным органом с возможностью продления в конце данного срока в части патентов на полезную модель. Патенты на программы и базы данных являются бессрочными. Срок патентов на изобретения не продлевается. Лицензии на использование объектов интеллектуальной собственности предоставлены на срок от 2 до 12 лет в зависимости от особенностей лицензии. Расходы на приобретение лицензий на компьютерное программное обеспечение и доведение отдельных программ до состояния готовности к использованию капитализируются. Данные затраты амортизируются в течение срока полезного использования от 3 до 24 лет.

3.9.2.3. Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, которые приобретаются Группой и имеют ограниченный срок полезного использования, измеряются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

3.9.3. Последующие расходы

Последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды, возникающие от использования актива. Все остальные расходы, включающие расходы на внутренне созданный гудвил и торговые марки, относятся на расходы по мере их возникновения.

3.9.4. Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из стоимости актива или суммы, заменяющей стоимость, за вычетом ликвидационной стоимости. Амортизация относится на расходы и рассчитывается с помощью линейного метода в течение срока полезного использования

нематериальных активов с даты начала их использования, так как это наиболее точно отражает ожидаемую модель получения будущих экономических выгод от использования актива. Сроки полезного использования для текущего и сравнительного периодов приведены ниже:

Товарный знак	15 – 25 лет
Патенты и свидетельства	15 - 22 лет
Лицензии	2 - 12 лет
Программы	3 - 24 лет
НИОКР	1 – 2 лет
Исследования и капитализированные затраты на разработки	1 - 3 лет

Амортизация, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость оцениваются на каждую отчетную дату и пересматриваются в случае необходимости.

3.10. Инвестиционное имущество

Группа использует модель учета по фактическим затратам и применяет выбранную модель ко всем объектам инвестиционного имущества. В соответствии с данной моделью оценки после первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости отражаются в финансовой отчетности по фактическим затратам вычетом любой накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения. Амортизация по инвестиционному имуществу начисляется линейным методом.

3.11. Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации.

Затраты по доставке каждого продукта и приведению его в надлежащее состояние учитываются следующим образом:

- сырье и материалы – затраты на покупку по методу средней себестоимости;
- готовая продукция и незавершенное производство – прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам.

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

3.12. Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

3.12.1. Финансовые активы

3.12.1.1. Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы в соответствии с МСФО (IAS 39) «Финансовые инструменты: признание и оценка» классифицируются в качестве финансовых активов по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, в качестве ссуды и дебиторской задолженности, инвестиций, удерживаемых до погашения, финансовых активов, имеющих в

наличии для продажи. Группа классифицирует финансовые активы при первоначальном признании.

При первоначальном признании все финансовые активы компания измеряет по справедливой стоимости плюс, в случае финансовых активов, не учитываемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском таких финансовых активов.

Покупки или продажи финансовых активов согласно договорам, условия которых требуют поставки активов в течение периода времени, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке, учитываются на дату сделки, то есть на дату, на которую Группа принимает обязательство на покупку или продажу актива.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, ссуды, котируемые и некотируемые финансовые инструменты и производные финансовые инструменты.

3.12.1.2. Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, с отнесением изменений на финансовый результат, включают в себя финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и финансовые активы, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат. Финансовые активы классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи, если они приобретаются для целей их продажи или повторного приобретения в ближайшем будущем. Данная категория включает сделки с производными финансовыми инструментами, заключенные Группой и не классифицированные как инструмент хеджирования в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Финансовые активы по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат отражаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости с отнесением изменений на прочие доходы или расходы в отчете о совокупном доходе.

Группа оценивает финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, пока существует намерение продать данные активы в ближайшем будущем. Если Группа не способна продать данные финансовые активы вследствие отсутствия активного рынка и если намерение руководства продать их в обозримом будущем существенно меняется, Группа может принять решение переклассифицировать данные финансовые активы. Переклассификация в займы и дебиторскую задолженность, или имеющиеся в наличии для продажи или удерживаемые до погашения, зависит от сущности актива. Данная оценка не влияет на финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат.

Производные финансовые инструменты, встроенные в основной контракт, оцениваются по справедливой стоимости и учитываются как отдельные производные финансовые

инструменты, если экономические характеристики и риски не связаны существенно с основным контрактом и при этом основной контракт не классифицирован как предназначенный для торговли или как оцениваемый по справедливой стоимости. Изменение справедливой стоимости по встроенным производным финансовым инструментам отражается в прочих доходах или расходах. Переоценка происходит, если изменяются условия основного контракта, которые существенным образом влияют на первоначальный денежный поток.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, обращающиеся на активном рынке. После первоначального признания такие финансовые активы оцениваются в последующем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента (ЭСП) за вычетом обесценения. При расчете амортизированной стоимости принимаются во внимание любые скидки или премии при приобретении, а также вознаграждения или затраты, которые являются неотъемлемой частью ЭСП.

Амортизация по ЭСП включается в доходы по процентам в отчете о совокупном доходе. Убытки от обесценения учитываются в качестве расходов по процентам в отчете о совокупном доходе.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения, когда Группа имеет твердое намерение и способность удерживать данные активы до погашения. После первоначального признания такие инвестиции оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента (ЭСП) за вычетом обесценения. При расчете амортизированной стоимости учитываются любые скидки или премии при приобретении, а также вознаграждения или затраты, которые являются неотъемлемой частью ЭСП. Амортизация по ЭСП включается в финансовый доход в отчет о совокупном доходе. Убытки от обесценения учитываются в финансовых расходах в отчете о совокупном доходе.

3.12.1.3. Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо, часть финансового актива, или часть группы аналогичных финансовых активов) списывается, только если:

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

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

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

3.12.1.4. Обесценение финансовых активов

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

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала оценивает отдельно, существует ли объективное доказательство обесценения только для финансовых активов, которые являются индивидуально значимыми, либо оценивает в совокупности финансовые активы, не являющиеся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

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

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в прибылях и убытках. Начисление процентного дохода по

уменьшенной балансовой стоимости продолжается исходя из процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков при оценке убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов и расходов по процентам в отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует вероятность их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма рассчитанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления относится на кредит счета финансовых затрат в прибылях и убытках.

3.12.2. Финансовые обязательства

3.12.2.1. Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства в рамках МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» классифицируются соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, кредиты и займы. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

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

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские овердрафты, кредиты и займы, и производные финансовые инструменты.

3.12.2.2. Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки. К данной категории также сделки с производными финансовыми инструментами, заключенные Группой и не классифицированные как инструменты хеджирования в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Встроенные производные финансовые инструменты, которые учитываются отдельно от основного контракта, также классифицируются как предназначенные для торговли, если они не являются инструментами эффективного хеджирования.

Прибыли и убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о совокупном доходе.

Группа не имеет финансовых обязательств, определенных при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Кредиты и займы

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

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе.

3.12.2.3. Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек.

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

3.12.3. Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства представляются в свернутом виде в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда существует юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также когда есть намерение произвести взаимозачет либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

3.13. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность представляет собой суммы задолженности покупателей за проданные товары или оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Если поступление денежных средств ожидается в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он длится дольше года), дебиторская задолженность классифицируется как текущие активы, в обратном случае – как долгосрочные активы.

Торговая дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва по убыткам от обесценения.

3.14. Денежные средства и их эквиваленты

В консолидированном отчете о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, депозиты в банке до востребования, другие

краткосрочные высоколиквидные инвестиции с изначальным сроком погашения три месяца или менее, а также банковские овердрафты. В консолидированном отчете о финансовом положении банковские овердрафты показаны в составе текущих обязательств.

3.15. Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется в качестве текущих обязательств, если платежи по ней ожидаются в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он дольше года), в обратном случае кредиторская задолженность классифицируется как долгосрочные обязательства.

Торговая кредиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.16. Акционерный капитал

3.16.1. Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском обыкновенных акций, учитываются как уменьшение капитала за вычетом налогов. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

3.16.2. Выплата дивидендов

Выплата дивидендов акционерам компании учитывается как обязательство в финансовой отчетности Группы в периоде, в котором дивиденды одобрены акционерами компании.

3.17. Резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, если у Группы есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и что сумма этой дебиторской задолженности будет надежно оценена.

Резерв по оплате неиспользованных дней отпуска сотрудников

Группа создает резерв по оплате неиспользованных дней отпуска сотрудников. Резерв рассчитывается на основе информации о фактических расходах на оплату труда за соответствующий месяц, страховых взносов, начисленные на эти выплаты и ежемесячном проценте отчислений в резерв на оплату отпусков.

Резерв определяется по формуле:

$$\text{СОМ} = (\text{РОТМ} + \text{СВ}) * \text{П}, \text{ где}$$

СОМ – сумма ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков;

РОТМ – фактические расходы на оплату труда за соответствующий месяц;

СВ – страховые взносы, начисленные на эти выплаты;

П – ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпусков.

Процент отчислений в резерв на оплату отпусков рассчитывается 1 раз в год по формуле:

$$\text{П} = (\text{ОГ} + \text{СВ}) / (\text{РОТГ} + \text{СВ}) * 100\%, \text{ где}$$

ОГ – предполагаемая сумма отпускных за год;

СВ – взносы на обязательное социальное страхование, начисленные на указанные выплаты (взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве);

РОТГ – предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год.

Резерв создается в силу того, что существует неопределенность в отношении момента осуществления будущих выплат, наступление которого полностью зависит от решений сотрудников в то или иное время воспользоваться своим правом на отпуск.

Резерв на предстоящую оплату вознаграждений за год

Группа создает резерв на предстоящую оплату вознаграждений за год. Резерв рассчитывается на основе информации о фактических расходах на оплату труда за соответствующий месяц, страховых взносов, начисленные на эти выплаты и ежемесячном проценте отчислений в резерв на выплату вознаграждения за год.

Величина оценочного обязательства по выплате вознаграждения за год определяется организацией ежемесячно по формуле:

$$\text{СОВГМ} = (\text{РОТМ} + \text{СВ}) * \text{П1}, \text{ где}$$

СОВГМ – сумма ежемесячных отчислений в резерв на выплату вознаграждения за год,

РОТМ – фактические расходы на оплату труда за соответствующий месяц

СВ – страховые взносы, начисленные на эти выплаты,

П1 – ежемесячный процент отчислений в резерв на выплату вознаграждения за год.

Процент отчислений в резерв на выплату вознаграждения за год рассчитывается 1 раз в год по формуле:

$$\text{П} = (\text{ВГ} + \text{СВ}) / (\text{РОТГ} + \text{СВ}) * 100\%, \text{ где}$$

ВГ – предполагаемая сумма вознаграждения за год;

СВ – взносы на обязательное социальное страхование, начисленные на указанные выплаты (взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве);

РОТГ – предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год.

Резерв на гарантийный ремонт

Предельный размер Резерва на текущий год устанавливается на основании анализа фактических расходов на гарантийный ремонт, выручки от товаров по которым предусмотрен гарантийный ремонт за предыдущие 3 года и планов производства продукции на текущий год.

совместной деятельности, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует высокая вероятность того, что в обозримом будущем данная разница не будет возвращена.

Отложенные налоговые активы по дочерним предприятиям, зависимым компаниям и совместной деятельности признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания их использования в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставке налога, которая будет применима на момент исполнения налогового обязательства или реализации актива в соответствии со ставкой налога (налоговым законодательством) действующей или введенной на конец отчетного периода. Оценка отложенных налоговых обязательств или активов отражает налоговые последствия исполнения обязательства или использования актива для Группы.

3.19. Выручка

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

3.19.1. Продажа товаров

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены;
- в определенных случаях, выручка от продажи товаров признается, когда товары доставлены и юридическое право на товары передано.

3.19.2. Предоставление услуг

Выручка по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности сделки на отчетную дату. Степень завершенности оказания услуг определяется на основании обследования выполняемых работ. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в размере понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

3.19.3. Дивиденды и процентный доход

Дивидендные доходы признаются в момент установления права акционера на получение выплаты (если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена).

Процентные доходы от финансовых активов признаются, если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы начисляются на остаточную сумму с использованием эффективной ставки процента, которая обеспечивает точное дисконтирование будущих денежных потоков за период обращения финансового актива до первоначально признанной суммы финансового актива.

3.19.4. Доход от сдачи недвижимости в аренду

Доход от сдачи инвестиционного имущества в аренду признается в прибылях или убытках и распределяется с помощью линейного метода в течение срока аренды. Скидки по аренде признаются в общем доходе по аренде в течение срока аренды. Доход от сдачи недвижимости по договорам субаренды признается в составе прочих доходов.

3.20. Вознаграждение работникам

Вознаграждение работникам за услуги, оказанные в течение отчетного периода, признается в качестве расходов в этом периоде.

3.20.1. Планы с установленными отчислениями

Группа производит установленные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации.

Обязательства Группы в отношении планов с установленными отчислениями ограничиваются перечислением средств в периоде возникновения. Отчисления отражаются в составе консолидированного отчета о совокупном доходе по мере предоставления работниками услуг, дающим им право на такие отчисления.

3.21. Прибыль на акцию

Группа представляет данные по базовой прибыли на обыкновенную акцию. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибылей или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода (откорректированное на количество собственных акций).

Примечание 4. Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и разъяснений

Следующие изменения к действующим стандартам МСФО вступили в силу, начиная с 1 января 2015 года:

- Изменения в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам». Согласно изменениям, организациям разрешается признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, в котором соответствующие услуги работников были оказаны, а не распределять эти взносы по периодам оказания услуг, если сумма взносов работников не зависит от продолжительности трудового стажа;

- Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности за 2012, 2013 и 2014 годы.

Группа рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Изменения к действующим стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Стандарты и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно.

Ряд новых стандартов и изменений вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарты и изменения к стандартам:

- Изменения в МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущены в мае 2014 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты) по учету приобретения долей в совместных операциях. Изменения содержат руководство о порядке отражения приобретения долей в совместных операциях, являющихся отдельным бизнесом.

- Изменения в МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (выпущены в мае 2014 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты) по уточнению допустимых методов начисления амортизации. В указанном изменении Совет по МСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива не является обоснованным, так как выручка от деятельности, которая включает использование актива, обычно отражает факторы, не являющиеся потреблением экономических выгод, связанных с этим активом.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года, применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты). Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта.

- Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (выпущены 11 сентября 2014 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты). Данные изменения устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», касающимися продажи или вноса активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения изменений заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочернее предприятие.

- Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в декабре 2014 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты). Стандарт был изменен для уточнения понятия материальности и объясняет, что организация не обязана предоставлять отдельное раскрытие, требуемое в соответствии с МСФО, если информация, вытекающая из данного раскрытия незначительна,

даже если требование МСФО содержит список отдельных раскрытий или описывает их как минимальные требования. Стандарт также предоставляет новое руководство в отношении промежуточных итоговых сумм в финансовой отчетности.

- Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (выпущены в августе 2014 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года). Эти изменения поясняют, что инвестиционная организация обязана оценивать свои инвестиции в дочерние предприятия, являющиеся инвестиционными организациями, по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Помимо этого, исключение из требования о составлении консолидированной отчетности в случае, если конечное или любое материнское предприятие указанного предприятия представляет консолидированную финансовую отчетность, доступную для открытого пользования, дополнено пояснением о том, что данное исключение применяется независимо от того, включено ли дочернее предприятие в консолидацию или оценено по справедливой стоимости через прибыли или убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» в консолидированной финансовой отчетности указанного конечного или любого материнского предприятия.

- Изменения в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в июле 2014 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет части МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик потоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту. Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», или продолжением применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

Примечание 5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

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

Суждения

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

Обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендодателя

Группа заключила договоры аренды недвижимости. На основании оценки условий соглашений Группа установила, что у нее сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением указанным имуществом, и, следовательно, Группа применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

Консолидация дочерних компаний

Руководство использует суждение для оценки наличия контроля и консолидации определенных зависимых компаний в консолидированную финансовую отчетность. В определенных случаях руководство может определить существование контроля, несмотря на то, что менее 50% голосующих акций принадлежит компаниям Группы.

Оценочные значения и допущения

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

Срок полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств как минимум в конце каждого финансового года. Оценка основывается на текущем состоянии активов и ожидаемом периоде, в течение которого они будут продолжать приносить экономические выгоды Группе. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются в качестве изменения в учетной оценке. Данные оценки могут иметь существенное влияние на сумму балансовой стоимости основных средств и амортизационных отчислений за период.

Оценка активов

Группа проверяет балансовую стоимость материальных и нематериальных активов для того, чтобы определить имеются ли признаки обесценения активов. При оценке на обесценение активы, которые не генерируют денежные потоки независимо, относятся к соответствующим единицам, генерирующим денежные средства. Руководству необходимо применять суждение при распределении активов, которые не генерируют независимые денежные потоки, на соответствующие единицы, генерирующие денежные средства, а также в оценке периодов поступления денежных потоков и их величины в рамках расчета ценности их использования. Последующие изменения в распределении на единицы, генерирующие денежные средства, или изменения в периодах поступления денежных средств могут повлиять на балансовую стоимость соответствующих активов.

Резервы по сомнительным долгам

Группа создает резервы по сомнительным долгам для отражения ожидаемых убытков в связи с неспособностью клиентов оплачивать задолженность. При создании резервов по сомнительным долгам руководство учитывает текущие общие экономические условия, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт прошлых списаний, кредитоспособность клиентов и изменения в договоренностях по срокам платежей. Изменения в экономике, отрасли или в отдельных условиях работы с клиентами могут повлечь за собой внесение корректировок в резерв по сомнительным долгам в консолидированной финансовой отчетности.

Резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам

Группа создает резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам, таким как сырье и запасные детали. Вдобавок, определенная готовая продукция Группы учитывается по чистой стоимости реализации. Оценка чистой стоимости реализации готовой продукции производится с использованием наиболее достоверных данных, имеющихся на дату оценки. Данные оценки учитывают отклонения в цене или затратах, в связи с событиями, происходящими после отчетной даты, в случае если данные события подтверждают условия, существовавшие на конец отчетного периода.

Претензии

Группа применяет суждение в отношении оценки и признания резервов и степени подверженности условным обязательствам, возникающим по судебным процессам или другим имеющимся претензиям в связи с достигнутыми соглашениями, ходатайствами, арбитражем или государственным регулированием, также как в отношении прочих условных обязательств. Суждение необходимо при оценке вероятности удовлетворения претензии или возникновения обязательства, а также при количественном измерении возможного размера конечной выплаты. В связи с существованием неопределенностей в процессе оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально оцененных резервов. Данные оценки необходимо корректировать по мере поступления от внутренних специалистов или внешних консультантов новой информации. Пересмотр оценок может оказать значительное влияние на будущие результаты деятельности.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в случае отсутствия вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования всей или части отложенных налоговых активов. В оценку данной вероятности входят суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты деятельности, оперативное планирование, истечение налоговых убытков, перенесенных на будущее, и стратегии по налоговому планированию. В случае отличия фактических результатов от данных оценок или в случае внесения изменений в данные оценки в будущих периодах, это может негативно отразиться на финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках.

В случае уменьшения отложенных налоговых активов в связи с оценкой вероятности будущего использования данное уменьшение будет признано в отчете о совокупном доходе.

Примечание 6. Управление рисками

Отраслевые риски

Отрасль производства систем связи и телекоммуникаций является динамично и стабильно развивающейся и ухудшения ситуации в ближайшее время не предвидится.

Влияние развития региона на деятельность Группы: Регион, в котором она зарегистрирована в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность – Пермский край Российской Федерации. По нашему мнению, ситуация (экономическая и политическая) в регионе будет в целом благоприятно сказываться на деятельности Группы.

Описание влияния инфляции

Риск влияния инфляции может возникнуть в случае, когда получаемые денежные доходы обесцениваются с точки зрения реальной покупательной способности денег быстрее, чем растут номинально. Рост инфляции влияет на финансовые результаты деятельности эмитента. Основным риском Группы, связанным с инфляцией, является повышение себестоимости, в части материальных и топливных ресурсов. При росте инфляции Группа планирует уделить особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов, в первую очередь за счет сокращения запасов, а также изменить существующие договорные отношения с потребителями и поставщиками с целью приведения в соответствие дебиторской задолженности покупателей и перед поставщиками.

Управление рисками в Группе

Управление рисками - один из важнейших элементов оперативного, стратегического управления и внутреннего контроля в Группе. Система управления рисками регламентирована Положением «Об управлении рисками в ОАО «Морион», введена в действие Приказом №187 от 26.12.2009. Положение определяет задачи, элементы системы управления рисками в ОАО «Морион», а также методы управления рисками, порядок мониторинга и контроля за эффективностью введенной системы.

К основным методам управления рисками относятся:

- принятие и учет риска (пассивный мониторинг без активного воздействия на риск);
- разделение риска с другими сторонами (например, партнерами);
- устранение риска (например, выход из проекта, отказ от заключения или расторжение ранее заключенного договора);
- финансирование риска (страхование, направление дополнительных ресурсов на проект, понижение уровня риска до приемлемого);
- диверсификация рисков (координация сроков реализации проектов, позволяющая сократить общий уровень возникающих рисков).

Основными факторами, влияющими на выбор методов управления рисками, являются:

- готовность Группы идти на риск;
- сохранение баланса между издержками и выгодами, связанными с тем или иным методом контроля за рисками.

Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

У Группы отсутствуют внешние требования в отношении капитала, за исключением требований, установленных законодательством Российской Федерации в отношении акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью.

Управление финансовыми рисками

Казначейство Группы помогает в деятельности Группы, проводит мониторинг и управление финансовыми рисками операций Группы с помощью внутренних отчетов по рискам, которые анализируют эффект на деятельность в зависимости от степени и значимости риска. Группа подвержена следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный риск, риск изменения цены на товары), кредитному риску, риску ликвидности и риску движения денежной наличности.

Рыночный риск

Деятельность Группы подвержена риску снижения справедливой стоимости финансовых инструментов из-за возможного изменения рыночных цен. Рыночные цены включают в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски. Главная цель управления рыночным риском - это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения в валютных курсах. Группа осуществляет операции в иностранной валюте, как следствие, Группа подвержена воздействию валютного риска. Операции в иностранной валюте номинированы в долларах США и евро.

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Группы, по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	на 31 декабря 2015 г.		на 31 декабря 2014 г.	
	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро
Активы				
Денежные средства	14 858	315	9 520	272
Депозиты	17 259	0	13 108	0
Авансы выданные	149	0	7	0
Итого активы	32 266	315	22 635	272
Обязательства				
Кредиторская задолженность	(1 244)	0	(1 427)	0
Итого обязательства	(1 244)	0	(1 427)	0
Итого чистая позиция по (обязательствам)/активам	31 022	315	21 208	272

Валютный риск оценивается ежемесячно с использованием анализа чувствительности и поддерживается в рамках параметров, утвержденных в соответствии политикой Группы. В анализ включаются монетарные статьи, выраженные в долларах США и евро, по компаниям, функциональная валюта которых отличается от доллара США. В приведенной ниже таблице показано изменение прибыли Группы до налогообложения при снижении обменного курса рубля по отношению к доллару США и евро на 10 %.

	на 31 декабря 2015 г.		на 31 декабря 2014 г.	
	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро
(Убыток)/прибыль	3 102	32	2 121	27

В случае повышения курса рубля по отношению к доллару США и евро, результаты будут противоположными представленным выше.

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

Риск изменения процентных ставок

Группа не зависит от риска изменения процентных ставок, так как компании Группы не привлекают кредиты и займы.

Риск изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы.

Доля покупных комплектующих элементов в стоимости, изготавливаемой Группой продукции, составляет 30-55%. Подавляющее большинство (около 95%) комплектующих элементов производятся за рубежом и приобретаются ОАО «Морион» за рубли по текущему обменному курсу. В связи с этим зависимость финансового состояния Общества от потерь, связанных с изменением курса иностранных валют по отношению к рублю, значительна.

Управление кредитным риском

Кредитный риск – риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по контракту, и это приведет к убытку для Группы.

Максимальный размер кредитного риска эквивалентен балансовой стоимости финансовых активов (без учета имеющегося у Группы обеспечения и других инструментов, снижающих кредитный риск), которая представлена ниже:

Показатели	2015	2014
Внеоборотные активы		
Долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги	133 179	57 245
Банковские депозиты	13 610	21 200
Банковские векселя	0	41 696
Займы выданные	579	549

Показатели	2015	2014
Итого внеоборотные активы	147 368	120 690
Оборотные активы		
Банковские депозиты	17 259	154 451
Банковские векселя	41 696	0
Торговая и прочая дебиторская задолженность	70 970	104 649
Денежные средства и их эквиваленты	172 807	110 284
Итого оборотные активы	302 732	369 348
Максимальный размер кредитного риска	450 100	490 074

Максимальный размер кредитного риска и изменения по сравнению с предыдущим периодом – 450 100 тыс. рублей на 31.12.2015 года и 490 074 тыс. рублей на 31.12.2014 года.

Информация о качестве финансовых активов по статье Денежные средства и их эквиваленты, которые не являются просроченными и обесцененными, с точки зрения кредитного риска приведена в разделе «Денежные средства и их эквиваленты».

ОАО «Морион» осуществляет поставку продукции для предприятий топливно-энергетического комплекса, специальных сетей связи, железных дорог, сетей общего пользования.

При контроле за кредитным риском используется группировка контрагентов по их кредитным характеристикам, включая юридическую форму, географическое местоположение, сроки возникновения задолженности, предыдущие финансовые затруднения и пр.

Управление риском ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у компании возникнут сложности с расчетами по финансовым обязательствам, производимым денежными средствами или иными финансовыми активами. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Группы. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

Примечание 7. Выручка

	2015	2014
Производство электрической аппаратуры для проводной телефонной связи	482 596	377 405
Услуги производственного характера	52 706	47 068
Реализация НИОКР	29 273	145 688
Сдача имущества в аренду	128 796	108 521
Итого	693 371	678 682

По строке услуги производственного характера отражена выручка от услуг по негарантийному ремонту, выручка по пусконаладочным работам и услуги по переработки давальческого сырья.

Примечание 8. Себестоимость

	2015	2014
Сырье и материалы	243 121	210 441
Расходы по вознаграждению работников	116 011	126 339
Амортизация основных средств и нематериальных активов	33 924	27 435
Командировочные расходы	2 860	3 809
Расходы на аренду	2 584	934
Текущее обслуживание и ремонт основных средств	55 484	90 975
Транспортные расходы	268	410
Расходы на оплату электро- и тепло энергии, водоснабжения	38 694	36 029
Услуги сторонних организаций	9 776	16 416
Прочие	15 340	15 823
Итого	518 062	528 611

По строке услуги сторонних организаций отражены затраты на информационные и профессиональные услуги, а также расходы по охране.

Примечание 9. Административные и коммерческие расходы

	2015	2014
Заработная плата и расходы, связанные с ней	40 632	36 816
Текущее обслуживание и ремонт	249	249
Списание материалов	2 979	2 379
Аренда	147	26
Реклама	4 355	3 690
Транспортные расходы	2 706	4 128
Амортизация	1 756	1 556
Командировочные расходы	7 289	5 161
Представительские расходы	1 150	1 947
Налоги (кроме налога на прибыль)	2 396	2 526
Банковская комиссия	2 062	1 475
Услуги связи	1 603	1 579
Страхование	25	27
Профессиональные услуги	3 752	3 933
Подбор и обучение персонала	101	158
Коммунальные услуги, охрана	1 825	2 133
Прочие	2 113	3 154
Итого	75 140	70 937

Примечание 10. Прочие доходы и расходы

	2015	2014
Доходы (расходы) от продажи ОС	236	396
Доходы (расходы) от перепродажи ценных бумаг	2 990	(2 750)
Доходы (расходы) от продажи прочего имущества	(10 120)	(3 071)
Доход (убыток) от переоценки ЦБ	(1 411)	(16 514)
Списание обязательств (кредиторов)	44	968
Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам	2 767	45
Восстановление резерва по обесценению запасов	13 562	4 164
Штрафы, пени по контрактам	(362)	(5 393)
Оприходование материалов	204	400
Государственная субсидия	2 142	1 194
Чистая прибыль (убыток) от изменения курсов иностранных валют	7 610	8 376
Убыток прошлых лет	(518)	(2 212)
Прибыль прошлых лет	130	526
Прочие доходы	3 230	7 207
Списание основных средств	(62)	(119)
Списание дебиторской задолженности	(562)	(450)
Расходы на создание резерва по сомнительным долгам	(105)	(1 009)
Обесценение запасов	-	(74)
Списание НИОКР	(45 858)	(36 550)
Прочие расходы	(5 912)	(6 645)
Итого	(31 995)	(51 511)

Примечание 11. Доходы и расходы по процентам

	2015	2014
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Процентный доход по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	5 984	12 575
Процентный доход по банковским депозитам	30 275	19 010
Процентный доход по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	1 178	294
Доходы по процентам	37 437	31 879
Процентный расход по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	0	0
Расходы по процентам	0	0
Чистые доходы (расходы) по процентам	37 437	31 879

Примечание 12. Расходы по вознаграждениям работников

	2015	2014
Заработная плата и отчисления во внебюджетные фонды	156 643	163 155

Средняя численность сотрудников

2015	2014
250	235

Примечание 13. Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль, установленная российским законодательством с учетом понижения ставки в Пермском крае РФ с 01.01.2009 – 15,5%.

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц.

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы

Консолидированный отчет о совокупном доходе

Текущий налог на прибыль:

Текущие платежи по налогу на прибыль

33 179	18 902
--------	--------

Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет

0	(20)
---	------

Отложенный налог на прибыль:

Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц

(14 386)	(3 009)
----------	---------

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о совокупном доходе

18 793	15 873
---------------	---------------

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в РФ, за отчетные периоды, которые закончились 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 года:

Ставка налогообложения

2015	2014
15,5%	15,5%

Бухгалтерская прибыль до налогообложения, возникающая от продолжающейся деятельности

105 610	59 502
---------	--------

Прибыль/(убыток) до налогообложения, возникающий от прекращенной деятельности

0	0
---	---

Бухгалтерская прибыль до налогообложения

105 610	59 502
----------------	---------------

По ставке, установленной законодательством РФ

16 370	9 223
--------	-------

Корректировки по текущему налогу на прибыль за предыдущие годы

	(20)
--	------

Необлагаемые доходы /не учитываемые расходы, чистые

16 809	9 679
--------	-------

Влияние изменения налоговых ставок в РФ

0	0
---	---

Отложенные налоги

(14 386)	(3 009)
----------	---------

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе

18 793	15 873
---------------	---------------

Налог на прибыль, относящийся к прекращенной деятельности

0	0
---	---

Всего налога на прибыль**18 793****15 873**

Отложенный налог на прибыль на 31 декабря 2015 года относится к следующим статьям:

	2015
Активы	
Товарно-материальные запасы	793
Прочие оборотные активы	255
Текущие финансовые активы	427
Основные средства	(8 318)
Долгосрочные финансовые активы	(445)
Прочие внеоборотные активы	4
Нематериальные активы	9 164
Итого активы	1 880
Обязательства	
Резервы предстоящих расходов	816
Итого обязательств и собственного капитала	816
Убытки, подлежащие признанию в составе расходов в последующих налоговых периодах	0
Итого активы/(обязательства) по отложенному налогу на прибыль	2 696
Продолжающаяся деятельность	
В отчете о финансовом положении отражены следующие позиции:	
Отложенных налоговых активов	20 414
Отложенных налоговых обязательств	(17 718)
Итого чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	2 696

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних предприятий Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других предприятий Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику.

Руководство считает, что отложенные налоговые активы в сумме 20 414 тыс. руб. (2014 г.: 23 818 тыс. руб.) и отложенные налоговые обязательства в сумме 17 718 тыс. руб. (2014 г.: 35 784 тыс. руб.) могут быть возмещены в сроки свыше 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Примечание 14. Прибыль на акцию**Базовая прибыль на акцию**

	2015	2014
Базовая прибыль на акцию по продолжаемой деятельности (руб.)	0,527	0,265

Расчет базовой прибыли на акцию

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

Данные по прибыли и по количеству обыкновенных акций, используемые при расчете базовой прибыли на акцию, представлены ниже.

	2015	2014
Прибыль, используемая при расчете базовой прибыли на акцию по продолжаемой деятельности	86 732	43 641
Количество выпущенных обыкновенных акций для целей расчета базовой прибыли на акцию	164 640 000	164 640 000

Примечание 15. Денежные средства и их эквиваленты

	2015	2014
Денежные средства на банковских счетах – рубли	15 025	1 847
Денежные средства на банковских счетах – валюта	597	9 792
Денежные средства в кассе	7	22
Итого	15 629	11 661
Краткосрочные банковские депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев	157 178	98 623
Всего денежных средств и их эквивалентов	172 807	110 284

Денежные средства с ограничением к использованию отсутствуют.

В соответствии с МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» Группа раскрывает информацию о качестве непросроченных и не обесцененных финансовых активов с точки зрения кредитного риска.

Денежные средства Группы размещены в крупнейших банках, имеющих внешние кредитные рейтинги, присвоенные рейтинговыми агентствами Standard and Poor's, Moody's, Fitch.

В таблице представлен анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному рейтингу по состоянию на 31 декабря 2015 г.

Внешний кредитный рейтинг	2015		2014	
	Остатки на банковских счетах	Срочные банковские депозиты	Остатки на банковских счетах	Срочные банковские депозиты
Рейтинг AAA	862	6 102	10 143	-
Рейтинг от AA- до AA+	14 546	97 786	4	35 437
Рейтинг от A- до A+	215	53 290	1 492	63 186
Всего денежных средств и их эквивалентов	15 623	157 178	11 639	98 623

Примечание 16. Долгосрочные и краткосрочные финансовые активы

Долгосрочные финансовые активы

	2015	2014
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		

Долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги – долгосрочные корпоративные облигации, облигации федерального займа (находятся в доверительном управлении)	33 344	57 245
Инвестиции, удерживаемые до погашения		
Депозитные вклады сроком более 12 месяцев после отчетной даты (в российских рублях), размещенные в Нижегородском филиале ПАО Банка «ФК Открытие» (рейтинг АА-)	0	21 200
Депозитные вклады сроком более 12 месяцев после отчетной даты (в российских рублях), размещенные в ПАО АКБ «Урал-ФД» (рейтинг А+)	13 610	
Банковские векселя ПАО «СКБ-банк» (рейтинг А+)	0	41 696
Паи ЗПИФ «Сибирский»	99 835	
Долгосрочные выданные займы	579	549
Итого	147 368	120 690

По оценке предприятия, процентные ставки, под которые размещены долгосрочные депозиты в банках, с учетом условий размещения этих средств – соответствуют справедливой ставке процента по данному виду финансовых вложений.

Долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги – это вложения в ценные бумаги по договору доверительного управления. Доверительный управляющий – ООО УК «Парма-Менеджмент» (г. Пермь).

Денежные средства вложены в высоколиквидные корпоративные облигации (Банк «Восточный экспресс», Московский кредитный банк, РСГ-Финанс).

Финансовые вложения в долгосрочные облигации Группа учитывает как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи – по справедливой стоимости с отнесением сумм переоценок на прибыли и убытки. Переоценка долгосрочных облигаций проводится регулярно доверительным управляющим.

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, определена на основе исходных данных 1 уровня иерархии справедливой стоимости – котируемые цены на активных рынках.

Долгосрочные выданные займы – это беспроцентные займы физическим лицам (сотрудникам) на приобретение квартир на срок около 25 лет. По данным выданным долгосрочным займам по состоянию на 31.12.2015 г. следующие показатели:

- начисление дисконта	(4 993) тыс. руб.
- погашение дисконта	1 173 тыс. руб.
- остаток дисконта	(3 820) тыс. руб.

За 2015 год доход от погашения дисконта по выданным ранее долгосрочным займам составил 301 тыс. руб.

По выданным долгосрочным беспроцентным кредитам физическим лицам Группа получила в обеспечение – квартиры. Стоимость обеспечения по состоянию на 31.12.2015 года составляет 4 381 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые активы

	2015	2014
Инвестиции, удерживаемые до погашения		
Депозитные вклады сроком до 12 месяцев после отчетной даты (в российских рублях), в том числе:	17 259	154 451
Депозиты, размещенные в Нижегородском филиале ПАО Банка «ФК Открытие» (рейтинг АА-)		9 451
Депозиты, размещенные в ПАО Сбербанк России (рейтинг ААА)	7 507	
Депозиты, размещенные в филиале ПАО «Банк ВТБ» в г. Нижний Новгород (рейтинг АА+)	4 373	0
Депозиты, размещенные в ПАО АКБ «Урал-ФД» (рейтинг А)	5 379	88 000
Депозиты, размещенные в ПАО «СКБ-банк» (рейтинг А+)	0	57 000
Банковские векселя ПАО «СКБ-банк» (рейтинг А+)	41 696	0
Итого	58 954	154 451

По оценке предприятия, процентные ставки, под которые размещены краткосрочные депозиты в банках, с учетом условий размещения этих средств – соответствуют справедливой ставке процента по данному виду финансовых вложений.

Примечание 17. Дебиторская задолженность и текущие налоговые активы

	2015	2014
Торговая дебиторская задолженность	60 171	96 560
Прочая дебиторская задолженность по налогам и внебюджетным взносам	43 336	6 186
Прочая дебиторская задолженность	18 114	19 663
Авансы выданные	56 485	55 434
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	178 106	177 743
Резерв по сомнительным долгам	(7 315)	(11 574)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	170 791	166 269

Группа создает 100-процентный резерв в размере всей дебиторской задолженности с низкой степенью вероятности погашения долга. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств.

Движение резерва по сомнительным долгам

Остаток на 1 января 2014 года	11 574
Резерв, созданный в течение года	105
Резерв, использованный в течение года	(4 355)
Восстановление резерва	(9)
Остаток на 31 декабря 2014 года	7 315

Примечание 18. Запасы

	2015	2014
Сырье и расходные материалы	60 739	54 392
Незавершенное производство	103 403	43 648
Готовая продукция	130 044	124 102
Итого	294 186	222 142
Резерв под обесценение запасов	(162)	(13 724)
Итого запасы за вычетом резерва	294 024	208 418

Движение резерва под обесценение запасов

Остаток на 1 января 2015 года	13 724
Резерв, созданный в течение года	0
Резерв, использованный в течение года	(13 562)
Остаток на 31 декабря 2014 года	162

Сумма запасов, признанных в качестве расходов в течение периода:
суммы списания запасов, признанные в качестве расходов в
отчетном периоде

2015	2014
246 100	212 820

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов балансовая стоимость запасов не передавалась в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Капитальные вложения в основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
На 01.01.2014	5 640	65 043	143 166	2 819	14 512	3 482	234 662
Корректировка остатка на 01.01.2014	-	-	5 532	-	-	(1 605)	3 927
Приобретения	-	102	5 313	-	3 239	16 572	25 226
Перевод из инвестиционного имущества	-	68 379	(301)	-	-	(222)	67 856
Выбытия	-	(225)	(1 043)	-	(187)	(175)	(1 630)
Ввод в эксплуатацию	-	8 250	8 619	-	-	(16 869)	-
<i>в т.ч. капитализированные затраты (справочно)</i>	-	8 250	8 619	-	-	(16 869)	-
На 31.12.2014	5 640	141 548	161 286	2 819	17 564	1 183	330 041
Приобретения						13 355	13 355
Выбытия			(909)		(552)	(65)	(1 526)
Ввод в эксплуатацию			13 258		1 215	(14 473)	
<i>в т.ч. капитализированные затраты (справочно)</i>			13 258		1 215	(14 473)	
На 31.12.2015	5 640	141 548	173 635	2 819	18 227	-	341 869
<i>Амортизация</i>							
Корректировка остатка на 01.01.2014	-	640	10 937	-	1 132	-	12 709
Перевод из инвестиционного имущества	-	5 252	152	(540)	(3 062)	-	1 802
Начислено амортизации за 2014	-	(7 893)	(12 968)	-	-	-	(20 861)
Списано при выбытии за 2014	-	200	960	-	138	-	1 298
На 31.12.2014	-	(47 877)	(106 536)	(891)	(9 783)	-	(165 087)
Начислено амортизации		(8 546)	(15 316)	(540)	(3 327)		(27 729)

ОАО «Морион» Группа
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
 в тысячах российских рублей, если в тексте не указано иное

Списано при выбытии			895		512		1 407
На 31.12.2015	(56 422)	(120 957)		(1 430)	(12 598)		(191 407)
<i>Остаточная стоимость</i>							
На 01.01.2014	5 640	18 967	37 549	2 468	6 521	3 482	74 627
На 31.12.2014	5 640	93 672	54 750	1 928	7 781	1 183	164 954
На 31.12.2015	5 640	85 126	52 678	1 389	5 629	0	150 462
Авансы, выданные на приобретение основных средств на 31.12.2014 года	-	-	1 153	-	-	-	1 153
Авансы, выданные на приобретение основных средств на 31.12.2015 года			-				-

У Группы отсутствует ограничение прав собственности на основные средства, а также отсутствуют объекты основных средств, заложенные в качестве обеспечения исполнения обязательств.

Обесценение отсутствует по результатам тестирования на предмет обесценения.

В активы Группы не включены участки земли, на которых расположены здания Группы, представляющие собой основные производственные мощности. У Группы имеется возможность приобретения данных участков земли после направления заявки в государственный регистрационный орган. По состоянию на 31 декабря 2015 г. Группа не подавала каких-либо заявок на покупку земли.

Примечание 20. Инвестиционное имущество

	Инвестиционное имущество	Капитальные вложения в инвестиционное имущество	Итого
Первоначальная стоимость			
На 01.01.2014	334 759	-	334 759
Корректировка остатка на 01.01.2014	-	1 605	1 605
Приобретения	-	34 519	34 519
Капитализированные затраты	-	-	-
Перевод в основные средства	(68 078)	222	(67 856)
Корректировка стоимости	1 443	-	1 443
Выбытия	-	(250)	(250)
Ввод в эксплуатацию	36 096	(36 096)	-
<i>в т.ч. капитализированные затраты (справочно)</i>	<i>36 096</i>	<i>(36 096)</i>	<i>-</i>
На 31.12.2014	304 220	-	304 220
Приобретения	-	3 792	3 792
Выбытия	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	3 792	(3 792)	-
<i>в т.ч. капитализированные затраты (справочно)</i>	<i>3 792</i>	<i>(3 792)</i>	<i>-</i>
На 31.12.2015	308 012	-	308 012
Амортизация			
На 01.01.2014	(50 673)	-	(50 673)
Корректировка остатка на 01.01.2014	5 928	-	5 928
Перевод в основные средства	(5 404)	-	(5 404)
Начислено амортизации за 2014 год	(4 211)	-	(4 211)
Списано при выбытии за 2014 год	-	-	-
На 31.12.2014	(54 360)	0	(54 360)
Начислено амортизации за 2015 год	(7 463)	-	(7 463)
Выбытие амортизации за 2015 год	-	-	-
На 31.12.2015	(61 822)	-	(61 822)
Остаточная стоимость			
На 31.12.2013	284 086	0	284 086

На 31.12.2014	249 860	0	249 860
31.12.2015	246 190	0	246 190

Инвестиционное имущество учитывается по фактическим затратам.

У Группы отсутствует ограничение прав собственности на инвестиционное имущество, а также отсутствуют объекты инвестиционного имущества, заложенные в качестве обеспечения исполнения обязательств. Обесценение отсутствует по результатам тестирования на предмет обесценения.

Примечание 21. Операционная аренда

Группа сдает в операционную аренду объекты недвижимости. Объекты недвижимости, сдаваемые в операционную аренду, оценивались по фактическим затратам. На 31 декабря 2015 года Группой заключены соглашения на аренду офисных помещений с третьими сторонами. Арендные платежи по каждому соглашению установлены в рублях РФ на весь срок аренды. По условиям договоров аренды договоры могут быть расторгнуты по обоюдному согласию сторон. Пролонгация договоров аренды возможна по соглашению сторон. Также по условиям договоров аренды, арендаторы обязуются в момент подписания акта приема-передачи помещений уплатить гарантийный платеж в размере месячной арендной платы. Группа может использовать гарантийный платеж на покрытие задолженности по арендной плате и иным платежам, предусмотренных в договорах аренды. Гарантийный платеж возвращается арендатору по окончании срока договора, либо засчитывается в счет арендной платы за последний месяц.

Будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды представлены ниже:

	2015	2014
Не более 1 года	136 776	122 358
От 1 года до 5 лет	683 880	611 790
Свыше 5 лет	0	0
Минимальные арендные платежи	820 656	734 148

Примечание 22. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Группы отражены следующие активы:

- программное обеспечение - состоящее из программ, связанных с основной деятельностью предприятия, решающих конструкторские, сметные и иные задачи; права использования программных продуктов; товарные знаки; сертификаты соответствия; опытно-конструкторские работы; лицензии, разрешающие осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну; патенты (исключительные права) на изобретения, промышленные образцы, полезные модели; свидетельства (исключительные авторские права) на программы для ЭВМ, базы данных; научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР), выполненные собственными силами.

Группа регулярно проводит тестирование и оценку созданных НИОКР, а также капитальных вложений в НИОКР, на соответствие критериям признания их в качестве нематериальных активов. По каждому такому объекту определяется стадия исследования и стадия разработки.

Опытно-конструкторские работы капитализируются, только если их себестоимость может быть достоверно оценена, продукт или процесс технически и коммерчески осуществимы, будущие

Экономические выгоды вероятны, а Группа имеет намерение и достаточные ресурсы завершить работы и использовать или продать разработанный актив.

Группа регулярно пересматривает сроки полезного использования нематериальных активов. По состоянию на 01.01.2014 г. были изменены оценочные значения сроков полезного использования по патентам, свидетельствам и товарным знакам в связи с продлением срока действия указанных объектов.

В 2015 году Группа произвела списание ОКР, не давших положительного результата. Сумма списания, отраженная в Отчете о совокупном доходе, составила 45 858 тыс. руб.

У Группы отсутствует ограничение прав собственности на нематериальные активы, а также отсутствуют нематериальные активы, заложенные в качестве обеспечения исполнения обязательств.

Обесценение отсутствует по результатам тестирования на предмет обесценения.

	Товарные знаки	Патенты и свидетельства	Лицензии	НИОКР	Программы	Исследования и разработки	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2014 года	66	54 469	18	4 414	6 516	45 556	111 039
Изменение оценочных значений	-	-	-	-	-	(42 778)	(42 778)
Приобретение	-	-	-	-	283	12 961	13 244
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	-	-
Рекласс по группам	-	-	-	9 979	-	(9 979)	-
Выбытия	-	-	(10)	-	(147)	-	(157)
На 31 декабря 2014 года	66	54 469	8	14 393	6 652	5 760	81 348
Приобретение		72	14	3 468	1 597	0	5 151
Корректировка остатка				(4 249)	(27)		(4 277)
Ввод в эксплуатацию							
Рекласс по группам							
Выбытия		(31)				(5 760)	(5 791)
На 31 декабря 2015 года	66	54 510	22	13 612	8 221	0	76 432
Амортизация и убыток от обесценения							
На 1 января 2014 года	(62)	(54 469)	(7)	(1 471)	(5 522)	-	(61 531)
Изменение оценочных значений	15	27 138		-	1 978	-	29 131
Начисление амортизации	(3)	(2 709)	(11)	(3 353)	(765)	-	(6 841)
Выбытие амортизации	-	-	10	-	147	-	157
На 31 декабря 2014 года	(50)	(30 040)	(8)	(4 824)	(4 162)	-	(39 084)
Начисление амортизации	(2)	(2 735)	(3)	(5 898)	(825)		(9 463)
Выбытие амортизации		31					31
На 31 декабря 2015 г.	(52)	(32 744)	(11)	(10 722)	(4 987)		(48 516)
Чистая балансовая							

ОАО «Морион» Группа
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
 в тысячах российских рублей, если в тексте не указано иное

стоимость

на 01 января 2014 года	4	-	11	2 943	994	45 556	49 508
на 31 декабря 2014 года	16	24 429	-	9 569	2 490	5 760	42 264
На 31 декабря 2015 года	14	21 766	11	2 890	3 234	0	27 916

Существенные объекты нематериальных активов

	2015	2014
Свидетельство № 2003620206	17 427	19 604

Примечание 23. Дочерние компании

Название компании	Страна регистрации	Основная деятельность	Фактическая доля участия материнской компании	
			2015	2014
ОАО «Такт»	Российская Федерация	Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ	75%	75%
ОАО «Камател»	Российская Федерация	Сдача имущества в аренду	100%	100%

Все компании Группы зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Примечание 24. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2015	2014
Торговая кредиторская задолженность	53 884	92 732
Авансы полученные	188 443	151 732
Прочая кредиторская задолженность	310	3 296
Итого	242 637	247 760

Примечание 25. Государственные субсидии

Характер и размер государственных субсидий, признанных в финансовой отчетности, от которых предприятие получило прямую выгоду.

	2015	2014
На начало периода	8 806	10 000
Получено за год	-	-
Признано в качестве дохода текущего периода	(2 047)	(1 194)
Компенсация начисленной амортизации нематериальных активов	(2 047)	(1 194)
На конец периода	6 759	8 806
Краткосрочные	2 047	2 047
Долгосрочные	4 712	6 759

Группа в 2012 – 2013 гг. получила субсидию из бюджета от Министерства промышленности, инноваций и науки Пермского края на финансирование НИОКР «Линейка абонентских шлюзов для доступа к широкополосным услугам в сетях FTTB/FTTH» в сумме 10 000 тыс. рублей. Субсидия освоена в полном объеме, и в мае 2014 года Группа получила патент на полезную модель «Абонентский шлюз». Субсидия, полученная в качестве финансирования разработки данного нематериального актива, признана в составе доходов в отчете о совокупном доходе в сумме 2 047 тыс. рублей. – в той пропорции, в которой была начислена амортизация по нематериальному активу «Абонентский шлюз».

По полученным государственным субсидиям у Группы отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства по состоянию на 31.12.2015 г.

Примечание 26. Прочая задолженность по налогам и сборам

	2015	2014
НДС	13 918	25 508
Налог на имущество	1 975	1 920
Транспортный налог	4	4
Налог на прибыль	-	-
Подоходный налог	75	329
Пенсионный фонд	881	1 193
Внебюджетные фонды	303	288
Прочие налоги	215	-
Итого	17 371	29 242

Примечание 27. Займы и кредиты

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года задолженность по кредитам и займам отсутствует.

Примечание 28. Резервы предстоящих расходов

	Неиспользованные отпуска сотрудников	Выплата вознаграждений	Гарантийный ремонт	Всего
Остаток на 1 января 2014 года	6 505	724	144	7 373
Резервы, созданные в течение года	14 038	815	3 661	18 514
Резервы, использованные в течение года	(15 370)	(724)	(3 475)	(19 569)
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате изменения оценочных данных	1 342	23	0	1 365
Остаток на 31 декабря 2014 года	6 515	838	330	7 683
Долгосрочные				
Краткосрочные	6 515	838	330	7 683
Резервы, созданные в течение года	17 239	837	9 898	27 974
Резервы, использованные в течение года	(15 465)	(1 675)	(4 963)	(22 103)
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате изменения оценочных данных				
Остаток на 31 декабря 2015 года	8 289	-	5 265	13 554
Долгосрочные				
Краткосрочные	8 289	-	5 265	13 554

Резерв по оплате неиспользованных дней отпуска сотрудников

Группа создала резерв по оплате неиспользованных дней отпуска сотрудников. Резерв был рассчитан на основе информации о фактических расходах на оплату труда за соответствующий месяц, страховых взносах, начисленные на эти выплаты и ежемесячном проценте отчислений в резерв на оплату отпусков.

В результате анализа планируемого фонда оплаты труда, количества предполагаемых отпусков, применения правил Методики формирования и использования Резерва на предстоящую оплату отпусков и вознаграждения за год сформированы предельные размеры Резерва на оплату отпусков на 2015 год - 7,5%.

Группа учитывает резерв по оплате неиспользованных дней отпуска сотрудников в составе краткосрочных обязательств. Сумма резерва, начисленная по состоянию на 31 декабря 2015 года, представляет собой сумму ожидаемых будущих платежей. Резерв создается в силу того, что существует неопределенность в отношении момента осуществления будущих выплат, наступление которого полностью зависит от решений сотрудников в то или иное время воспользоваться своим правом на отпуск.

Резерв на предстоящую оплату вознаграждений за год

Группа создала резерв на предстоящую оплату вознаграждений за 2015 год. Резерв был рассчитан на основе информации о фактических расходах на оплату труда за соответствующий месяц, страховых взносах, начисленные на эти выплаты и ежемесячном проценте отчислений в резерв на выплату вознаграждения за год.

В результате анализа планируемого фонда оплаты труда, количества предполагаемых отпусков, применения правил Методики формирования и использования Резерва на предстоящую оплату отпусков и вознаграждения за год сформированы предельные размеры Резерва на выплату вознаграждения за год на 2015 год – 0,7% . Резерв, сформированный в 2015 году, использован полностью.

Группа учитывает резерв на предстоящую оплату вознаграждений за год в составе краткосрочных обязательств. Обязанность по выплате вознаграждения за год существует вследствие принятого на предприятии Положения и закреплено в трудовых договорах, контрактах. Резерв создается в целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства отчетного периода. Резерв создается в силу того, что существует неопределенность в отношении суммы, которая будет выплачена сотрудникам в виде вознаграждения по итогам года.

Резерв на гарантийный ремонт

Группа создала резерв на гарантийный ремонт. Резерв признается по состоянию на отчетную дату как величина расходов, необходимая непосредственно для исполнения (погашения) обязательства в связи с обязанностью проведения ремонта выпускаемых изделий в течение гарантийного срока. По состоянию на 31 декабря 2015 года резерв был рассчитан на основе информации о выручке от реализации продукции, по которым предусмотрен гарантийный ремонт, фактических расходах на гарантийный ремонт за предыдущие два года и отчетный год, а также планах производства на текущий год.

В результате сравнения сумм оценочного резерва, анализа планируемого выпуска продукции, ее номенклатуры, применения правил Методики формирования и использования Резерва на гарантийный ремонт сформирован предельный размер Резерва на 2015 год – 0,96%, остаток на 2016 год - исходя из сложившейся динамики резерва за январь-февраль 2016 года, 0,79 %.

Обязательства по окружающей среде

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Судебные иски

К Группе в ходе текущей деятельности периодически поступают исковые требования. По мнению руководства, и принимая во внимание надлежащие юридические консультации, в результате указанных судебных исков не возникнут какие-либо существенные убытки.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа вовлечена в судебные разбирательства, по которым вероятность существенных убытков невысокая.

Примечание 29. Акционерный капитал**Обыкновенные акции**

	2015		2014	
	Количество акций, шт.	Уставный капитал	Количество акций, шт.	Уставный капитал
Уставный капитал/количество акций	164 640 000	164 640	164 640 000	164 640
Номинальная стоимость 1 обыкновенной акции	1 руб. 00 коп.		1 руб. 00 коп.	

На 31 декабря 2015 года уставный капитал материнской компании состоит из: 164 640 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Для определения прибыли на акцию в 2015 г. принимается расчетное количество – 164 640 000 акций.

Дивиденды и нераспределенная прибыль

За период, закончившийся 31 декабря 2015 и 2014 года, материнская компания не объявляла о выплате дивидендов.

Примечание 30. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую, или оказывает существенное влияние на ее финансовые или операционные решения. При рассмотрении каждого случая возможного наличия отношений связанных сторон, внимание уделяется не только юридической форме, но и сущности данных отношений.

Данные по остаткам и оборотам со связанными сторонами, в основном представлены компаниями, подконтрольными материнским компаниям более высокого уровня:

	2015	2014
Активы		
Долгосрочные финансовые вложения (банковские депозиты)	13 610	-
Дебиторская задолженность и предоплаты	13 812	24 272
Краткосрочные финансовые вложения	5 379	88 000
Денежные средства и их эквиваленты	53 505	34 472
	86 306	149 744
Обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	89 869	1 667
	89 869	1 667

	За 2015 год
Продажи связанным сторонам (аренда)	88 804
Реализация прочего имущества	1 935
Приобретение товаров и услуг от связанных сторон	57 851
Приобретение ценных бумаг	99 835
Доходы от размещения средств	18 646

Продажи связанным сторонам в основном включают в себя услуги аренды. Приобретение товаров и услуг включают в себя в основном услуги управленческого характера. Краткосрочные финансовые вложения и денежные средства размещались в банке, который является связанной стороной по отношению к Группе.

За 2015 год Группа не производила операций по выдаче или получению гарантий со связанными сторонами.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

	2015	2014
Начисленная заработная плата и отчисления ПФР, ФОМС, ФСС	24 537	17 231

Примечание 31. Условные активы и обязательства

Условия ведения деятельности в Российской Федерации

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, к девальвации курса рубля.

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

Судебные иски

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

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации находится в процессе развития. Для нее характерны частые изменения налогового законодательства; официальные заявления законодательных органов могут содержать нечеткие и противоречивые формулировки, а также могут быть по-разному истолкованы налоговыми органами. Расчет налогов является объектом проверок налоговых органов, которые в соответствии с законодательством имеют право взимать с налогоплательщиков штрафы и пени.

Последние события свидетельствуют о том, что налоговые органы Российской Федерации начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении исполнения налогового законодательства. За счет всех этих факторов налоговые риски в Российской Федерации могут быть существенно выше, чем в других странах.

Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных актов, руководство считает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Вместе с тем соответствующие налоговые органы могут по-иному толковать положения налогового законодательства, официальные заявления и судебные акты, и в случае если им удастся настоять на применении предложенного ими толкования, это может оказать существенное влияние на настоящий консолидированный отчет о финансовом положении и консолидированный отчет о совокупном доходе, составленные в соответствии с МСФО.

Охрана окружающей среды

Группа проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере возникновения. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля руководство Группы считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности.

Гарантии и поручительства

В целях обеспечения исполнения государственных контрактов на выполнение опытно-конструкторских работ Группа предоставила Управлению научно-технического обеспечения Службы специальной связи и информации Федеральной службы охраны Российской Федерации (УНТО Спецсвязи ФСО России) банковские гарантии на сумму 83 776 тыс. руб. Банковские гарантии были выданы следующими банками на суммы:

банковские гарантии ПАО «СКБ-банк»	41 696 тыс. руб.
банковские гарантии ПАО Банк «ФК Открытие»	21 140 тыс. руб.
банковские гарантии ПАО АКБ «Урал-ФД»	20 940 тыс. руб.

Также Группа представила банковские гарантии- гарантийный депозит Министерству обороны Российской Федерации в ПАО АКБ «Урал-ФД» в сумме 1 569 тыс.руб.

Итого сумма выданных гарантий на 31.12.2015 г. 85 345 тыс. руб.

На 31.12.2015 года на балансе Группы находятся три векселя на общую сумму 41 696 тыс. рублей под процентную ставку 13%. Срок платежа по предъявлению, но не ранее 01.02.2016 и не позднее 02.02.2016 года. Данные векселя выступают в качестве обеспечения по предоставленным банковским гарантиям.

Примечание 32. События после отчетной даты

Информация о существенных неопределенностях в связи с событиями или условиями, возникшими после отчетной даты, которые могут вызвать серьезное сомнение относительно способности Группы и дальше обеспечивать непрерывность своей деятельности отсутствуют. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Дата утверждения финансовой отчетности к выпуску -12 апреля 2016 года, финансовая отчетность утверждается генеральным директором.

После отчетной даты компания не получало информацию об условиях, существовавших на отчетную дату, которая требует уточнить раскрываемую в финансовой отчетности информацию.

Существенные некорректирующие события после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на показатели финансовой отчетности текущего периода, отсутствуют.



Аудиторское заключение

Консолидированная финансовая отчетность
Группы компаний «МОРИОН»
за 2015 год

Пронумеровано и прошнуровано
61 (Шестьдесят один) лист

Директор
ООО «Аспект Аудит»

Е.В. Зыкова

М.п.

