

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

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ,
подготовленная по Международным стандартам финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(неаудированные данные)**

**г. Пермь
2016 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	3
Отчет о финансовом положении.....	3
Отчет о совокупном доходе.....	4
Отчет о движении денежных средств.....	5
Отчет об изменениях в капитале.....	7
 I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	 8
II. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	9
III. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ РУКОВОДСТВА	11
IV. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	13
V. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	21

**1. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 30 ИЮНЯ 2016г.**

Показатель	Примечание	Отчетная дата	
		на 30.06.2016	на 31.12.2015
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	05	992 707	1 023 184
Гудвил		64 235	64 235
Основные средства	06	6 479 994	6 448 687
Авансы на приобретение внеоборотных активов		6 774	3 413
Материалы для создания внеоборотных активов		7 561	3 479
Инвестиционное имущество		-	61 425
Долгосрочные финансовые вложения	07	350 011	350 011
Отложенные налоговые активы		2 125 306	1 840 060
Долгосрочная дебиторская задолженность	09	18 292	38 832
Итого внеоборотные активы		10 044 880	9 833 326
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	10	4 309 649	4 184 812
Налог на прибыль к возмещению		230	2 112
Прочие налоги к возмещению из бюджета		536 232	492 426
Прочие оборотные активы		41 412	47 527
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	4 278 809	3 402 273
Финансовые вложения	12	319 140	319 140
Денежные средства и их эквиваленты	13	1 581 884	1 155 060
Итого оборотные активы		11 067 356	9 603 350
ИТОГО АКТИВЫ		21 112 236	19 436 676
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Акционерный капитал		2 277 082	2 277 082
Резервный капитал		2 598	1 248
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(4 795 753)	(3 882 244)
Итого капитал и резервы		(2 516 073)	(1 603 914)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные заемные средства	14	9 204 107	6 797 463
Отложенные налоговые обязательства		1 568 351	1 423 134
Кредиторская задолженность по финансовой аренде		1 441	31 336
Итого долгосрочные обязательства		10 773 899	8 251 933
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	15	4 106 950	5 452 045
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	7 311 631	5 862 780
Кредиторская задолженность по финансовой аренде		127 616	135 164
Расчеты с персоналом		108 556	109 245
Задолженность по прочим налогам и сборам		505 479	631 971
Задолженность по налогу на прибыль		-	3 894
Резервы предстоящих расходов		136 295	129 534
Прочие обязательства		557 883	464 024
Итого краткосрочные обязательства		12 854 410	12 788 657
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		21 112 236	19 436 676



Костин И.М.
И.о. Генерального директора

18 августа 2016г.

**2. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016г.**

Наименование показателя	Примечание	Отчетный период	
		полугодие 2016г.	полугодие 2015г.
Выручка	01	5 058 411	3 324 230
Себестоимость реализации		(4 465 972)	(3 277 917)
Валовая прибыль (убыток)		592 439	(46 313)
Коммерческие расходы		(97 659)	(115 533)
Административные расходы		(497 078)	(307 687)
Прибыль (убыток) от продаж		(2 298)	(376 907)
Доходы/расходы по курсовым разницам		(19 334)	78 364
Прочие операционные доходы/расходы	02	(135 530)	201 337
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		(154 864)	279 701
Финансовые доходы (расходы)	03	(877 534)	(907 404)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(1 034 696)	(1 004 610)
Налог на прибыль		140 029	146 099
Прочие		(18 777)	(19 246)
Прибыль (убыток) за период		(913 444)	(877 757)
Прочие виды совокупного дохода после начисления налога на прибыль		(1 285)	(-)
Совокупный доход (убыток) за период		(912 159)	(877 757)
Прибыль за период, причитающаяся		(913 444)	(877 757)
в том числе акционерам компании		(913 444)	(877 757)
неконтролирующим акционерам		-	-
Совокупный доход (убыток) за период, причитающийся		(912 159)	(877 757)
в том числе акционерам компании		(912 159)	(877 757)
неконтролирующим акционерам		-	-



Костин И.М.
И.о. Генерального директора
18 августа 2016г.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 июня 2016г.**

в тысячах рублей

Наименование показателя	Отчетный период	
	полугодие 2016г.	полугодие 2015г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	5 542 864	4 977 453
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	5 417 901	4 541 588
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	43 578	24 393
прочие поступления:	81 385	411 472
в том числе:		
расчеты с принципалом по возмещаемым расходам	25 318	11 515
прочие доходы	14 299	365 827
субсидии по текущим операциям:	41 768	34 130
в том числе:		
субсидии по МОП	-	5 400
субсидии по кредитам	41 768	28 730
Платежи - всего	(6 049 965)	(6 251 248)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(3 063 231)	(3 476 963)
в связи с оплатой труда работников	(1 363 002)	(1 125 726)
процентов по долговым обязательствам	(835 918)	(902 597)
налога на прибыль организации	(4 008)	(365)
прочие платежи	(783 806)	(745 597)
в том числе:		
на выдачу подотчетных сумм	(50 474)	(37 784)
на расчеты с комиссионером	(27)	(-)
на расчеты по договорам комиссии	(7 756)	(17 354)
на благотворительные цели	(-)	(50)
на расчеты с таможей	(876)	(80)
на приобретение иностранной валюты	(5 449)	(3 183)
на расчеты по претензиям	(49)	(39 583)
на расчеты по страхованию	(7 456)	(4 984)
на расчеты с внебюджетными фондами	(373 195)	(331 884)
на расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	(55 895)	(50 793)
на косвенные налоги	(185 251)	(178 951)
на прочие расходы	(97 378)	(80 951)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(507 101)	(1 273 795)
Поступления - всего	19 695	336 306
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	2 898	6 622
от продажи акций других организаций (долей участия)	-	281 800
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	37 791
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	13 378	4 206
в том числе:		
полученные проценты	13 378	4 206
прочие поступления	3 419	5 887
Платежи - всего	(89 474)	(158 603)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 июня 2016г.

в тыс. рублей

Показатель	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль (убыток)	Резервный капитал	Итого собственный капитал	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Величина капитала на 31.12.2014г.	2 277 082	(3 557 206)	100	(1 280 024)	-	(1 280 024)
Изменение капитала за 2015г.						
Прибыль (убыток)	x	(323 977)	-	(323 977)	x	(323 977)
Прочий совокупный доход (убыток)	x	87	-	87	x	87
Изменение резервного капитала	x	(1 148)	1 148	-	x	-
Величина капитала на 31.12.2015г.	2 277 082	(3 882 244)	1 248	(1 603 914)	-	(1 603 914)
Изменение капитала за полугодие 2016г.						
Прибыль (убыток)	x	(913 444)	-	(913 444)	x	(913 444)
Прочий совокупный доход (убыток)	x	1 285	-	1 285	x	1 285
Изменение резервного капитала	x	(1 350)	1 350	-	x	-
Величина капитала на 30.06.2016г.	2 277 082	(4 795 753)	2 598	(2 516 073)	-	(2 516 073)



Костин И.М.
И.о. Генерального директора
18 августа 2016г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.

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

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

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

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

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

Экономическая ситуация

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

Неблагоприятные изменения, связанные с системными рисками в мировой экономике и финансах, включая снижение ликвидности, могут привести к замедлению темпов роста экономики Российской Федерации, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Группы, а также в целом на бизнесе Группы, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

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

II. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Принципы ведения бухгалтерского учета

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

Заявление о соответствии

Представленная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО), а именно с международным стандартом МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Представленную консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, подготовленную в соответствии с МСФО.

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы и примечаний к ней являются неаудированными, за исключением отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, и не включает всей информации, которую необходимо раскрывать в годовой консолидированной финансовой отчетности. Группа не раскрывала информацию, которая бы в значительной мере дублировала информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2015 год. По мнению руководства Компании информация, отраженная в данной промежуточной отчетности включает в себя все стандартные, периодически повторяющиеся корректировки и пояснения, которые необходимы для достоверного отражения результатов деятельности Группы, ее финансового положения, изменений в капитале и движении денежных средств за промежуточный период.

Принцип непрерывности деятельности

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Основа консолидации

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность включает отчетность компании ПАО «Мотовилихинские заводы» и ее дочерних компаний по состоянию на 30 июня 2016г.

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

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

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

Применение стандартов

Начиная с 1 января 2015 года новых стандартов МСФО в действие не вводится, за исключением уже вступивших в силу стандартов и интерпритации принятых Советом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности на территории Российской Федерации и являющихся обязательными для применения с 1 января 2014 года.

Группа рассмотрела изменения к стандартам при подготовке данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности. Некоторые новые стандарты, интерпритации и поправки к стандартам и интерпритациям еще не вступили в силу и не применялись Группой досрочно. В частности Группа не применила досрочно следующие стандарты и поправки к стандартам:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (дополнение), выпущены в декабре 2014 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее. Стандарт был изменен для уточнения понятия материальности и объясняет, что предприятие не обязано представлять отдельное раскрытие, требуемое МСФО, если информация, вытекающая из данного раскрытия незначительна, даже если МСФО содержит список отдельных раскрытий или описывает их как минимальные требования.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущен в июле 2014 г. и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2018 г. или позднее, досрочное применение стандарта разрешено). В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСБУ (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее, досрочное применение поправок разрешено).
- МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (поправки) (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу с годовых периодов, начинающихся 01 января 2016 г. или после этой даты, досрочное применение поправок разрешено). Данные поправки вводят новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес.
- МСФО (IFRS) 14 «Регулируемые отложенные счета», (выпущен в феврале 2014 г.), вступает в силу с годовых периодов, начинающихся 01 января 2016 года. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», вступает в силу с годовых периодов, начинающихся 01 января 2018 года. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (дополнение) (вступает в силу с 1 января 2016 года) «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности».
- МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 36 «Нематериальные активы», запрещающие применение метода амортизации на основе выручки, генерируемой в результате деятельности, в которой задействован актив. Вступает в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года. Компания будет применять поправки в МСФО (IAS) 16, 36 начиная с 1 января 2016 года. Руководство Компании ожидает, что поправки в МСФО (IAS) 16, 36 не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.
- МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства», содержащие требование биологические активы, которые соответствуют определению плодоносящего растения, отражать в учете как основные средства. Вступает в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года. Компания будет применять поправки в МСФО (IAS) 41, 16 начиная с 1 января 2016 года. Руководство Компании ожидает, что поправки в МСФО (IAS) 41, 16 не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В настоящее время Группа оценивает применимость изменений в международных стандартах финансовой отчетности, их влияние на консолидированную финансовую отчетность и сроки их применения.

III. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ РУКОВОДСТВА.

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

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

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

Сроки эксплуатации основных средств

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

Обесценение активов

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

Резервы по сомнительным долгам

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

Резервы по устаревшим и неликвидным запасам

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

Отложенные налоговые активы

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

Условные обязательства

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

IV. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

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

1. Принципы консолидации

Объединение бизнеса и гудвил

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

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

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

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

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

Инвестиции в ассоциированные компании

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

В соответствии с методом учета по долевого участию инвестиции в ассоциированную компанию учитываются в отчете о финансовом положении по стоимости приобретения плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов ассоциированной компании, принадлежащей Группе. Гудвил, относящийся к ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения. Отчет о совокупном доходе отражает долю финансовых результатов деятельности ассоциированной компании. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании.

Доля в прибыли ассоциированных компаний представлена непосредственно в отчете о совокупном доходе. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на акционеров ассоциированной компании, и поэтому определяется как прибыль после учета налогообложения и доли меньшинства.

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

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Группы в ассоциированные компании. На каждую дату составления отчета о финансовом положении Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированные компании. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о совокупном доходе.

Операции, исключаемые при консолидации

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

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

2. Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

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

3. Основные средства

Признание и оценка

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

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

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

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

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

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

Последующие затраты

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

Амортизация

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

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Группа получила бы в настоящий момент в случае продажи актива, за вычетом ожидаемых затрат по выбытию, если бы состояние и возраст данного актива соответствовали возрасту и состоянию, которые данный актив будет иметь в конце срока полезного использования. Остаточная стоимость актива равна нулю, если Группа намерена использовать активы до конца физического срока их эксплуатации. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются на каждую отчетную дату.

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

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

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

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

4. Арендованные активы

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

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

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

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

5. Нематериальные активы

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

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

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

6. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

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

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

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

Активы, предназначенные для продажи, не амортизируются.

7. Инвестиционная недвижимость

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

8. Запасы

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

9. Обесценение активов

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

Расчёт возмещаемой стоимости

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

Уменьшение ранее признанных убытков от обесценения

Убыток от обесценения в отношении инвестиций, удерживаемых до погашения, а также предоставленных займов и дебиторской задолженности восстанавливается, если сумма возмещаемой стоимости возрастает вследствие события, произошедшего после отражения убытка от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не восстанавливается. В отношении других активов убыток от обесценения

восстанавливается, если оценки, использовавшиеся для определения величины их возмещаемой стоимости, впоследствии изменились. Уменьшение убытка от обесценения не может увеличить балансовую стоимость актива выше той стоимости, которую имел бы актив за вычетом амортизации в случае, если бы убыток от обесценения в его отношении не был отражен.

10. Финансовые активы

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

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

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

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

Метод эффективной процентной ставки

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки

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

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

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

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

- такая классификация элиминирует или значительно сокращает несопоставимость, которая может возникнуть; или

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

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

Инвестиции, удерживаемые до погашения

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые не отнесены ни к категории финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, ни к удерживаемым до погашения, и отражаются по справедливой стоимости. Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости, отражаются в

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»

(в тысячах рублей)

составе собственного капитала за исключением убытков от обесценения, которые признаются в отчете о совокупном доходе. При выбытии или обесценении финансовых активов накопленные в собственном капитале прибыли и убытки отражаются в отчете о совокупном доходе.

Займы и дебиторская задолженность

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

Списание финансовых активов

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

Отражение авансов выданных (полученных)

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

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

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

11. Финансовые обязательства

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки

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

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

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

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

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

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

Прочие финансовые обязательства

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

Списание финансовых обязательств

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

12. Обязательства по выплате дивидендов

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

13. Обязательства по вознаграждениям сотрудникам

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

14. Резервы

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

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

15. Налог на прибыль

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

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

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

Отложенный налог не признается в следующих случаях:

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

16. Выручка

Величина выручки от продажи товаров в ходе обычной хозяйственной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за минусом возвратов, акцизов и всех предоставленных торговых скидок. Выручка признается тогда, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить. Если существует высокая вероятность того, что скидки будут предоставлены, и их величина может быть с надежностью определена, то на эту сумму уменьшается выручка в момент признания соответствующих продаж.

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора

купли-продажи. В отношении некоторых операций по продаже передача рисков и выгод обычно происходит в момент отгрузки продукции покупателю; в отношении других операций по продаже передача рисков и выгод происходит в момент получения продукции покупателем.

17. Процентные доходы

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

18. Процентные расходы

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

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

19. Чистые доходы от операций с ценными бумагами

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

20. Прибыль на акцию

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

21. Прекращаемая деятельность

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

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

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

22. Государственные субсидии

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

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

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

V. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Расшифровка выручки

Наименование показателя	Сумма
Выручка за полугодие 2016г.	5 058 411
из неё:	
на внутренний рынок	4 382 464
от экспорта	675 947

Выручка за полугодие 2015г.	3 324 230
из неё:	
на внутренний рынок	3 095 639
от экспорта	228 591

2. Прочие доходы/расходы

Показатель	за полугодие 2016г.	за полугодие 2015г.
Доходы (расходы) от выбытия основных средств	12 406	6 443
Доходы (расходы) от выбытия прочих активов	(9 329)	2 902
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(802)	(4 399)
Социальные расходы и расходы на социальную инфраструктуру	(45 380)	(36 316)
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленные в отчетном году	(65 774)	(63 443)
Прочие доходы (расходы)	(26 651)	296 150
Итого:	(135 530)	201 337

3. Финансовые доходы/расходы

Финансовые доходы	за полугодие 2016г.	за полугодие 2015г.
Процентные доходы	13 121	29 516
Проценты по финансовой аренде	-	-
Прочие финансовые доходы	-	-
Итого:	13 121	29 516

Финансовые расходы	за полугодие 2016г.	за полугодие 2015г.
Процентные расходы	878 597	913 966
Расходы на привлечение финансирования	484	1 725
Проценты по финансовой аренде	11 574	21 229
Итого:	890 655	936 920

4. Прибыль на акцию

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

Показатель	на 30.06.2016	на 31.12.2015
Прибыль (убыток) за год	(913 444)	(323 977)
Количество обыкновенных акций в обращении (шт)	992 106 324	992 106 324
Базовая прибыль на акцию (руб/шт.)	(0.92)	(0.33)

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

5. Нематериальные активы

Показатель	Компьютерное программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Авторские права и патенты	Расходы на разработку	Вложения в НМА	Вложения в НИОКР	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
На начало отчетного периода 1 января 2015 года							
Первоначальная стоимость	11 280	6 200	372 754	330 592	246	362 349	1 083 421
Накопленная амортизация	(8 273)	(3 640)	(114 509)	-	-	-	(126 422)
Обесценение	-	-	(1)	-	-	-	(1)
Остаточная стоимость	3 007	2 560	258 244	330 592	246	362 349	956 998
Движение за 2015 год							
Поступление стоимости	1 414	710	95	367 304	8	204 405	573 936
Выбытие стоимости	(842)	(2 703)	(73)	(70 546)	(43)	(371 519)	(445 726)
Выбытие амортизации	842	2 703	35	-	-	-	3 580
Начислена амортизация за отчетный период	(1932)	(1 813)	(61 846)	-	-	-	(65 591)
Начислено обесценение	-	-	(14)	-	-	-	(14)
Списано обесценение	-	-	1	-	-	-	1
На конец отчетного периода 31 декабря 2015 года							
Первоначальная стоимость	11 852	4 207	372 776	627 350	211	195 235	1 211 631
Накопленная амортизация	(9 363)	(2 750)	(176 320)	-	-	-	(188 433)
Обесценение	-	-	(14)	-	-	-	(14)
Остаточная стоимость	2 489	1 457	196 442	627 350	211	195 235	1 023 184
Движение за полугодие 2016 года							
Поступление стоимости	85	518	627	20 169	72	42 854	64 325
Выбытие стоимости	(171)	(914)	(29 412)	(40 554)	(16)	(20 170)	(91 237)
Выбытие амортизации	171	914	26 908	-	-	-	27 993
Начислена амортизация за отчетный период	(907)	(418)	(30 233)	-	-	-	(31 558)
Начислено обесценение	-	-	-	-	-	-	-
Списано обесценение	-	-	-	-	-	-	-
На конец отчетного периода 30 июня 2016 года:							
Первоначальная стоимость	11 766	3 811	343 991	606 965	267	217 919	1 184 719
Накопленная амортизация	(10 099)	(2 254)	(179 645)	-	-	-	(191 998)
Обесценение	-	-	(14)	-	-	-	(14)
Остаточная стоимость	1 667	1 557	164 332	606 965	267	217 919	992 707

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

6. Основные средства

Показатель	Земельные участки	Здания	Сооружения	Рабочие и силовые машины и оборудование	Вычислительная техника	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
На начало отчетного периода 1 января 2015 года									
Первоначальная стоимость	1 716 272	6 345 295	566 529	4 940 383	31 436	153 716	117 113	87 627	13 958 371
Накопленная амортизация	-	(3 402 637)	(364 390)	(3 247 462)	(29 254)	(126 681)	(43 504)	-	(7 213 928)
Обесценение	-	-	-	(39 391)	-	-	-	-	(39 391)
Остаточная стоимость	1 716 272	2 942 658	202 139	1 653 530	2 182	27 035	73 609	87 627	6 705 052
Движение за 2015 год									
Поступление стоимости	2 264	568	-	89 596	1 003	4 966	5 632	205 970	309 999
Выбытие стоимости	-	(179)	(302)	(43 104)	(1 650)	(5 571)	(129)	(101 148)	(152 083)
Начислена амортизация	-	(83 391)	(13 512)	(333 822)	(1 882)	(7 065)	(10 446)	-	(450 118)
Выбытие амортизации	-	35	302	26 949	1 650	5 368	129	-	34 433
Начислено обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Списано обесценение	-	-	-	1 404	-	-	-	-	1 404
На конец отчетного периода 31 декабря 2015 года									
Первоначальная стоимость	1 718 536	6 345 684	566 227	4 986 875	30 789	153 111	122 616	192 449	14 116 287
Накопленная амортизация	-	(3 485 993)	(377 600)	(3 554 335)	(29 486)	(128 378)	(53 821)	-	(7 629 613)
Обесценение	-	-	-	(37 987)	-	-	-	-	(37 987)
Остаточная стоимость	1 718 536	2 859 691	188 627	1 394 553	1 303	24 733	68 795	192 449	6 448 687
Движение за полугодие 2016 года									
Поступление стоимости	580	256 364	-	178 796	-	-	7 224	179 746	622 710
Выбытие стоимости	-	(163)	(3 081)	(2 898)	-	(560)	(865)	(229 253)	(236 820)
Начислена амортизация	-	(191 775)	(7 068)	(153 474)	(374)	(3 529)	(5 550)	-	(361 770)
Выбытие амортизации	-	98	3 271	2 664	-	560	594	-	7 187
Начислено обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Списано обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На конец отчетного периода на 30 июня 2016 года:									
Первоначальная стоимость	1 719 116	6 601 885	563 146	5 162 773	30 789	152 551	128 975	142 942	14 502 177
Накопленная амортизация	-	(3 677 670)	(381 397)	(3 705 145)	(29 860)	(131 347)	(58 777)	-	(7 984 196)
Обесценение	-	-	-	(37 987)	-	-	-	-	(37 987)
Остаточная стоимость	1 719 116	2 924 215	181 749	1 419 641	929	21 204	70 198	142 942	6 479 994

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

7. Долгосрочные финансовые вложения

Показатель	на 30.06.2016	на 31.12.2015
Инвестиции в сторонние организации	650 229	650 229
<i>Минус резерв под обесценение</i>	(300 218)	(300 218)
Итого инвестиции в сторонние организации	350 011	350 011

8. Дочерние компании

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

№ п/п	Наименование предприятия	Местонахождение	Владение, %		Статус в Группе	Основной вид деятельности
			за полугодие 2016 г.	за 2015 г.		
1	Публичное акционерное общество специального машиностроения и металлургии "Мотовилихинские заводы"	Пермь			Материнская компания	
2	Общество с ограниченной ответственностью "Металлургический завод "Камасталь"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Производство стали
3	Общество с ограниченной ответственностью "Третий Спецмаш"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Производство разных машин специального назначения и их составных частей
4	Закрытое акционерное общество "Торговый дом "Мотовилихинские заводы"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Реализация гражданской продукции (товаров, услуг)
5	Общество с ограниченной ответственностью "Мотовилиха-гражданское машиностроение"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Производство насосов для перекачки жидкостей и подъемников жидкостей
6	Общество с ограниченной ответственностью "Механик"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Производство машин и оборудования для металлургии, ремонт металлургического и подъемно-транспортного оборудования
7	Закрытое акционерное общество "Импульс-М"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Деятельность в области телефонной связи
8	Общество с ограниченной ответственностью "Тепло-М"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Производство тепловой энергии, пара, горячей воды; водоснабжение и водоотведение, производство кислорода, сжатого воздуха, азота; электромонтажные работы
9	Общество с ограниченной ответственностью "УДС "Молот-Прикамье"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Деятельность спортивных объектов
10	Закрытое акционерное общество "Мотовилихинские заводы-Сервис"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Предоставление прочих видов услуг

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

11	Публичное акционерное общество "Электрик"	Пермь	100	100	Дочерняя компания	Купля-продажа электрической энергии
12	Закрытое акционерное общество "Агротехмашстройсервис"	Казань	100	100	Дочерняя компания	Производство бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения
13	Закрытое акционерное общество "Промсвязьпроект"	Московская область, г. Ногинск	100	100	Дочерняя компания	Предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде недвижимого имущества
14	Общество с ограниченной ответственностью "Торгово-финансовая компания"	Пермь	100	0	Дочерняя компания	Оптовая торговля прочими машинами, приборами, оборудованием общепромышленного и специального назначения

Ассоциированные компании

Группа имеет следующие инвестиции в ассоциированные компании:

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

Инвестиции в ассоциированные компании

Показатель	на 30.06.2016	на 31.12.2015
Инвестиции в ассоциированные компании	212 834	212 834
Минус резерв под обесценение	(212 834)	(212 834)
Итого Инвестиции в ассоциированные компании	-	-

9. Долгосрочная дебиторская задолженность

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

Показатель	на 30.06.2016	на 31.12.2015
Авансы выданные	18 042	38 600
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	250	232
Итого	18 292	38 832

10. Запасы

Себестоимость запасов снижена до чистой стоимости реализации.

Показатель	на 30.06.2016	на 31.12.2015
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2 115 353	2 489 944
Минус Резерв снижения стоимости	(24 094)	(24 803)
Итого Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2 091 259	2 465 141
Затраты на незавершенное производство	1 890 329	1 328 208
Минус Резерв снижения стоимости	(40 057)	(51 883)
Итого Незавершенное производство	1 850 272	1 276 325
Готовая продукция и товары	345 673	364 328
Минус Резерв снижения стоимости	(10 670)	(14 932)

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

Итого Готовая продукция и товары	335 003	349 396
Товары отгруженные	33 115	94 749
Минус Резерв снижения стоимости	-	(799)
Итого Товары отгруженные	33 115	93 950
Итого Запасы	4 309 649	4 184 812
В том числе резерв снижения стоимости	(74 821)	(92 417)

11. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Показатель	на 30.06.2016	на 31.12.2015
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	182	27 489
Авансы выданные и предоплата	1 396 719	756 347
Минус Резерв по сомнительным долгам	(5 343)	(5 364)
Итого Авансы выданные и предоплата	1 391 376	750 983
Торговая дебиторская задолженность	2 542 685	2 269 466
Минус Резерв по сомнительным долгам	(67 576)	(44 762)
Итого Торговая дебиторская задолженность	2 475 109	2 224 704
Прочие дебиторы	429 869	413 738
Минус Резерв по сомнительным долгам	(17 727)	(14 641)
Итого Прочие дебиторы	412 142	399 097
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская	4 369 455	3 467 040
Минус Резерв по сомнительным долгам	(90 646)	(64 767)
Итого Краткосрочная торговая и прочая дебиторская	4 278 809	3 402 273

Расшифровка прочей дебиторской задолженности

Показатель	на 30.06.2016	на 31.12.2015
Проценты по выданным займам (депозитам)	313 486	313 734
Расчеты по переуступке прав требования	3 111	3 111
Расчеты с комиссионерами	896	6 587
Прочие дебиторы	112 376	90 306
Прочие дебиторы, всего	429 869	413 738
Минус резерв по сомнительным долгам	(17 727)	(14 641)
Итого Прочие дебиторы	412 142	399 097

12. Краткосрочные финансовые вложения

Показатель	на 30.06.2016	на 31.12.2015
Займы выданные	354 600	354 600
Минус Резерв под обесценение	(35 460)	(35 460)
Итого по займам выданным	319 140	319 140
Итого краткосрочные финансовые вложения	319 140	319 140

13. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые могут быть легко обратимы в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев.

Показатель	на 30.06.2016	на 31.12.2015
Касса	1 454	1 020
Расчетные счета	1 577 517	146 940

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

Валютные счета	2 311	59
Прочие денежные счета	602	741
Денежные эквиваленты	-	1 006 300
Всего денежных средств и их эквивалентов	1 581 884	1 155 060

14. Долгосрочные заемные средства полученные

Кредитор	Вид	на 30.06.2016			на 31.12.2015		
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. дол. США	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. дол. США
АБ Россия, Пермский филиал	Руб.	8 104 107	-	-	5 697 463	-	-
Глобэксбанк Пермский филиал, ЗАО	Руб.	1 100 000	-	-	1 100 000	-	-
Итого долгосрочных заемных средств		9 204 107	-	-	6 797 463	-	-

15. Краткосрочные кредиты и займы

В данном Пояснении представлена информация об условиях соответствующих соглашений по займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Кредитор	Вид	на 30.06.2016			на 31.12.2015		
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. дол. США	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. дол. США
Пермский филиал АБ "РОССИЯ"	Руб.	2 129 999	-	-	2 876 150	-	-
ЗАО "Глобэксбанк", Пермский филиал	Руб.	-	-	-	139 787	-	-
"Пермский" филиал ПАО Банка Зенит (Публичное акционерное общество) в	Руб.	-	-	-	600 000	-	-
ФАКБ "Инвестторгбанк" (ПАО) "Пермский"	Руб.	-	-	-	350 000	-	-
Публичное акционерное общество "ТРАНСКАПИТАЛБАНК"	Руб.	699 995	-	-	500 000	-	-
Проценты по кредитам	Руб.	36 101	-	-	875	-	-
Краткосрочные займы и проценты	Руб.	1 240 855	-	-	985 233	-	-
Итого:	Руб.	4 106 950	-	-	5 452 045	-	-

16. Краткосрочная кредиторская задолженность

Показатель	на 30.06.2016	на 31.12.2015
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 311 631	5 862 780
в том числе авансы	5 093 363	3 628 204
торговая кредиторская задолженность	2 131 309	1 778 275
расчеты по исполнительным документам	1 990	1 919
расчеты с комиссионером	2 132	402 063
плата за негативное воздействие окружающей среды	631	1

ПАО «МОТОВИЛИХИНСКИЕ ЗАВОДЫ»
(в тысячах рублей)

расчеты по депонированным суммам	719	530
расчеты по причитающимся дивидендам	-	1 345
расчеты по претензиям	13 795	11 643
расчеты по страхованию	2 022	836
прочая	65 670	37 964
Кредиторская задолженность по финансовой аренде	127 616	135 164
Расчеты с персоналом	108 556	109 245
Задолженность по прочим налогам и сборам	505 479	631 971
Задолженность по налогу на прибыль	-	3 894
Резервы предстоящих расходов	136 295	129 534
Прочие обязательства	557 883	464 024
государственные субсидии	557 883	464 024
Итого	8 747 460	7 336 612