

**ПАО «КМЗ»**  
**Консолидированная финансовая отчетность**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

## Содержание

|  |    |
|--|----|
| Заключение независимых аудиторов   | 3  |
| Консолидированный отчет о финансовом положении                             | 5  |
| Консолидированный отчет о прибыли или убытке<br>и прочем совокупном доходе | 7  |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств                        | 8  |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале                           | 10 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности                       | 12 |

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») за 2016 финансовый год.

### УКАЗАНИЕ АДРЕСАТА

**Акционерам публичного акционерного общества «Ковровский механический завод».**

### СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ.

**Головная организация:** ПАО «КМЗ», полное наименование организации: публичное акционерное общество «Ковровский механический завод»

Информация о государственной регистрации: ПАО «КМЗ» зарегистрировано Постановлением Главы Администрации г. Коврова № 804 от 09.09.1993г.

Внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной ИФНС России №2 по Владимирской области (территориальный участок по городу Коврову Владимирской области, 3305) за № 103330220045824.02.1999, свидетельство 33 № 000638957.

**Место нахождения (юридический адрес) ПАО «КМЗ»** – Российская Федерация, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, 26.

**Дочернее общество: Общество с ограниченной ответственностью «КМЗ-АВТО»** (ООО «КМЗ-АВТО»); внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной ИФНС России №2 по Владимирской области (территориальный участок по городу Коврову Владимирской области, 3305) за № 1103332000518 03.03.2010г, свидетельство 33 № 001559732.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «КМЗ-АВТО» – 601909, г. Ковров, ул. Социалистическая, 26. Доля участия ПАО «КМЗ» - 100%.

**Дочернее общество: Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛЕМАШ МАГНИТ».**

ИНН 5053054810 ОГРН 1085053001923 от 03.09.2008г.

Место нахождения: 144001, Российская Федерация, г. Электросталь Московской области, ул. Карла Маркса, дом 12. Доля участия ПАО «КМЗ» - 100%.

### СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ.

Общество с ограниченной ответственностью "АУДИТСЕРВИС-КОВРОВ"  
ИНН 3305016113. 601902, Владимирская область, г.Ковров, ул.Дегтярева, 88. Телефон 8 (49232) 2-13-86.

Свидетельство о государственной регистрации N 198 выдано постановлением Главы администрации г.Коврова N 1408 от 21 ноября 1994 года.

Р/счет 40702810311410000035 в Московском филиале ПАО КБ "Восточный"  
г.Москва, корсчет 30101810945250000682, БИК 044525682

В аудите принимали участие:

Кудерцев Андрей Александрович- аттестат аудитора № К 011008,

Андронов Александр Иванович - аттестат аудитора № 041625,

Смирнова Людмила Ивановна - аттестат аудитора № 041646.

ООО «Аудитсервис-Ковров» является членом СРО «Ассоциация Содружество», ОРНЗ № 11606065266.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») ПАО «Ковровский механический завод» за 2016 финансовый год,

состоящей из: консолидированного отчета о финансовом положении; консолидированного отчета о совокупной прибыли; консолидированного отчета о движении денежных средств; консолидированного отчета об изменениях собственного капитала; пояснения к консолидированной финансовой отчетности.

#### **Ответственность аудируемого лица**

за консолидированную финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»), в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

#### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»), 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 консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»), не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»), 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 бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

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

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

#### **Мнение**

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»), отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ПАО «Ковровский механический завод» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

"27" апреля 2017 г.

Директор ООО «Аудитсервис-Ковров»



А.А.Кудерцев

**ПАО «КМЗ»**

*Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

|  | Прим. | 31 декабря 2016<br>года | 31 декабря 2015<br>года |
|--|-------|-------------------------|-------------------------|
| <b>АКТИВЫ</b>                                      |       |                         |                         |
| <b>Внеоборотные активы</b>                         |       |                         |                         |
| Основные средства                                  | 12    | 2 114 434               | 2 081 090               |
| Нематериальные активы                              | 13    | 28 445                  | 31 841                  |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 14    | 2 557                   | 2 557                   |
| Займы выданные                                     | 15    | 400                     | 481                     |
| Долгосрочная дебиторская задолженность             |       | 10                      | -                       |
| Отложенные налоговые активы                        | 11    | 19 803                  | 34 919                  |
| Прочие внеоборотные активы                         |       | 531                     | 1 345                   |
| <b>Итого внеоборотных активов</b>                  |       | <b>2 166 180</b>        | <b>2 152 233</b>        |
| <b>Оборотные активы</b>                            |       |                         |                         |
| Запасы   | 16    | 811 079                 | 1 013 386               |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность        | 17    | 118 871                 | 203 084                 |
| Дебиторская задолженность по налогу на прибыль     |       | 1                       | 1                       |
| Займы выданные                                     |       | 435 471                 | 345 267                 |
| Прочие оборотные активы                            |       | 1 503                   | 278                     |
| Денежные средства и их эквиваленты                 | 18    | 509 465                 | 235 984                 |
| <b>Итого оборотных активов</b>                     |       | <b>1 876 390</b>        | <b>1 798 000</b>        |
| <b>Итого активов</b>                               |       | <b>4 042 570</b>        | <b>3 950 233</b>        |

|   | Прим. | 31 декабря 2016<br>года | 31 декабря 2015<br>года |
|---|-------|-------------------------|-------------------------|
| <b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>        |       |                         |                         |
| <b>Собственный капитал</b>                        |       |                         |                         |
| Акционерный капитал                               | 19    | 518 900                 | 518 900                 |
| Эмиссионный доход                                 | 19    | 1 848 996               | 1 848 996               |
| Резервы   |       | (24 214)                | (11 709)                |
| Нераспределенная прибыль                          |       | 1 297 091               | 1 089 573               |
| <b>Итого собственного капитала</b>                |       | <b>3 640 773</b>        | <b>3 445 760</b>        |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                 |       |                         |                         |
| Обязательства по вознаграждениям работников       | 23    | 62 572                  | 43 413                  |
| Отложенные налоговые обязательства                | 11    | 31 402                  | 64 233                  |
| Доходы будущих периодов                           |       | -                       | -                       |
| Обязательства по финансовой аренде, долгосрочные  | 21    | -                       | -                       |
| Кредиторская задолженность долгосрочная           |       | -                       | -                       |
| <b>Итого долгосрочных обязательств</b>            |       | <b>93 974</b>           | <b>107 646</b>          |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                |       |                         |                         |
| Краткосрочные кредиты и займы                     | 20    | -                       | -                       |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность      | 22    | 292 724                 | 396 827                 |
| Обязательства по финансовой аренде, краткосрочные | 21    | -                       | -                       |
| Кредиторская задолженность по налогу на прибыль   |       | 11 960                  | -                       |
| Резервы   |       | 3 139                   | -                       |
| <b>Итого краткосрочных обязательств</b>           |       | <b>307 823</b>          | <b>396 827</b>          |
| <b>Итого обязательств</b>                         |       | <b>401 797</b>          | <b>504 473</b>          |
| <b>Итого собственного капитала и обязательств</b> |       | <b>4 042 570</b>        | <b>3 950 233</b>        |

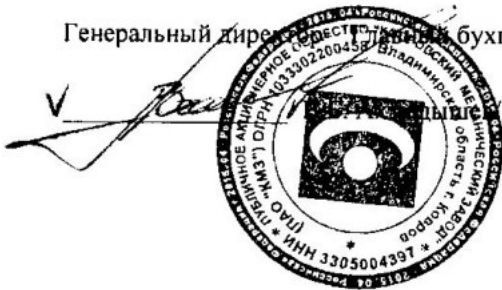
**ПАО «КМЗ»**

*Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе  
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

|   | Пояснение | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2016 | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2015 |
|---|-----------|---|---|
| Выручка   | 6         | 2 712 879                                   | 2 634 712                                   |
| Материальные затраты  |           | (1 284 766)                                 | (1 356 335)                                 |
| Вознаграждения работникам   |           | (781 214)                                   | (706 621)                                   |
| Амортизация   |           | (342 201)                                   | (331 140)                                   |
| Прочие затраты  |           | (316 179)                                   | (307 058)                                   |
| Прочие операционные доходы  | 7         | 348 146                                     | 78 759                                      |
| Прочие операционные расходы   | 8         | (181 191)                                   | (247 889)                                   |
| <b>Результаты операционной деятельности</b>   |           | <b>155 474</b>                              | <b>(235 572)</b>                            |
| Финансовые доходы   | 9         | 104 667                                     | 70 221                                      |
| Финансовые расходы  | 9         | (51 825)                                    | (17 166)                                    |
| <b>Прибыль / (убыток) до налогообложения</b>  |           | <b>208 316</b>                              | <b>(182 517)</b>                            |
| Расход по налогу на прибыль   | 10        | (798)                                       | 19 018                                      |
| <b>Прибыль / (убыток) за год</b>  |           | <b>207 518</b>                              | <b>(163 499)</b>                            |
| <b>Прочий совокупный доход за отчетный год</b>  |           |   |   |
| Актuarные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами                      |           | (15 631)                                    | (5 024)                                     |
| Отложенный налог по актуарной прибыли и убыткам по пенсионным планам с установленными выплатами |           | 3 126                                       | 1 005                                       |
| <b>Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный год</b>  |           | <b>195 013</b>                              | <b>(167 518)</b>                            |

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 14.04.2017 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор / Главный бухгалтер



*В.Л. Харитонов*  
/М.Л. Харитонов/

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|   | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2016 | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2015 |
|---|---|---|
| <b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>  |   |   |
| <b>Прибыль / (убыток) до налогообложения</b>  | <b>208 316</b>                              | <b>(182 517)</b>                            |
| <i>Корректировки:</i>   |   |   |
| Амортизация   | 363 740                                     | 353 202                                     |
| Финансовые доходы   | (104 667)                                   | (70 221)                                    |
| Финансовые расходы  | 51 825                                      | 17 166                                      |
| Изменение обесценения основных средств  | 16 593                                      | (1 577)                                     |
| Изменение обесценения запасов   | 1 904                                       | 24 619                                      |
| Изменение обесценения дебиторской задолженности   | 7 196                                       | 4 349                                       |
| Прибыль от выбытия основных средств   | (42 467)                                    | (40 745)                                    |
| <b>Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах</b>                            | <b>502 440</b>                              | <b>104 276</b>                              |
| Изменение запасов   | 200 403                                     | 130 743                                     |
| Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности   | 111 673                                     | 9 847                                       |
| Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности  | (119 701)                                   | (23 622)                                    |
| Изменения в обязательствах по вознаграждению работников   | 3 246                                       | 2 099                                       |
| Изменения прочих оборотных и внеоборотных активах   | (1 225)                                     | 813   |
| <b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b> | <b>696 836</b>                              | <b>224 156</b>                              |
| Налог на прибыль уплаченный   | (2 861)                                     | (5 928)                                     |
| Проценты уплаченные   | -   | -   |
| <b>Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности, нетто</b>                      | <b>693 975</b>                              | <b>218 228</b>                              |
| <b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>  |   |   |
| Проценты полученные   | 22 064                                      | 6 470                                       |
| Приобретение основных средств   | (426 027)                                   | (105 764)                                   |
| Поступления от выбытия основных средств   | 88 013                                      | 44 615                                      |
| Заемные средства, предоставленные другим организациям   | (615 000)                                   | (715 128)                                   |
| Поступления от погашения выданных займов  | 525 209                                     | 620 000                                     |
| Приобретение нематериальных активов   | (14 756)                                    | (16 903)                                    |
| <b>Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности, нетто</b>                 | <b>(420 497)</b>                            | <b>(166 710)</b>                            |



Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|  | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2016 | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2015 |
|--|---|---|
| <b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>   |   |   |
| Привлечение заемных средств  | -   | -   |
| Погашение заемных средств  | -   | -   |
| Поступления от выпуска акций   | -   | -   |
| Погашение обязательств по финансовой аренде                                      | -   | (398)                                       |
| <b>Потоки денежных средств, полученные от<br/>финансовой деятельности, нетто</b> | <b>-</b>                                    | <b>(398)</b>                                |
| <b>Чистое увеличение денежных средств и их<br/>эквивалентов</b>                  | <b>273 478</b>                              | <b>51 120</b>                               |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года                                | 235 984                                     | 184 864                                     |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>                          | <b>509 462</b>                              | <b>235 984</b>                              |

**ПАО «КМЗ»**

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|                                 | Акционерный капитал | Эмиссионный доход | Резервы<br>(актуарные<br>прибыли /<br>убытки по<br>пенсионным<br>планам) | Нераспределенная прибыль | Итого собственного капитала |
|---------------------------------|---------------------|-------------------|--|--------------------------|-----------------------------|
| <b>Остаток на 1 января 2015</b> |                     |                   |  |                          |                             |
| года согласно отчетности        | 518 900             | 1 848 996         | (7 690)  | 1 253 073                | 3 613 279                   |
| за предыдущий период            | -                   | -                 | -  | -                        | -                           |
| Влияние изменений               |                     |                   |  |                          |                             |
| учетной политики                | -                   | -                 | -  | -                        | -                           |
| <b>Остаток на 1 января 2015</b> |                     |                   |  |                          |                             |
| года                            | 518 900             | 1 848 996         | (7 690)  | 1 253 073                | 3 613 279                   |
| <b>Общий совокупный доход</b>   |                     |                   |  |                          |                             |
| Прибыль/(убыток) за             | -                   | -                 | -  | (163 500)                | (163 500)                   |
| отчетный год                    |                     |                   |  |                          |                             |
| <b>Прочий совокупный доход</b>  |                     |                   |  |                          |                             |
| Актуарные прибыли и             |                     |                   |  |                          |                             |
| убытки по пенсионным            |                     |                   |  |                          |                             |
| планам с установленными         |                     |                   |  |                          |                             |
| выплатами                       | -                   | -                 | (4 018)  | -                        | (4 018)                     |
| <b>Итого прочего</b>            |                     |                   |  |                          |                             |
| совокупного дохода              | -                   | -                 | (4 018)  | -                        | (4 018)                     |
| <b>Общий совокупный доход</b>   |                     |                   |  |                          |                             |
| за отчетный год                 | -                   | -                 | (4 018)  | (163 500)                | (167 518)                   |
| <b>Операции с</b>               |                     |                   |  |                          |                             |
| собственниками,                 |                     |                   |  |                          |                             |
| отраженные                      |                     |                   |  |                          |                             |
| непосредственно в составе       |                     |                   |  |                          |                             |
| собственного капитала           | -                   | -                 | -  | -                        | -                           |
| Выпуск акций                    |                     |                   |  |                          |                             |

**ПАО «КМЗ»**  
**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2014 года**  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|  |                |                  |                 |                  |
|--|----------------|------------------|-----------------|------------------|
| Итого вкладов<br>собственников и выплат<br>собственникам | -              | -                | -               | -                |
| <b>Остаток на 31 декабря<br/>2015 года</b>               | <b>518 900</b> | <b>1 848 996</b> | <b>(11 708)</b> | <b>1 089 573</b> |
|  |                |                  |                 | <b>3 445 761</b> |

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14-52, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ПАО «КМЗ»**

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|                                 | Акционерный капитал | Эмиссионный доход | Резервы<br>(актуарные<br>прибыли/<br>убытки по<br>пенсионным<br>планам) | Нераспределенная прибыль | Итого собственного капитала |
|---------------------------------|---------------------|-------------------|---|--------------------------|-----------------------------|
| <b>Остаток на 1 января 2016</b> |                     |                   |   |                          |                             |
| года согласно отчетности        | 518 900             | 1 848 996         | (11 708)  | 1 089 573                | 3 445 761                   |
| за предыдущий период            | -                   | -                 | -   | -                        | -                           |
| Влияние изменений               |                     |                   |   |                          |                             |
| учетной политики                | -                   | -                 | -   | -                        | -                           |
| <b>Остаток на 1 января 2016</b> |                     |                   |   |                          |                             |
| года                            | 518 900             | 1 848 996         | (11 708)  | 1 089 573                | 3 445 761                   |
| <b>Общий совокупный доход</b>   |                     |                   |   |                          |                             |
| Прибыль/(убыток) за             | -                   | -                 | -   | 207 518                  | 207 518                     |
| отчетный год                    | -                   | -                 | -   | -                        | -                           |
| <b>Прочий совокупный доход</b>  |                     |                   |   |                          |                             |
| Актуарные прибыли и             | -                   | -                 | (12 503)  | -                        | (12 503)                    |
| убытки по пенсионным            | -                   | -                 | (12 503)  | -                        | (12 503)                    |
| планам с установленными         | -                   | -                 | (12 503)  | -                        | (12 503)                    |
| выплатами                       | -                   | -                 | -   | 207 518                  | 195 015                     |
| <b>Итого прочего</b>            |                     |                   |   |                          |                             |
| совокупного дохода              | -                   | -                 | -   | -                        | -                           |
| <b>Общий совокупный доход</b>   |                     |                   |   |                          |                             |
| за отчетный год                 | -                   | -                 | -   | 207 518                  | 195 015                     |
| <b>Операции с</b>               |                     |                   |   |                          |                             |
| собственниками,                 | -                   | -                 | -   | -                        | -                           |
| отраженные                      | -                   | -                 | -   | -                        | -                           |
| непосредственно в составе       | -                   | -                 | -   | -                        | -                           |
| собственного капитала           | -                   | -                 | -   | -                        | -                           |
| Выпуск акций                    | -                   | -                 | -   | -                        | -                           |

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями к страницам 4-52, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ПАО «КМЗ»**  
**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2014 года**  
**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

|  |         |           |          |           |
|--|---------|-----------|----------|-----------|
| Итого вкладов<br>собственников и выплат<br>собственникам | -       | -         | -        | -         |
| Остаток на 31 декабря<br>2014 года                       | 518 900 | 1 848 996 | (24 214) | 1 297 091 |
|  |         |           |          | 3 640 773 |

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14-52, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

## Общие положения

### Организационная структура и деятельность

Основным видом деятельности группы компаний «Ковровский механический завод» (ПАО «КМЗ») (далее – Группа) является производство газовых центрифуг, продукции для предприятий разделительного производства Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», выпуск гражданской продукции и оказание услуг промышленного характера и социального назначения.

В январе 2009 года контрольный пакет акций ПАО «КМЗ» приобрело открытое акционерное общество «Инжиниринговый центр «Русская газовая центрифуга», г. Москва. В настоящее время основными акционерами ПАО «КМЗ» являются: АО «ИЦ «РГЦ» - 26,6337%, АО «ТВЭЛ» - 67,5556%.

Материнская компания Группы – публичное акционерное общество «Ковровский механический завод» (ПАО «КМЗ») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы 24 февраля 1999 года по адресу:

Российская Федерация, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, д.26.

Уставный капитал Группы разделен на 2 075 600 обыкновенных акций номиналом 250 рублей. По состоянию на 31.12.2016 структура акционеров Общества представлена следующим образом:

| Акционеры:  | Доля, % |       |       |
|---|---------|-------|-------|
|   | 2016    | 2015  | 2014  |
| Акционерное общество «Инжиниринговый центр «Русская газовая центрифуга» | 26,63   | 26,63 | 26,63 |
| Акционерное общество «ТВЭЛ»   | 67,56   | 67,56 | 67,56 |
| Прочие акционеры  | 5,81    | 5,81  | 5,81  |

## Основные принципы подготовки финансовой отчетности

### Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

### Основа составления консолидированной отчетности

Далее представлены предприятия, включенные в данную консолидированную отчетность:

|                     | Страна регистрации   | Право голосования |      |      |
|---------------------|----------------------|-------------------|------|------|
|                     |                      | 2016              | 2015 | 2014 |
| ПАО «КМЗ»           | Российская Федерация | -                 | -    | -    |
| ООО «КМЗ-Авто»      | Российская Федерация | 100%              | 100% | 100% |
| ООО «Элемаш Магнит» | Российская Федерация | 100%              | 100% | 100% |

### База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением следующего: переоценка основных средств была произведена в рамках перехода на МСФО по состоянию на 1 января 2002 с целью определения их

условно-первоначальной стоимости; балансовая стоимость немонетарных активов, статей обязательств и собственного капитала, существовавших по состоянию на 31 декабря 2002 года, включает инфляционные корректировки, рассчитанные с использованием коэффициентов на основе индексов потребительских цен, опубликованных Госкомстатом Российской Федерации – органом государственной статистики Российской Федерации. Применительно к подготовке финансовой отчетности по МСФО экономика Российской Федерации перестала считаться гиперинфляционной с 1 января 2003 года.

**(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль («Руб.»), и эта же валюта является функциональной для компаний Группы и в ней представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности в тысячах рублей.

**(д) Использование расчетных оценок, профессиональных суждений и допущений**

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

### **3 Основные положения учетной политики**

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке консолидированной финансовой отчетности, описаны в примечаниях 3(а) – 3(с). Эти положения учетной политики применялись последовательно.

**(а) Принципы консолидации**

**(i) Дочерние предприятия**

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Контроль имеет место в тех случаях, когда Группа правомочна определять финансовую и хозяйственную политику какого-либо предприятия с целью получения экономических выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля в расчет принимается влияние потенциальных прав голосования, которые могут быть использованы (в результате исполнения соответствующих финансовых инструментов) на момент проведения такой оценки. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Дочерние предприятия были включены в данную консолидированную финансовую отчетность в соответствии с основой составления, указанной в примечании 2(б).

**(ii) Приобретение предприятий под общим контролем**

Сделки по приобретению долей в предприятиях, находящихся вместе с Группой под общим контролем, признаются в консолидированной финансовой отчетности по балансовой стоимости приобретенных активов и обязательств на момент перехода права собственности. В качестве

балансовых величин используются балансовые стоимости, отраженные в собственной финансовой отчетности приобретаемого предприятия или консолидированной финансовой отчетности Группы, осуществляющей общий контроль. Пересчет сопоставимых данных консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что объединенный бизнес существовал и в предыдущий период, не производится.

#### ***Ассоциированные предприятия (инвестиции, учитываемые методом долевого участия)***

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия. В консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в доходах и расходах инвестиционных объектов, учитываемых методом долевого участия, с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения существенного влияния до даты прекращения этого существенного влияния. Если доля Группы в убытках ассоциированного предприятия превышает ее долю участия в этом ассоциированном предприятии, то балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по финансированию операций ассоциированного предприятия, либо произвела выплаты от его имени.

#### ***Операции, исключаемые (элиминируемые) при подготовке консолидированной финансовой отчетности***

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

#### ***Учет сделок по приобретению неконтролирующих долей участия***

В соответствии с учетной политикой сделки по приобретению неконтролирующих долей участия отражаются в учете как операции с собственниками, действующими именно в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвилл не признается. При этом корректировки неконтролирующей доли участия осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов соответствующего дочернего предприятия, принадлежавшей держателям этой доли.

#### ***Иностранная валюта***

##### ***Операции в иностранной валюте***

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в отчете о прибылях и убытках, за исключением разниц, возникающих при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.



**(в) Основные средства**

**(i) Признание и оценка**

Объекты основных средств отражаются по исторической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Компании группы отразили объекты основных средств на 1 января 2002 года, дату перехода к МСФО, по справедливой стоимости, и использовали справедливую стоимость в качестве начальной стоимости на эту дату. Для определения справедливой стоимости на дату перехода к МСФО руководство использовало результаты оценки, проведенной независимыми оценщиками.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, капитализируются в стоимости таких активов. Квалифицируемый актив – это актив, период подготовки которого к намеченному использованию является существенным.

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

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств признаются в нетто-величине по строке «прочих доходов» или «прочих расходов» соответственно в отчете о совокупной прибыли в составе прибыли (убытка) за период.

**Последующие затраты**

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения.

**Амортизация**

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в отчет о прибылях и убытках. 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 усредненные сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Здания 15 – 60 лет
- Машины и оборудование 5 – 30 лет
- Сооружения и передаточные устройства 10 – 30 лет

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Транспортные средства 3 – 15 лет
- Прочие 3 – 15 лет

### Нематериальные активы

#### *Признание и оценка*

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

#### *Последующие затраты*

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

#### *Амортизация*

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в отчете о прибылях и убытках линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, которые составляют:

- Затраты на разработки 1-20 лет
- Программное обеспечение 1-25 лет
- Лицензии 1-25 лет

#### *Исследования и разработки*

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения.

Деятельность по разработке связана с применением результатов научных исследований при планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных изделий и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях.

Капитализированные затраты на разработку отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

### Финансовые инструменты

#### *Непроизводные финансовые инструменты*

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в долевые ценные бумаги и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка, и используемые в рамках политики Группы по управлению денежными средствами включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

#### **Признание и оценка**

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается – применительно к инструментам, не относящимся к категории инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период – на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат. Впоследствии непроизводные финансовые инструменты оцениваются в описанном далее порядке.

#### **Списание**

Финансовый инструмент или его часть списывается в консолидированной финансовой отчетности в момент, когда Группа теряет права или погашает обязательства, связанные с данным финансовым инструментом. При списании финансового актива разница между полученным или начисленным возмещением и текущей балансовой стоимостью актива признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. При списании финансового обязательства разница между уплаченным или начисленным возмещением и текущей балансовой стоимостью обязательства признается в отчете о прибылях и убытках.

#### **Классификация**

Непроизводные финансовые активы классифицируются следующим образом:

- Удерживаемые до срока погашения;
- Имеющиеся в наличии для продажи;
- Оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка за период;
- Прочие.

#### ***Инвестиции, удерживаемые до срока погашения***

Финансовые вложения в долговые ценные бумаги с фиксированными выплатами и сроками погашения, которые Группа намеревается и имеет возможность удерживать до срока погашения, за исключением займов выданных и дебиторской задолженности, классифицируются Группой как «удерживаемые до погашения». Такие финансовые вложения учитываются по амортизированной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Амортизация дисконта или премии при приобретении финансовых вложений, удерживаемых до погашения, признается в составе процентных доходов в течение срока финансовых вложений.

#### ***Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи***

Инвестиции Группы в долевые ценные бумаги и определенные долговые ценные бумаги классифицируются в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см. Примечание 3(и)), и положительных и отрицательных курсовых разниц (см. Примечание 3(б) (i)) признаются непосредственно в составе собственного капитала. В момент прекращения признания инвестиции соответствующая сумма накопленной прибыли или убытка исключается из состава собственного капитала и переносится в отчет о прибылях и убытках.

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период*

Инструмент классифицируется в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, если этот инструмент предназначен для торговли или определен в данную категорию при первоначальном признании. Группа определяет финансовые инструменты в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже исходя из их справедливой стоимости, в соответствии с документально оформленной инвестиционной стратегией Группы или ее стратегией управления рисками. При первоначальном признании инструмента соответствующие затраты по осуществлению сделки признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения. Финансовые инструменты, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в отчете о прибылях и убытках.

#### *Прочие*

Прочие производные финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от их обесценения. Инвестиции в долевые ценные бумаги, которые не котируются на фондовой бирже, и их справедливую стоимость нельзя обоснованно определить другими способами, отражаются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

#### *Непроизводные финансовые обязательства*

Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и кредиторская задолженность по торговым и иным операциям.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Группой в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

#### **Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи.

Себестоимость включает прямые материальные затраты, таможенные сборы, стоимость транспортировки и погрузочно-разгрузочных работ, а также, если применимо, расходы на оплату труда и соответствующую долю накладных производственных расходов, потребовавшихся для доставки запасов и их проведения в соответствующее состояние. Себестоимость определяется с использованием метода средневзвешенной цены приобретения.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

## **Акционерный капитал**

### ***Обыкновенные акции***

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

### **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. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в бухгалтерском балансе Группы.

## **Обесценение**

### ***Непроизводные финансовые активы***

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных признаков его возможного обесценения. Финансовый актив считается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента. В отношении финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, убыток от обесценения рассчитывается на основе справедливой стоимости этого актива.

Каждый финансовый актив, величина которого является значительной, проверяется на предмет обесценения по отдельности. Остальные финансовые активы проверяются на предмет обесценения в совокупности, в составе группы активов, имеющих сходные характеристики кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Любая сумма накопленного убытка от обесценения финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, ранее отражавшаяся в составе собственного капитала, переносится в состав прибыли или убытка за период.

Сумма, списанная на убыток от обесценения, восстанавливается в том случае, если снижение убытка от обесценения можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения. Восстанавливаемые суммы убытков от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, признаются в составе прибыли или убытка за период. Восстанавливаемые суммы убытков от обесценения долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, признаются непосредственно в составе собственного капитала.

### ***Нефинансовые активы***

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина

соответствующего актива. В отношении гудвилла и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»). Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, Группа относит к тем единицам, генерирующим потоки денежных средств, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его(ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц). Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

## **Вознаграждения работникам**

### ***Планы с установленными выплатами***

План с установленными выплатами представляет собой план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом все непризнанные суммы затрат, относящиеся к услугам, уже предоставленным работниками в рамках трудовых соглашений в прошлые периоды, и справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану учитываются. Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по облигациям инвестиционного уровня, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Когда по результатам проведенных расчетов выявляется «прибыль» для Группы, величина

признаваемого актива ограничивается нетто-итогом сложения всех непризнанных сумм, относящихся к стоимости услуг прошлых периодов, и приведенной (дисконтированной) стоимости доступных экономических выгод в форме будущего возврата средств из соответствующего фонда, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот фонд. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод анализируются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может её реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении расчётов по обязательствам плана.

При увеличении будущих вознаграждений работникам, сумма их прироста в части, относящейся к услугам работников в рамках трудовых соглашений, оказанным в прошлых периодах, признается в составе прибыли или убытка за период равномерно на протяжении всего периода до того момента, когда право на получение будущих вознаграждений становится безусловным. Если право на получение увеличенных сумм будущих вознаграждений уже заработано, то соответствующий расход признается в составе прибыли или убытка за период сразу в полной сумме.

Все актуарные прибыли и убытки, относящиеся к планам с установленными выплатами, Группа признает в полной сумме в составе прочей совокупной прибыли в том периоде, в котором они возникают.

#### *Планы с установленными взносами*

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд, и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в момент их возникновения и в соответствующих суммах отражаются в отчете о прибылях и убытках. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

#### *Прочие долгосрочные вознаграждения работникам*

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. Ставка дисконтирования представляет собой ставку прибыли по состоянию на отчетную дату по облигациям эмитентов, имеющих высокий кредитный рейтинг, срок погашения по которым приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в какой предполагается выплачивать соответствующие вознаграждения. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Актуарные прибыли и убытки, а также стоимость услуг прошлых периодов в отношении прочих долгосрочных выплат, признаются немедленно в виде расходов в отчете о прибылях и убытках.

#### *Краткосрочные вознаграждения*

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

## **Выручка**

### *Продажа товаров*

Величина выручки от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Выручка признается в тот момент, когда 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.

Момент передачи рисков и выгоды варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи.

### *Услуги*

Выручка по договорам на оказание услуг признается в составе прибыли или убытка за период в той части, которая относится к завершенной стадии работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности работ по договору оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

### *Правительственные субсидии*

Правительственные субсидии первоначально признаются как отложенный доход если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены и что Группа выполнит все связанные с ними условия. Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов, признаются в отчете о прибылях и убытках на систематической основе в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы. Субсидии, компенсирующие затраты Группы на приобретение актива, признаются в отчете о прибылях и убытках на систематической основе на протяжении срока полезного использования соответствующего актива.

## **Прочие расходы**

### *Арендные платежи*

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной. Условные арендные платежи учитываются путем пересмотра суммы минимальных арендных платежей на оставшийся срок аренды в момент подтверждения изменения ее условий.



«Условные» (т.е. зависящие от будущих событий) арендные платежи отражаются в учете путем пересмотра суммы минимальных арендных платежей за оставшийся срок аренды, когда исчезает соответствующая неопределенность и размер корректировки арендной платы становится известным.

#### *Определения наличия в соглашении признаков аренды*

В момент заключения соглашения Группа анализирует его на предмет соответствия его определению договора аренды или наличия в нем признаков аренды. Некий конкретный актив является объектом аренды, если соответствующее соглашение может быть выполнено только посредством использования указанного конкретного актива. Считается, что соглашение передает право пользования активом, если по условиям данного соглашения Группа получает право контролировать использование этого актива.

В момент заключения или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим составляющим соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Группа заключает, что такое разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Группой ставки дополнительного кредитования.

#### *Социальные платежи*

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

#### *Финансовые доходы и расходы*

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в отчете о прибылях и убытках в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в отчете о прибылях и убытках в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам и реструктуризированной задолженности по налогам и сборам, убытки от выбытия инвестиций, имеющихся для продажи, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, отрицательные курсовые разницы, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности.

Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием квалифицируемого актива, на подготовку (строительство) которого к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, капитализируются в составе стоимости данного актива.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

#### *Расход по налогу на прибыль*

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Расход по налогу на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытков за исключением той

части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала, в каком случае он также признается в составе собственного капитала.

Текущий налог на прибыль рассчитывается в соответствии с законодательством Российской Федерации. Сумма налога определяется исходя из финансового результата данного года, скорректированного на доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении, и включают в себя корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая уверенность получения налогооблагаемой прибыли против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация существующих налоговых выгод более не является вероятной.

**(п) Объявленные дивиденды**

Дивиденды и соответствующие налоговые обязательства отражаются как обязательства в том периоде, в котором они были объявлены и юридически подлежали уплате.

**(р) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию**

Ряд поправок к МСФО вступил в силу впервые для периодов, начавшихся 1 января 2016 года или после этой даты. Характер и влияние каждой из поправок, принятых Компанией, подробно рассматривается ниже.

Поправка к МСФО (IFRS) 11  
Совместная деятельность

Учет приобретений долей в  
совместных операциях

(Вступает в силу для годовых  
периодов, начинающихся  
1 января 2016 года или после  
этой даты)

Поправки требуют от организации применения принципов МСФО (IFRS) 3 Объединения бизнеса, когда она приобретает долю в совместной операции, представляющей собой бизнес согласно определению в IFRS 3.

Поправка также включает 2 новых иллюстративных примера:

– Пример 7: Учет приобретений долей в совместных операциях, когда деятельность представляет собой бизнес

– Пример 8: Взнос в совместную операцию права на использование ноу-хау, когда деятельность представляет собой

бизнес.

Была также сделана соответствующая поправка к МСФО (IFRS) 1, для разъяснения, что исключение из применения МСФО (IFRS) 3 к прошлым объединениям бизнеса в момент применения МСФО, также относится к прошлым приобретениям долей в совместных операциях, когда деятельность представляет собой бизнес, согласно определению в IFRS 3.

*Группа ожидает, что применение поправки не окажет влияния на ее финансовую отчетность.*

Поправки к МСФО (IAS) 16 Основные средства и МСФО (IAS) 38 Нематериальные активы

Разъяснение допустимых методов амортизации

(Вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты)

В МСФО (IAS) 16 был добавлен параграф 62А, запрещающий использование для основных средств методов амортизации, основанных на выручке, так как выручка, полученная от деятельности, действующей объектом основных средств, как правило отражает факты, иные чем потребление экономических выгод объекта.

Также, в МСФО (IAS) 38 были добавлены параграфы 98А-98С для разъяснения того, что для нематериальных активов существует опровержимое допущение о том, что начисление амортизации на основе получаемой выручки некорректно. Это может быть опровергнуто только в ограниченных случаях, когда:

- нематериальный актив определен как мера выручки, или
- выручка и потребление экономических выгод нематериального актива значительно взаимосвязаны.

*Группа ожидает, что применение поправки не окажет влияния на финансовую отчетность Группы, так как она не применяла методы амортизации на основе получаемой выручки для своих долгосрочных активов.*

Поправки к МСФО (IAS) 16 Основные средства и МСФО (IAS) 41 Сельское хозяйство

Плодоносящие растения

(Вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты)

Данные поправки определяют плодоносящие растения как живые растения, которые: а) используются в производстве сельскохозяйственной продукции; б) будут давать продукцию более чем в одном периоде; в) их продажа является маловероятной (за исключением продажи отходов). Такие плодоносящие растения должны учитываться таким же образом, как и основные средства, потому что их функционирование схоже с процессом производства. Поправки включают их в сферу применения МСФО (IAS) 16 а не МСФО (IAS) 41.

Произведенная плодоносящими растениями продукция остается в сфере применения МСФО (IAS) 41 и оценивается по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

*Группа ожидает, что применение поправки не окажет влияния на финансовую отчетность, т.к. у Группы отсутствуют плодоносящие растения.*

Поправки к МСФО (IFRS) 10 Консолидированная финансовая отчетность и МСФО (IAS) 28 Инвестиции в ассоциированные компании

Продажа или взнос активов инвестором в ассоциированную компанию или совместное предприятие

(Вступают в силу для годовых

Данные поправки устраняют несоответствие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в отношении продажи или вноса активов инвестором в его ассоциированную компанию или совместное предприятие.

Полная величина прибыли или убытка признается, когда сделка касается бизнеса. Частичная прибыль или убыток признаются в случае, когда сделка содержит активы, не являющиеся бизнесом, даже если эти активы входят в состав дочернего предприятия.

*Группа ожидает, что применение поправки не окажет влияния на ее финансовую отчетность.*

|   |  |  |
|---|--|--|
| <p>периодов, начинающихся<br/>1 января 2016 года или после<br/>этой даты)</p> | <p>Поправки к МСФО (IAS) 27<br/>Отдельная финансовая<br/>отчетность</p>  | <p>Поправки включают предоставление компании возможности учета инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании по долевым методу, в своей отдельной финансовой отчетности. Выбранный подход к учету должен быть применен к каждой категории вложений.</p>  |
| <p>Метод долевого участия в<br/>отдельной финансовой<br/>отчетности</p>       | <p>(Вступают в силу для годовых<br/>периодов, начинающихся<br/>1 января 2016 года или после<br/>этой даты)</p> | <p><i>Группа ожидает, что применение поправки не окажет влияния на ее финансовую отчетность.</i></p>   |
| <p>МСФО (IFRS) 14 Счета<br/>отложенного тарифного<br/>регулирования</p>       | <p>(Вступает в силу для годовых<br/>периодов, начинающихся<br/>1 января 2016 года или после<br/>этой даты)</p> | <p>Сфера применения МСФО (IFRS) 14 является довольно узкой, и охватывает только те компании, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- впервые готовят отчетность в соответствии с МСФО</li> <li>- занимаются регулируемой деятельностью</li> <li>- признают соответствующие активы и/или обязательства в соответствии со своими текущими национальными стандартами учета.</li> </ul> <p>Компаниям, находящимся в сфере применения МСФО (IFRS) 14, будет предоставлена возможность применять свои действующие принципы учетной политики, в соответствии с местным законодательством, для признания, оценки и обесценения активов и обязательств, возникающих от тарифного регулирования, которые будут называться «счета отложенного тарифного регулирования».</p> <p>Для обеспечения сравнимости с другими компаниями, отчитывающимися в соответствии с МСФО, но не применяющим IFRS 14, все счета отложенного тарифного регулирования, а также эффект их применения на прибыли или убытки, должны признаваться и представляться отдельно от прочих статей в основных финансовых отчетах.</p> <p><i>Группа не впервые готовит финансовую отчетность в соответствии с МСФО, поэтому данная поправка не окажет влияния на ее финансовую отчетность.</i></p> |
| <p>Ежегодные<br/>усовершенствования МСФО<br/>(период 2012-2014 годов)</p>     | <p>(Вступают в силу для годовых<br/>периодов, начинающихся<br/>1 января 2016 года или после<br/>этой даты)</p> | <p>Включает поправки к:</p> <p>МСФО (IFRS) 5 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность – разъяснено, что переклассификация актива или группы выбытия из удерживаемых для продажи в удерживаемые к распределению собственникам, или наоборот, считается продолжением выполнения изначального плана по выбытию. После переклассификации, должны применяться все требования МСФО (IFRS) 5 по классификации, представлению и оценке. Если актив прекращает классифицироваться как удерживаемый для распределения собственникам, применяются требования МСФО (IFRS) 5 для активов, прекращающих классифицироваться как удерживаемые для продажи.</p> <p>МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: Раскрытия<br/>Сервисные услуги: разъясняет условия, при которых у организации остается продолжающееся участие от обслуживания переданного актива. МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия всех типов продолжающегося участия в переданном активе, если условия</p>   |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

позволяют передающему прекратить признание актива. Поправка применяется перспективно, с возможностью ретроспективного применения. Соответствующая поправка также была сделана в МСФО (IFRS) 1, чтобы облегчить первое составление финансовой отчетности.

Промежуточная финансовая отчетность: разъяснено, что применение поправки к МСФО (IFRS) 7, Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств, выпущенной в 2011 году, не является обязательным для промежуточных периодов, если только этого не требует IAS 34.

МСФО (IAS) 19 Вознаграждения работникам – разъясняет, что высококачественные корпоративные облигации, используемые при определении ставки дисконтирования для учета вознаграждений работникам, должны быть выражены в той же валюте, что и будущие выплаты вознаграждений работникам. Организациям необходимо применять поправку с самого раннего сравнительного периода, представленного в финансовой отчетности, с признанием первоначальной корректировки в составе нераспределенной прибыли на начало этого периода.

МСФО (IAS) 34 Промежуточная финансовая отчетность – разъясняет, что перекрестная ссылка необходима, если раскрытия представлены «где-то еще» в промежуточной финансовой отчетности, например в комментариях менеджмента или отчете по рискам компании. Если раскрытия сделаны в отдельном от промежуточной финансовой отчетности документе, этот документ должен быть доступен пользователям финансовой отчетности на тех же условиях и в то же время, как и промежуточная финансовая отчетность.

*Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовое положение или финансовые результаты Группы.*

Поправки к МСФО (IAS) 1  
Представление Финансовой  
Отчетности

Инициатива по Раскрытиям

(Вступает в силу для годовых  
периодов, начинающихся  
1 января 2016 года или после  
этой даты)

Поправки к IAS 1 Представление Финансовой Отчетности  
разъясняют уже существующие требования по раскрытиям в IAS 1.

Поправки к IAS 1 включают следующие разъяснения:

- Как применять концепт существенности на практике.
- Статьи в основных финансовых отчетах могут быть развиты на несколько статей, также добавлены новые требования в отношении использования подитогов.
- Порядок примечаний в финансовой отчетности определяется компанией, исходя из понятности и сравнимости финансовой отчетности.
- Были удалены примеры в IAS 1.120 в отношении учетной политики для налога на прибыль и курсовых разниц.
- Для инвестиций, учитываемых по долевого методу, доля компании в прочем совокупном доходе делится между статьями, которые будут и которые не будут впоследствии реклассифицированы в прибыли и убытки, и представляются одной общей строкой в каждой из этих категорий.

*Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.*

Поправки к МСФО (IFRS) 10  
Консолидированная

Поправки разъясняют различные аспекты применения IFRS 10,  
IFRS 12 и IAS 28 в отношении исключения для инвестиционных

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовая отчетность, МСФО (IFRS) 12 Раскрытие Информации об Участии в Других Предприятиях, и к МСФО (IAS) 28 Инвестиции в Ассоциированные и Совместные Предприятия

Инвестиционные компании: Применение исключения в отношении консолидации

(Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты)

компаний:

- Освобождение от подготовки консолидированной финансовой отчетности предоставляется материнской компании, являющейся дочерней компанией инвестиционной компании, даже в случае, когда инвестиционная компания ведет учет своих дочерних компаний по справедливой стоимости.

- Инвестиционная компания консолидирует дочернюю компанию только когда дочерняя компания не является самой по себе инвестиционной компанией, и когда основной целью дочерней компании является предоставление услуг, связанных с инвестиционной деятельностью инвестиционной компании.

- Компания, не являющаяся инвестиционной, которая обладает долей в ассоциированной компании или совместном предприятии, которое является инвестиционной компанией, может при применении долевого метода использовать оценки по справедливой стоимости, применяемые этой ассоциированной компанией или совместным предприятием для оценки своих долей в дочерних компаниях.

*Группа ожидает, что применение данных поправок не окажет влияния на финансовую отчетность Группы, так как Группа не является инвестиционной и не имеет холдинговой, дочерней, ассоциированной компании или совместного предприятия, которые являются инвестиционной компанией.*

*b) Новые стандарты, интерпретации и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу*

Приведенные ниже стандарты, интерпретации и поправки, которые еще не вступили в силу и не применялись досрочно в данной финансовой отчетности, будут или могут оказывать влияние на последующую финансовую отчетность Группы:

МСФО (IFRS) 15 Выручка по договорам с покупателями

(Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты)

МСФО (IFRS) 15 это объединенный стандарт по признанию выручки. Он заменяет собой МСФО (IAS) 18 Выручка, МСФО (IAS) 11 Договоры на строительство и применимые Интерпретации.

Целью МСФО (IAS) 15 является разъяснение принципов признания выручки. Это означает устранение несоответствий и выявленных недостатков, а также улучшение сравнимости практики по признанию выручки среди компаний, отраслей и рынков капитала. В этих целях МСФО (IFRS) 15 представляет единую модель признания выручки. Основным принципом модели является то, что выручка признается в сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателям. Для этого МСФО (IFRS) требует применить следующие 5 этапов:

1. Определение договора с заказчиком
2. Определение обязательств по договору
3. Определение цены сделки
4. Распределение цены сделки между обязательствами по договору
5. Признание выручки при исполнении обязательств по договору

Помимо этого, значительно расширены требования по количественным и качественным раскрытиям в отношении

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

выручки. Основной целью является раскрытие достаточного количества информации в отношении природы, объема, времени признания и неопределенности в отношении выручки и денежных потоков, возникающих в результате договоров с покупателями. Для обеспечения этого МСФО (IFRS) 15 требует отдельных раскрытий в отношении договоров с покупателями и принятых существенных суждений.

*Группа на данный момент оценивает эффект от внедрения МСФО (IFRS) 15 и планирует принять новый стандарт на соответствующую дату его вступления в силу.*

МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты

(Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты)

Итоговая версия МСФО (IFRS) 9 заменяет большую часть руководства в МСФО (IAS) 39 и все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. Стандарт включает в себя итоговые требования по всем трем фазам проекта по финансовым инструментам – классификация и оценка, обесценение, и учет хеджирования.

МСФО (IFRS) 9 определяет 3 основные категории финансовых активов: учитываемые по амортизированной стоимости, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Основа классификации зависит от бизнес-модели организации и характеристик договорных денежных потоков финансовых активов. Вложения в долевые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыли или убытки, с возможностью выбора (не подлежащей отмене) на начало отношений представления изменений в справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Значительным изменением, которое затронет все компании, является использование модели обесценения на основе «ожидаемых убытков» в МСФО (IFRS) 9, которая заменит модель «понесенных убытков» в МСФО (IAS) 39. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 модель обесценения является более сконцентрированной на будущих событиях, так как не требуется наступления кредитного события (или индикатора обесценения) для признания кредитных убытков.

Большинство требований в отношении финансовых обязательств были оставлены без изменений, кроме признания изменений в справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, которые относятся к изменению собственного кредитного риска организации – такие изменения должны признаваться напрямую в составе прочего совокупного дохода.

Новые требования в отношении учета хеджирования больше основаны на принципах, являются менее сложными, и представляют более прочную связь с управлением рисками и казначейскими операциями организации, чем требования МСФО (IAS) 39.

*Группа ожидает, что применение данного стандарта не приведет к существенным изменениям в финансовой отчетности.*

МСФО (IFRS) 16 Аренда

(Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты)

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016. Он содержит единую модель учета для арендатора, которая убирает разделение на операционную и финансовую аренду с точки зрения арендатора. Все договора, удовлетворяющие определению аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды малоценных предметов, в отношении которых у арендатора есть право не применять требования МСФО (IFRS) 16 по оценке и классификации, будут учитываться в отчете о финансовом положении как актив «право использования» и соответствующее ему обязательство. Актив впоследствии учитывается в качестве основного средства или

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

инвестиционной недвижимости, а обязательство списывается с использованием процентной ставки, вмененной в договоре аренды.

Требования к учету со стороны арендодателей практически не изменились по сравнению с предыдущими требованиями МСФО (IAS) 17.

*Применение стандарта может оказать влияние на учет операционной аренды Группы. Однако на текущий момент Группы не в состоянии достоверно оценить какой объем данных обязательств потребует признания актива и обязательств по будущим платежам, и как это отразится на прибыли и классификации денежных потоков Группы.*

Поправки к МСФО (IAS) 7  
Инициатива по Раскрытиям  
(Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты)

Поправки требуют от компаний предоставлять сверку балансовых остатков на начало и конец периода в отношении каждой статьи, которая классифицируется или будет классифицирована как финансовая деятельность в отчете о движении денежных средств (т.е. займы, лизинговые обязательства).

*Группа ожидает, что применение данных поправок окажет незначительное влияние на раскрытия определенных статей в финансовой отчетности Группы.*

Поправки к МСФО(IAS) 12  
Признание Отложенных  
Налоговых Активов в  
отношении Нереализованных  
Убытков  
(Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты)

В МСФО (IAS) 12 Налог на прибыль были внесены поправки для разъяснения следующего:

- вычитаемые временные разницы возникают по нереализованным убыткам долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, вне зависимости от того, будет ли стоимость возмещаться путем продажи или удержания до погашения;

- оценка будущей налогооблагаемой прибыли может включать возмещение стоимости отдельных активов выше чем их балансовая стоимость, если существует достаточно доказательств, что компания с высокой вероятностью получит возмещение по данному активу в размере выше его балансовой стоимости;

- В случаях, когда налоговое законодательство ограничивает источники налогооблагаемой прибыли, в отношении которых могут быть зачтены определенные отложенные налоговые активы, возмещаемость отложенных налоговых активов может быть оценена только в совокупности с другими отложенными налоговыми активами такого же типа; и

- налоговые вычеты от использования отложенных налоговых активов должны быть исключены из оценки будущей налогооблагаемой прибыли, которая используется для оценки возмещаемости данных активов.

*Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.*

Поправки к МСФО (IFRS) 2  
Классификация и Оценка  
Операций по Выплатам на  
Основе Долевых  
Инструментов

Поправки разъясняют, что учет влияния условий, относящихся и не относящихся к наделению правами, в отношении выплат на основе долевых инструментов, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, должен производиться аналогичным образом, как и для выплат на основе долевых инструментов, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами.

(Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты)

*Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.*

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и

Поправки разъясняют, что прибыль или убыток признаются ■



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

МСФО(IAS) 28

Продажа или Взнос Активов  
между Инвестором и его  
Ассоциированной Компанией  
или Совместным  
Предприятием

(Дата вступления в силу пока  
не определена)

полном размере, если переданные в ассоциированную компанию или совместное предприятие активы представляют собой бизнес, согласно определению в МСФО (IFRS) 3 Объединение Бизнеса. Прибыль или убыток от продажи или взноса активов, которые не представляют собой бизнес, признается только в границах не принадлежащей инвестору доли в ассоциированной компании или совместного предприятия.

*Компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.*

В настоящее время Группа изучает последствия принятия этих стандартов и поправок, их воздействие на Группу и сроки принятия стандартов Группой.

#### **4 Определение справедливой стоимости**

МСФО (IFRS) 13 представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости и раскрытию информации о справедливой стоимости в тех случаях, когда такая оценка требуется или допускается другими МСФО. Стандарт унифицирует определение справедливой стоимости как цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Стандарт заменяет и расширяет требования по раскрытию информации об оценке справедливой стоимости других МСФО, включая МСФО (IFRS) 7. В результате Группа включила дополнительные раскрытия в отношении справедливой стоимости (см. примечание 25).

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 13 Группа применила новое руководство по оценке справедливой стоимости перспективно и не представила сравнительную информацию для новых раскрытий. Несмотря на вышеизложенное, данное изменение не оказало существенного влияния на оценку активов и обязательств Группы.

##### **(а) Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

##### **(б) Запасы**

Справедливая стоимость запасов определяется на основе расчетной оценки цены их продажи в рамках обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом ожидаемых затрат на завершение производственного цикла и продажу и обоснованной нормы прибыли, устанавливаемой для компенсации собственных затрат, требуемых для завершения создания и организации продажи этих запасов.

##### **(в) Непроизводные финансовые активы и обязательства**

Справедливая стоимость производных финансовых активов и обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

#### **Управление финансовыми рисками**

##### **Обзор основных подходов**

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками и о

ходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

#### **Основные принципы управления рисками**

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

#### **Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей, выданными займами и с инвестиционными ценными бумагами.

#### **Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и компонент совокупного убытка, определяемого для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных за прошлые периоды о платежах по сходным финансовым активам.

#### **(ii) Инвестиции**

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством инвестирования средств только в ликвидные ценные бумаги, выдачи займов сотрудникам и предприятиям, находящимся под общим контролем. Руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов.

#### **(iii) Гарантии и поручительства**

Руководство проводит политику, в соответствии с которой финансовые гарантии предоставляются только дочерним обществам и предприятиям, находящимися под общим контролем. Группа рассматривает данные финансовые инструменты как договоры страхования и учитывает их соответствующим образом.

#### **(в) Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. 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, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

**(г) Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль.

Группа не осуществляет операции по хеджированию финансовых рисков (не покупает производные финансовые инструменты).

В случае снижения процентных ставок коммерческих банков Группой реализуются мероприятия по досрочному погашению «дорогих» кредитов, заключению краткосрочных кредитных договоров и договоров займа на более выгодных условиях. В случае роста процентных ставок Группа заключает долгосрочные кредитные договора и договора займа с фиксированной процентной ставкой на весь период действия договоров.

**(и) Валютный риск**

Группа подвергается валютному риску, осуществляя продажи, инвестиции и привлекая займы, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Указанные операции выражены в основном в долларах США и евро. Однако в отчетном периоде Группа не осуществляла расчетов в иностранной валюте.

**(ii) Процентный риск**

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

**(iii) Управление капиталом**

Группа не имеет официального внутреннего документа, определяющего принципы управления капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контроля выручки и прибыли, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

### Выручка

|  | Загод,<br>закончившийся<br>31 декабря 2016 | Загод,<br>закончившийся<br>31 декабря 2015 |
|--|--|--|
| Выручка от реализации газовых центрифуг                | 2 511 839                                  | 2 451 105                                  |
| Выручка от реализации продукция атомной промышленности | -  | -  |
| Выручка от реализации прочей продукции                 | 201 040                                    | 181 343                                    |
| Выручка от реализации услуг по выполнению НИОКР        | -  | 2 264                                      |
|  | <b>2 712 879</b>                           | <b>2 634 712</b>                           |

### Прочие операционные доходы

|  | Загод,<br>закончившийся<br>31 декабря 2016 | Загод,<br>закончившийся<br>31 декабря 2015 |
|--|--|--|
| Доход от реализации прочих активов                           | 39 072                                     | 39 368                                     |
| Доход от сдачи в аренду                                      | 34 709                                     | 39 715                                     |
| Доход от реализации основных средств                         | 3 395                                      | 1 377                                      |
| Стоимость излишков, выявленных в ходе инвентаризации         | -  | (5 515)                                    |
| Доходы от безвозмездно полученных активов                    | 1  | -  |
| Доходы от полученных неустоек и возмещения убытков           | 2 566                                      | -  |
| Стоимость ценностей, оприходованных при ликвидации имущества | -  | (290)                                      |
| Доходы от прочего целевого финансирования                    | 1 429                                      | 1 500                                      |
| Безвозмездно полученные активы                               | -  | -  |
| Прочие операционные доходы                                   | 266 974                                    | 2 604                                      |
|  | <b>348 146</b>                             | <b>78 759</b>                              |

### Прочие операционные расходы

|   | Загод,<br>закончившийся<br>31 декабря 2016 | Загод,<br>закончившийся<br>31 декабря 2015 |
|---|--|--|
| Убыток от выбытия основных средств                                    | 44 785                                     | 3 423                                      |
| Убыток от выбытия запасов / прочих активов                            | 36 186                                     | 55 630                                     |
| Содержание социально-культурной сферы                                 | 31 840                                     | 36 184                                     |
| Расходы на персонал   | 19 130                                     | 6 725                                      |
| Амортизация основных средств  | 13 504                                     | 16 428                                     |
| Убытки прошлых лет  | 11 773                                     | 7 763                                      |
| Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам                    | 9 177                                      | 5 140                                      |
| Расходы на культурно-массовые и спортивно оздоровительные мероприятия | 2 628                                      | 3 514                                      |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|  | Загод,<br>закончившийся<br>31 декабря 2016 | Загод,<br>закончившийся<br>31 декабря 2015 |
|--|--|--|
| Прочие налоги, отличные от налога на прибыль               | 1 981                                      | 2 533                                      |
| Убыток от обесценения активов                              | 1 904                                      | 15 047                                     |
| Благотворительность и финансовая помощь                    | 1 268                                      | 595  |
| Консультационные и прочие профессиональные услуги          | 758  | 620  |
| Таможенные пошлины, платежи и сборы                        | 590  | 884  |
| Штрафы по налогам  | 124  | 204  |
| Оплата банковских услуг                                    | 39   | 40   |
| Расходы на охрану окружающей среды                         | 7  | 7  |
| Аренда   | -  | 4 689                                      |
| Безвозмездно переданное имущество                          | -  | 250  |
| Недостачи, выявленные в ходе инвентаризации                | -  | 6 322                                      |
| Расходы на выпуск и выкуп собственных долевых инструментов | -  | -  |
| Прочие расходы   | 5 498                                      | 81 893                                     |
|  | <b>181 192</b>                             | <b>247 889</b>                             |

## 9 Финансовые доходы и расходы

|   | Загод,<br>закончившийся<br>31 декабря 2016 | Загод,<br>закончившийся<br>31 декабря 2015 |
|---|--|--|
| Процентные доходы                       | 52 039                                     | 60 352                                     |
| Прибыль от курсовой разницы             | 52 628                                     | 9 869                                      |
|   | <b>104 667</b>                             | <b>70 221</b>                              |
| Процентные расходы по финансовой аренде | -  | (7)  |
| Процентные расходы по заемным средствам | -  | -  |
| Убыток от курсовой разницы              | (48 417)                                   | (13 363)                                   |
| Проценты по пенсионным обязательствам   | (3 408)                                    | (3 796)                                    |
|   | <b>(51 825)</b>                            | <b>(17 166)</b>                            |
|   | <b>52 842</b>                              | <b>53 055</b>                              |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Расход по налогу на прибыль**

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляется собой ставку налога на прибыль российских компаний.

|   | Загод,<br>закончившийся<br>31 декабря 2016 | Загод,<br>закончившийся<br>31 декабря 2015 |
|---|--|--|
| <b>Текущий налог на прибыль</b>                 |  |  |
| Отчетный год                                    | 14 821                                     | 5 927                                      |
| Прочие платежи                                  | 566  | 242  |
| <b>Отложенный налог на прибыль</b>              |  |  |
| Возникновение и восстановление временных разниц | (14 589)                                   | (25 187)                                   |
|   | <b>798</b>                                 | <b>(19 018)</b>                            |

**Сверка эффективной ставки налога:**

|  | Загод, закончившийся<br>31 декабря 2016 |              | Загод, закончившийся<br>31 декабря 2015 |               |
|--|---|--------------|---|---------------|
|  | тыс. руб.                               | %            | тыс. руб.                               | %             |
| Прибыль /(убыток) до налогообложения   | 208 316                                 | 100,0%       | (182 517)                               | 100,0         |
| Теоретический налог на прибыль,<br>рассчитанный по применимой ставке<br>налога | 41 663                                  | 20,0%        | (36 503)                                | 20,0          |
| Невычитаемые расходы   | (42 461)                                | -20,4%       | 55 521                                  | (30,0)        |
| <b>Расход / (доход) по налогу на прибыль</b>                                   | <b>(798)</b>                            | <b>-0,4%</b> | <b>19 018</b>                           | <b>(10,0)</b> |

## 11 Отложенные налоговые активы и обязательства

### (а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Налоговый эффект от временных разниц, из-за которых возникают суммы отложенных налоговых требований и обязательств по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлен следующим образом:

|  | Активы                  |                         |                         | Обязательства           |                         |                         | Нетто-величина          |                         |                         |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|  | 31 декабря<br>2016 года | 31 декабря<br>2015 года | 31 декабря<br>2014 года | 31 декабря<br>2016 года | 31 декабря<br>2015 года | 31 декабря<br>2014 года | 31 декабря<br>2016 года | 31 декабря<br>2015 года | 31 декабря<br>2014 года |
| Основные средства                                    | -                       | 60                      | 213                     | (30 838)                | (63 703)                | (88 681)                | (30 838)                | (63 643)                | (88 468)                |
| Сырье и материалы                                    | 3 816                   | 4 751                   | -                       | -                       | -                       | (785)                   | 3 816                   | 4 751                   | (785)                   |
| Дебиторская задолженность                            | 15 348                  | 11 111                  | 8 680                   | -                       | -                       | -                       | 15 348                  | 11 111                  | 8 680                   |
| Резервы  | -                       | -                       | 20 195                  | (16)                    | (16)                    | -                       | (16)                    | (16)                    | 20 195                  |
| Прочие обязательства                                 | 28                      | 28                      | 1 241                   | (575)                   | (575)                   | -                       | 28                      | (547)                   | 1 241                   |
| Кредиторская задолженность                           | 63                      | 19 030                  | 3 629                   | -                       | -                       | -                       | 63                      | 19 030                  | 3 629                   |
| Налоговые активы/(обязательства)                     | 19 255                  | 34 980                  | 33 958                  | (30 854)                | (64 294)                | (89 466)                | (11 599)                | (29 314)                | (55 507)                |
| Зачет налога   | 548                     | (61)                    | (62)                    | (548)                   | 61                      | 62                      | -                       | -                       | -                       |
| <b>Чистые налоговые активы /<br/>(обязательства)</b> | <b>19 803</b>           | <b>34 919</b>           | <b>33 896</b>           | <b>(31 402)</b>         | <b>(64 233)</b>         | <b>(89 404)</b>         | <b>(11 599)</b>         | <b>(29 314)</b>         | <b>(55 507)</b>         |

### (б) Движение временных разниц в течение года

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, движение чистых отложенных налоговых активов в размере 17 715 тыс. руб., (в 2015 году движение чистых отложенных налоговых активов в размере 26 193 тыс. руб.) было признано в отчете о прибылях и убытках, Отложенные налоговые обязательства в сумме 3 126 тыс. руб. были признаны в составе прочей совокупной прибыли (в 2015 году отложенные налоговые активы в сумме 1 005 тыс. руб.).



## 12 Основные средства

|  | Земля        | Здания           | Машины и оборудование | Сооружения и перелаточные устройства | Транспортные средства | Прочие           | Незаввершенное строительство | Итого              |
|--|--------------|------------------|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------|------------------|------------------------------|--------------------|
| <i>Условно-первоначальная стоимость</i>    |              |                  |                       |                                      |                       |                  |                              |                    |
| Остаток на 1 января 2015                   | 6 255        | 495 378          | 2 580 122             | 94 185                               | 105 856               | 152 516          | 460 784                      | 3 895 096          |
| Поступления                                | -            | 1 625            | 140 762               | -                                    | -                     | 227              | 2 476                        | 145 090            |
| Выбытия                                    | -            | (136)            | (2 412)               | -                                    | (3 191)               | (507)            | -                            | (6 246)            |
| Ввод в эксплуатацию                        | -            | 5 497            | 10 910                | 102                                  | -                     | 84               | (16 593)                     | -                  |
| Убытки от обесценения                      | -            | -                | 1 820                 | -                                    | -                     | -                | -                            | -                  |
| <b>Остаток на 31 декабря 2015</b>          | <b>6 255</b> | <b>502 364</b>   | <b>2 731 202</b>      | <b>94 287</b>                        | <b>102 665</b>        | <b>152 320</b>   | <b>446 667</b>               | <b>4 035 760</b>   |
| Остаток на 1 января 2016                   | 6 255        | 502 364          | 2 731 202             | 94 287                               | 102 665               | 152 320          | 446 667                      | 4 035 760          |
| Поступления                                | -            | 450              | 91 453                | -                                    | 4 497                 | 8 753            | 334 558                      | 439 711            |
| Выбытия                                    | -            | -                | (7 498)               | -                                    | (6 030)               | (1 142)          | (32 588)                     | (47 258)           |
| Ввод в эксплуатацию                        | -            | 2 542            | 10 753                | 33 358                               | -                     | 23 513           | (70 165)                     | 1                  |
| Реклассификация                            | -            | (422)            | 14 155                | 422                                  | 1 431                 | (15 586)         | -                            | -                  |
| Убытки от обесценения                      | -            | (11 863)         | (142 172)             | -                                    | -                     | -                | -                            | (154 035)          |
| <b>Остаток на 31 декабря 2016</b>          | <b>6 254</b> | <b>493 072</b>   | <b>2 697 892</b>      | <b>128 067</b>                       | <b>102 563</b>        | <b>167 858</b>   | <b>678 472</b>               | <b>4 274 178</b>   |
| <i>Амортизация и убытки от обесценения</i> |              |                  |                       |                                      |                       |                  |                              |                    |
| Остаток на 1 января 2015                   | -            | (242 113)        | (1 185 700)           | (46 420)                             | (77 434)              | (78 722)         | -                            | (1 630 389)        |
| Начисленная амортизация                    | -            | (6 795)          | (282 491)             | (7 910)                              | (5 804)               | (23 862)         | -                            | (326 862)          |
| Убытки от обесценения                      | -            | -                | (243)                 | -                                    | -                     | -                | -                            | (243)              |
| Выбытия                                    | -            | (136)            | (504)                 | -                                    | 2 956                 | 507              | -                            | 2 823              |
| <b>Остаток на 31 декабря 2015</b>          | <b>-</b>     | <b>(249 044)</b> | <b>(1 468 938)</b>    | <b>(54 330)</b>                      | <b>(80 282)</b>       | <b>(102 077)</b> | <b>-</b>                     | <b>(1 954 671)</b> |
| Остаток на 1 января 2016                   | -            | (249 044)        | (1 468 938)           | (54 330)                             | (80 282)              | (102 077)        | -                            | (1 954 671)        |
| Начисленная амортизация                    | -            | (7 210)          | (299 144)             | (12 825)                             | (6 049)               | (21 122)         | -                            | (346 350)          |
| Убытки от обесценения                      | -            | 11 863           | 125 579               | -                                    | -                     | -                | -                            | 137 442            |
| Выбытия                                    | -            | -                | (3 390)               | -                                    | 4 722                 | 1 142            | -                            | 2 474              |
| <b>Остаток на 31 декабря 2016</b>          | <b>-</b>     | <b>(244 390)</b> | <b>(1 645 893)</b>    | <b>(67 155)</b>                      | <b>(81 609)</b>       | <b>(122 057)</b> | <b>-</b>                     | <b>(2 161 104)</b> |
| <i>Чистая балансовая стоимость</i>         |              |                  |                       |                                      |                       |                  |                              |                    |
| На 1 января 2014                           | 6 219        | 2 12 389         | 1 384 560             | 56 102                               | 30 793                | 56 620           | 735 347                      | 2 482 030          |

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|                    | Земля | Здания  | Машины и оборудование | Сооружения и передаточные устройства | Транспортные средства | Прочие | Незавершенное строительство | Итого     |
|--------------------|-------|---------|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------|--------|-----------------------------|-----------|
| На 31 декабря 2014 | 6 255 | 253 265 | 1 394 422             | 47 766                               | 28 422                | 73 794 | 460 784                     | 2 264 708 |
| На 31 декабря 2015 | 6 255 | 253 320 | 1 262 264             | 39 957                               | 22 383                | 50 243 | 446 667                     | 2 081 089 |
| На 31 декабря 2016 | 6 254 | 248 682 | 1 051 999             | 60 912                               | 20 954                | 45 801 | 678 472                     | 2 113 074 |

Также в составе основных средств на 31 декабря 2016 года отражены авансы, выплаченные поставщикам по договорам поставки или строительства объектов основных средств в сумме 1 360 тыс. рублей.

### 13 Нематериальные активы

|                                    | Патенты,<br>лицензии и<br>прочие НМА<br>(ПО) | Расходы на<br>исследования и<br>разработки | Итого           |
|------------------------------------|--|--|-----------------|
| <i>Фактическая стоимость</i>       |  |  |                 |
| Остаток на 1 января 2015           | 87 560                                       | 5 898                                      | 93 458          |
| Поступления                        | 16 904                                       | -  | 16 904          |
| Выбытия                            | (2 106)                                      | (206)                                      | (2 312)         |
| <b>Остаток на 31 декабря 2015</b>  | <b>102 358</b>                               | <b>5 692</b>                               | <b>108 050</b>  |
| Поступления                        | 14 754                                       | -  | 14 754          |
| Выбытия                            | (8 087)                                      | -  | (8 087)         |
| <b>Остаток на 31 декабря 2016</b>  | <b>109 182</b>                               | <b>5 537</b>                               | <b>114 719</b>  |
| <i>Амортизация</i>                 |  |  |                 |
| Остаток на 1 января 2014           | (48 827)                                     | (2 907)                                    | (51 734)        |
| Начисленная амортизация            | (26 191)                                     | (149)                                      | (26 340)        |
| Выбытия                            | 1 865  | -  | 1 865           |
| <b>Остаток на 31 декабря 2014</b>  | <b>(73 153)</b>                              | <b>(3 056)</b>                             | <b>(76 209)</b> |
| Начисленная амортизация            | (17 190)                                     | (200)                                      | (17 390)        |
| Выбытия                            | 7 325  | -  | 7 325           |
| <b>Остаток на 31 декабря 2015</b>  | <b>(83 018)</b>                              | <b>(3 256)</b>                             | <b>(86 274)</b> |
| <i>Чистая балансовая стоимость</i> |  |  |                 |
| На 1 января 2015                   | 38 733                                       | 2 991                                      | 41 724          |
| На 31 декабря 2015                 | 29 205                                       | 2 636                                      | 31 841          |
| На 31 декабря 2016                 | 26 164                                       | 2 281                                      | 28 445          |

### 14 Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи представлены следующим образом:

|                       | 31 декабря 2016 года |                     | 31 декабря 2015 года |                     | 1 января 2015 года |                     |
|-----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
|                       | Доля<br>владения     | Сумма<br>инвестиции | Доля<br>владения     | Сумма<br>инвестиции | Доля<br>владения   | Сумма<br>инвестиции |
| ЗАО «КМЗ-<br>Спецмаш» | 0,97%                | 2 000               | 0,97%                | 2 000               | 0,97%              | 2 000               |
| Прочие                | -                    | 557                 | -                    | 557                 | -                  | 557                 |
|                       |                      | <b>2 557</b>        |                      | <b>2 557</b>        |                    | <b>2 557</b>        |

## 15 Займы выданные

|  | Валюта | 31 декабря<br>2016 года | 31 декабря<br>2015 года | 31 декабря<br>2014 года | Срок<br>платежа |
|--|--------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| <i>Сотрудники и прочие<br/>физические лица</i> |        |                         |                         |                         |                 |
| Долгосрочная часть                             | Руб.   | 400                     | 481                     | 1 501                   | 2017-2020       |
| Краткосрочная часть                            | Руб.   | -                       | 128                     | -                       | 2016            |
| <i>Сторонние компании</i>                      |        |                         |                         |                         |                 |
| Краткосрочная часть                            | Руб    | 471                     | 345 139                 | 109                     | -               |
| <i>Связанные стороны</i>                       |        |                         |                         |                         |                 |
| Краткосрочная часть                            | Руб    | 435 000                 | -                       | 250 000                 | -               |
|  |        | <b>435 871</b>          | <b>345 748</b>          | <b>251 610</b>          | -               |

## 16 Запасы

|  | 31 декабря<br>2016 года | 31 декабря<br>2015 года | 31 декабря<br>2014 года |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Сырье и основные материалы   | 618 251                 | 747 008                 | 882 941                 |
| Незавершенное производство – оборудование и<br>запасные части к нему | -                       | -                       | -                       |
| Прочие материалы   | 56 799                  | 66 013                  | 76 491                  |
| Полуфабрикаты и комплектующие - прочие                               | 56 474                  | 66 683                  | 52 634                  |
| Незавершенное производство - прочее                                  | 84 069                  | 129 907                 | 125 914                 |
| Готовая продукция - прочая   | 16 021                  | 16 740                  | 12 714                  |
| Вспомогательные материалы и запасные части                           | 10 733                  | 16 237                  | 23 149                  |
| Топливо  | 371                     | 533                     | 21                      |
| Готовая продукция - прочая продукция для<br>ядерно-топливного цикла  | -                       | -                       | -                       |
|  | <b>842 718</b>          | <b>1 043 121</b>        | <b>1 173 864</b>        |
| Резерв под сырье и основные материалы                                | (12 364)                | (14 043)                | (2 483)                 |
| Резерв под прочие материалы  | (6 085)                 | (4 701)                 | (2 380)                 |
| Резерв под полуфабрикаты и комплектующие -<br>прочие                 | (1 933)                 | (1 110)                 | (248)                   |
| Резерв под готовую продукцию - прочую                                | (9 779)                 | (8 403)                 | -                       |
| Резерв под вспомогательные материалы и<br>запасные части             | (1 478)                 | (1 478)                 | (5)                     |
| Резерв под топливо   | -                       | -                       | -                       |
|  | <b>811 079</b>          | <b>1 013 386</b>        | <b>1 168 748</b>        |

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**17 Торговая и прочая дебиторская задолженность**

|   | 31 декабря<br>2016 года | 31 декабря<br>2015 года | 31 декабря<br>2014 года |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность            | 25 270                  | 31 810                  | 34 834                  |
| Авансы поставщикам                            | 65 804                  | 48 979                  | 56 289                  |
| Задолженность по прочим налогам               | 13 809                  | 44 747                  | 32 225                  |
| Прочая дебиторская задолженность              | 30 865                  | 85 857                  | 45 250                  |
|   | <b>135 748</b>          | <b>211 393</b>          | <b>168 598</b>          |
| Резерв под торговую дебиторскую задолженность | (1 631)                 | (2 525)                 | (1 416)                 |
| Резерв под авансы поставщикам                 | (3 907)                 | (2 536)                 | (1 885)                 |
| Резерв под прочую дебиторскую задолженность   | (11 338)                | (3 248)                 | (8)                     |
|   | <b>118 872</b>          | <b>203 084</b>          | <b>165 289</b>          |

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 22.

**18 Денежные средства и их эквиваленты**

|   | 31 декабря<br>2015 года | 31 декабря<br>2015 года | 1 января<br>2015 года |
|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Денежные средства в кассе   | 47                      | 68                      | 65                    |
| Остатки на банковских счетах  | 169 418                 | 235 916                 | 184 801               |
|   | <b>235 984</b>          | -                       | -                     |
| Депозиты со сроком до 3-х месяцев   | 340 000                 | -                       | -                     |
| Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств и отчете о финансовом положении | <b>509 465</b>          | <b>235 984</b>          | <b>184 866</b>        |

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 22.

**19 Собственный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2016 года уставный капитал Группы разделен на 2 075 600 обыкновенных акций (на 31 декабря 2015 года 2 075 600 обыкновенных акций). Номинальная стоимость одной акции - 250 рублей. Все акции Группы выпущены в бездокументарной форме. В течении 2016 и 2015 года дополнительные эмиссии не осуществлялись.

В течение 2016 и 2015 годов дивиденды Группой не выплачивались.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 20 Торговая и прочая кредиторская задолженность

|   | 31 декабря<br>2016 года         | 31 декабря<br>2015 года         | 1 января<br>2015 года         |
|---|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Долгосрочная кредиторская задолженность         |                                 |                                 |                               |
| Прочая кредиторская задолженность               | -                               | -                               | 1 061                         |
|   | -                               | -                               | 1 061                         |
| <b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b> | <b>31 декабря<br/>2016 года</b> | <b>31 декабря<br/>2015 года</b> | <b>1 января<br/>2015 года</b> |
| Задолженность перед поставщиками                | 93 071                          | 261 822                         | 160 197                       |
| Прочие обязательства                            | 14 420                          | 15 947                          | 23 482                        |
| Авансы покупателей                              | 1 062                           | 826                             | 10 409                        |
| Задолженность по НДС                            | 50 492                          | -                               | 20 593                        |
| Задолженность по прочим налогам                 | 16 638                          | 10 370                          | 14 899                        |
| Задолженность во внебюджетные фонды             | 11 757                          | 10 883                          | 39 851                        |
| Задолженность перед персоналом                  | 105 284                         | 96 979                          | 109 455                       |
|   | <b>292 724</b>                  | <b>396 827</b>                  | <b>378 886</b>                |

## 21 Вознаграждения работникам

Программа пенсионных и прочих долгосрочных выплат Группы включает планы профессионального пенсионного обеспечения с установленными выплатами. Пенсионные планы предусматривают пожизненные ежемесячные пенсионные выплаты или единовременные выплаты, производимые по окончании трудовой деятельности, или оба вида выплат.

Группа также осуществляет другие долгосрочные выплаты, включая выплаты в случае смерти, связанной с профессиональной деятельностью, выплаты в случае смерти пенсионера и пенсии по инвалидности в рамках плана с установленными выплатами.

Все пенсионные планы являются нефондированными. Вышеописанные планы предусматривают выплату пенсий по старости. Пенсия по старости начисляется в случае соответствия работника критериям для начисления пенсии по старости по законодательству.

Значительное число сотрудников имеют право на досрочную пенсию в соответствии с пенсионным законодательством и порядком начисления досрочной трудовой пенсии.

Группа также оказывает материальную помощь в рамках плана с установленными выплатами. Помощь оказывается пенсионерам по старости и инвалидам, которые не получают пенсию по плану профессионального пенсионного обеспечения.

### Актуарные допущения

Основные актуарные допущения на отчетную дату представлены ниже:

|                                       | 31 декабря<br>2016 года                                 | 31 декабря<br>2015 года | 31 декабря<br>2014 года |
|---------------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|
|                                       | %   | %                       | %                       |
| Ставка дисконтирования                | 8,45  | 9,75                    | 7,10                    |
| Увеличение заработной платы в будущем | 6,6   | 7,61                    | 11,4                    |
| Ставка инфляции                       | 4,50  | 5,50                    | 7,30                    |
| Ставка взносов в социальные фонды     | 27,00   | 27,00                   | 5,2                     |
| Оборачиваемость персонала             | Распределение вероятностей в зависимости от<br>возраста |                         |                         |

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|                    |   |
|--------------------|---|
| Пенсионный возраст | Распределение вероятностей: средний пенсионный возраст 60/57 для мужчин/женщин                                  |
| Смертность         | Таблица смертности населения России (1998 г.), скорректированная на 30% для работников и на 70% для пенсионеров |

**Движение приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами**

|   | <u>31 декабря<br/>2016 года</u> | <u>31 декабря<br/>2015 года</u> |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января          | 36 587                          | 29 199                          |
| Стоимость услуг текущего периода  | 120                             | 1 095                           |
| Затраты на проценты   | 3 408                           | 3 797                           |
| Актuarная прибыль или убыток  | 15 631                          | 5 024                           |
| Выплаты по программе  | (1 634)                         | (2 527)                         |
| Стоимость услуг прошлых периодов  | -                               | -                               |
| Секвестр или окончательный расчет по плану                                      | -                               | -                               |
| <b>Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря</b> | <b><u>54 112</u></b>            | <b><u>36 588</u></b>            |

**Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период**

|  | <u>31 декабря<br/>2016 года</u> | <u>31 декабря<br/>2015 года</u> |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде | 120                             | 1 095                           |
| Стоимость услуг прошлых периодов   | -                               | -                               |
| Проценты по обязательству  | 3 408                           | 3 796                           |
| Секвестр или окончательный расчет по плану                               | -                               | -                               |
|  | <b><u>4 528</u></b>             | <b><u>4 891</u></b>             |

**Актuarные прибыли и убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода**

|   | <u>31 декабря<br/>2016 года</u> | <u>31 декабря<br/>2015 года</u> |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на начало отчетного года       | -                               | -                               |
| Признано в течение отчетного года   | 12 505                          | 4 019                           |
| <b>Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на конец отчетного года</b> | <b><u>12 505</u></b>            | <b><u>4 019</u></b>             |

**Накопленная сумма актuarных прибылей и убытков, признанная в составе прочего совокупного дохода**

| тыс. руб.   | <u>31 декабря<br/>2016 года</u> | <u>31 декабря<br/>2015 года</u> |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Совокупный размер актuarных (прибылей) и убытков, признанных в составе прочего совокупного дохода | <u>12 505</u>                   | <u>4 019</u>                    |

## 22 Финансовые инструменты

### (а) Кредитный риск

#### Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Группы. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

|   | <u>31 декабря<br/>2016 года</u> | <u>31 декабря<br/>2015 года</u> | <u>1 января<br/>2015 года</u> |
|---|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Инвестиции в уставные капиталы организаций      | 2 557                           | 2 557                           | 2 557                         |
| Долгосрочная торговая дебиторская задолженность | 10                              | -                               | -                             |
| Текущая торговая дебиторская задолженность      | 23 639                          | 29 285                          | 33 418                        |
| Текущая прочая дебиторская задолженность        | 19 527                          | 82 609                          | 45 242                        |
| Займы выданные и векселя третьих лиц            | 435 871                         | 345 748                         | 251 610                       |
| Денежные средства и их эквиваленты              | <u>509 465</u>                  | <u>235 984</u>                  | <u>184 866</u>                |
|   | <u><b>991 069</b></u>           | <u><b>696 183</b></u>           | <u><b>517 693</b></u>         |

#### Убытки от обесценения

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

|   | <u>2016 года</u>       | <u>2015 года</u>      | <u>2014 года</u>      |
|---|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Сальдо на 1 января                            | (5 773)                | (1 424)               | (866)                 |
| Сумма восстановленного / (созданного) резерва | (7 196)                | (4 349)               | (558)                 |
| Сальдо на 31 декабря                          | <u><b>(12 969)</b></u> | <u><b>(5 773)</b></u> | <u><b>(1 424)</b></u> |

По состоянию на отчетную дату распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

|                                   | <u>Общая<br/>балансовая<br/>стоимость<br/>31 декабря<br/>2016 года</u> | <u>Обесценение<br/>31 декабря<br/>2016 года</u> | <u>Общая<br/>балансовая<br/>стоимость<br/>31 декабря<br/>2015 года</u> | <u>Обесценени<br/>е<br/>31<br/>декабря<br/>2015 года</u> | <u>Общая<br/>балансовая<br/>стоимость<br/>31<br/>декабря<br/>2014 года</u> | <u>Обесценение<br/>31 декабря<br/>2014 года</u> |
|-----------------------------------|--|---|--|--|--|---|
| Текущая                           | (35 719)   |   | 25 813   | -  | 67 564   | -   |
| Просроченнаям<br>енее 180 дней    | 73 042   |   | 73 042   | -  | 2 230  | -   |
| Просроченнаяют<br>180 до 360 дней | 9 253  | (3 410)   | 9 253  | -  | 5 731  | -   |
| Просроченнаяб<br>олее 360 дней    | 9 559  | (9 559)   | 9 559  | (5 773)  | 4 559  | (1 424)   |
|                                   | <u><b>56 135</b></u>   | <u><b>(12 969)</b></u>                          | <u><b>117 667</b></u>  | <u><b>(5 773)</b></u>                                    | <u><b>80 084</b></u>   | <u><b>(1 424)</b></u>                           |

### (б) Риск ликвидности

Ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные



Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

суммы процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете.

| 31 декабря 2016 года                               |                         | Срок погашения |           |                  |                |
|--|-------------------------|----------------|-----------|------------------|----------------|
| Непроизводные<br>финансовые<br>обязательства       | Балансовая<br>стоимость | 0-6 мес.       | 6-12 мес. | от 1 до 5<br>лет | Свыше 5<br>лет |
| Займы полученные                                   | -                       | -              | -         | -                | -              |
| Торговая и прочая<br>кредиторская<br>задолженность | 107 491                 | 107 491        | -         | -                | -              |
|  | <u>107 491</u>          | <u>107 491</u> | <u>-</u>  | <u>-</u>         | <u>-</u>       |
| 31 декабря 2015 года                               |                         | Срок погашения |           |                  |                |
| Непроизводные<br>финансовые<br>обязательства       | Балансовая<br>стоимость | 0-6 мес.       | 6-12 мес. | от 1 до 5<br>лет | Свыше 5<br>лет |
| Займы полученные                                   | -                       | -              | -         | -                | -              |
| Торговая и прочая<br>кредиторская<br>задолженность | 277 769                 | 277 769        | -         | -                | -              |
|  | <u>277 769</u>          | <u>277 769</u> | <u>-</u>  | <u>-</u>         | <u>-</u>       |
| 01 января 2015 года                                |                         | Срок погашения |           |                  |                |
| Непроизводные<br>финансовые<br>обязательства       | Балансовая<br>стоимость | 0-6 мес.       | 6-12 мес. | от 1 до 5<br>лет | Свыше 5<br>лет |
| Займы полученные                                   | -                       | -              | -         | -                | -              |
| Торговая и прочая<br>кредиторская<br>задолженность | 184 740                 | 183 679        | -         | 1 061            | -              |
|  | <u>184 740</u>          | <u>183 679</u> | <u>-</u>  | <u>1 061</u>     | <u>-</u>       |

(в) **Валютный риск**

**Подверженность валютному риску**

По состоянию на 31.12.2016 и 31.12.2015 все активы и обязательства Группы представлены в рублях.

(г) **Процентный риск**

На 31 декабря 2016 и 2015 года структура процентных финансовых инструментов Группы представлена только финансовыми активами с фиксированной процентной ставкой. Таким образом, Группа не подвержена риску изменения процентной ставки.

**23 Условные активы и обязательства**

(а) **Судебные разбирательства**

На 31 декабря 2016 года Группа не была вовлечена в судебные разбирательства, которые могли бы иметь существенное влияние на ее хозяйственную деятельность.

(б) **Налоговые риски**

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

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

**24 Сделки между связанными сторонами и дочерними предприятиями**

(а) **Контролирующая сторона**

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа является дочерним обществом АО «ТВЭЛ». АО «ТВЭЛ» готовит консолидированную финансовую отчетность по МСФО.

(б) **Вознаграждения руководящим сотрудникам**

Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2016 и 2015 годы составила 43 049 тыс. руб. и 48 075 тыс. руб. соответственно.

(в) **Операции с участием прочих связанных сторон**

Далее представлены операции со следующими категориями связанных сторон:

- **Дочерние предприятия** Группы ТВЭЛ;
- **Компании**, контролируемые ГК «Росатом» (ГКР);
- **Прочие компании**, находящиеся под контролем государства, и прочие связанные компании и **физические лица** (Прочие).

(i) **Выручка**

Группа реализует товары и услуги следующим связанным сторонам:

|   | Сумма<br>сделки<br>2016 | Сумма<br>сделки<br>2015 | Остаток по<br>расчетам на<br>31 декабря<br>2016 года | Остаток по<br>расчетам на<br>31 декабря<br>2015 года |
|---|-------------------------|-------------------------|--|--|
| <b>Продажа товаров, работ,<br/>услуг:</b> |                         |                         |  |  |
| Дочерние компании группы<br>ТВЭЛ          | 2 633 909               | 3 262 986               | 11 745   | 10 842   |
| Компании, контролируемые                  | 0                       | 80 338                  | 2 158  | 3 057  |

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2016 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ГК Росатом (ГКР)  
Прочие компании, находящиеся  
под контролем государства и  
прочие связанные компании и  
физические лица

|                      |                  |                  |               |               |
|----------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|
|                      | -                | -                | -             | -             |
|                      | <u>2 633 909</u> | <u>2 568 610</u> | <u>13 904</u> | <u>13 899</u> |
| <b>Прочие доходы</b> | 3 447            | 2 650            | -             | 59 897        |
|                      | <u>2 637 356</u> | <u>2 571 260</u> | <u>13 904</u> | <u>73 796</u> |

(ii) Расходы

|   | Сумма<br>сделки<br>2016 | Сумма<br>сделки<br>2015 | Остаток по<br>расчетам на<br>31 декабря<br>2016 года | Остаток по<br>расчетам на<br>31 декабря<br>2015 года |
|---|-------------------------|-------------------------|--|--|
| <b>Приобретение товаров, работ,<br/>услуг:</b>  |                         |                         |  |  |
| Дочерние компании группы<br>ТВЭЛ  | (1 825)                 | (311)                   | (18 624)   | (172 743)  |
| Компании, контролируемые<br>ГК Росатом (ГКР)  | (4 537)                 | (2 166)-                | (15 094)   | (14 857)   |
| Прочие компании, находящиеся<br>под контролем государства и<br>прочие связанные компании и<br>физические лица | -                       | -                       | -  | -  |
|   | <u>(6 362)</u>          | <u>(2 477)</u>          | <u>(33 718)</u>                                      | <u>(187 600)</u>                                     |
| <b>Прочие Расходы</b>   | -                       | -                       | (11 961)   | -  |
|   | <u>(6 362)</u>          | <u>(2 477)</u>          | <u>(45 679)</u>                                      | <u>(187 600)</u>                                     |

(iii) Займы

|                                  | Сумма<br>займа<br>2016 | Сумма<br>займа<br>2015 | Остаток по<br>расчетам на<br>31 декабря<br>2016 года | Остаток по<br>расчетам на<br>31 декабря<br>2015 года |
|----------------------------------|------------------------|------------------------|--|--|
| <b>Займы выданные:</b>           |                        |                        |  |  |
| Дочерние компании группы<br>ТВЭЛ | 435 000                | 320 000                | 435 000  | 320 000  |
| <b>Всего</b>                     | <u>435 000</u>         | <u>320 000</u>         | <u>435 000</u>                                       | <u>320 000</u>                                       |

## 25 Справедливая стоимость

### (а) Иерархия справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется в следующем порядке:

- справедливая стоимость финансовых активов и обязательств со стандартными условиями, которые обращаются на активном ликвидном рынке, определяется на основании рыночных котировок;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств (за исключением производных инструментов) определяется в соответствии с общепринятыми моделями

ценообразования, основанными на анализе дисконтированных потоков денежных средств с использованием цен, применяемых в наблюдаемых текущих рыночных сделках.

В таблице ниже финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости, представлены в соответствии с использованным методом определения справедливой стоимости. Существуют следующие уровни определения справедливой стоимости:

- Уровень 1: в отношении идентичных активов или обязательств используются текущие рыночные котировки (нескорректированные).
- Уровень 2: в качестве исходных данных используются рыночные параметры (за исключением котировок, отнесенных к Уровню 1), которые наблюдаются по соответствующему активу или обязательству либо непосредственно (т.е. цены), либо косвенно (т.е. производные от цен).
- Уровень 3: исходные параметры для соответствующего актива или обязательства не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные параметры).

|              | 31 декабря<br>2016года | 31 декабря<br>2015года |
|--------------|------------------------|------------------------|
| Уровень1     | -                      | -                      |
| Уровень2     | 2 557                  | 2 557                  |
| Уровень3     | -                      | -                      |
| <b>Итого</b> | <b>2 557</b>           | <b>2 557</b>           |

Финансовые инструменты Группы, учитываемые по справедливой стоимости, представляют собой инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

**(б) Справедливая стоимость**

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств приближена к их текущей стоимости.

**26 События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты, способных оказать существенное влияние на финансовую отчетность или деятельность Группы нет.

Прошнуровано и пронумеровано

52 (Пятьдесят два ) листа.

Директор ООО «Аудитсервис-Ковров»

А.А.Кудерцев

