

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
**ОАО «Уфимское моторостроительное
производственное объединение» и его
дочерних организаций**
за 2012 год

Апрель 2013 г.

**Аудиторское заключение -
ОАО «Уфимское моторостроительное производственное
объединение» и его дочерние организации**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2012 год, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.


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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2012 г., финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на Примечания 1 и 26 к консолидированной финансовой отчетности, в которых указывается, что Федеральное агентство по управлению государственным имуществом Российской Федерации является конечным контролирующим акционером Группы. Мы также обращаем внимание на существенную концентрацию операций Группы с предприятиями, связанными с ней по признаку наличия общего контроля и владения со стороны Федерального агентства по управлению государственным имуществом Российской Федерации. Федеральное агентство по управлению государственным имуществом Российской Федерации оказывает прямое или косвенное влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.



Е.Е. Злоказова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

30 Апреля 2013 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Данные о регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц о юридическом лице: №42/93 от 8 февраля 1993 года
Местонахождение: 450039, Россия, г. Уфа, ул. Ферина, 2

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Основной государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР). ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

(в миллионах российских рублей)

Прим.	За год по 31 декабря:		
	2012 г.	2011 г.	
Выручка	4	27 232	21 963
Себестоимость реализации		(18 154)	(14 698)
Валовая прибыль		9 078	7 265
Коммерческие расходы		(2 989)	(2 291)
Административные расходы		(1 515)	(1 136)
Затраты на исследования и разработки		(1 553)	(268)
Налоги, кроме налога на прибыль		(56)	(53)
Прочие операционные доходы	6	127	418
Прочие операционные расходы	6	(640)	(378)
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы, нетто		403	(432)
Операционная прибыль		2 855	3 125
Финансовые доходы	7	384	125
Финансовые расходы	7	(919)	(898)
Прибыль до налогообложения		2 320	2 352
Расход по налогу на прибыль	8	(313)	(275)
Чистая прибыль за год		2 007	2 077
Приходится на:			
Акционеров материнской компании		2 019	2 100
Неконтрольную долю участия		(12)	(23)
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный доход за год		2 007	2 077
Приходится на:			
Акционеров материнской компании		2 019	2 100
Неконтрольную долю участия		(12)	(23)
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию	25	7,45 руб.	7,41 руб.

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 30 апреля 2013 года и от его имени подписана следующими лицами:


 Александр Артюхов
 Управляющий директор


 Рустам Валеев
 Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 9-68 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

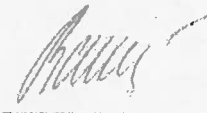
ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря	
		2012 г.	2011 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	9 183	8 044
Нематериальные активы	10	103	152
Инвестиции в ассоциированные компании	11	64	133
Прочие финансовые активы	12	1 883	46
Отложенные налоговые активы	13	12	9
Долгосрочные авансы выданные и расходы будущих периодов	14	224	413
Прочая дебиторская задолженность	16	--	66
		11 469	8 863
Оборотные активы			
Прочие финансовые активы	12	25	1 824
Запасы	15	10 325	8 238
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	5 449	8 597
Краткосрочные авансы выданные и расходы будущих периодов	14	1 009	1 358
Денежные средства и их эквиваленты	17	1 143	1 267
		21 951	22 284
Активы, предназначенные для продажи		174	178
Итого активы		33 594	31 323
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	18	309	284
Собственные выкупленные акции		(1 720)	(26)
Нераспределенная прибыль		5 235	6 302
Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		3 824	6 558
Неконтрольная доля участия		308	320
Итого капитал		4 132	6 878
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	19	3 394	5 654
Долгосрочные авансы полученные		2 871	940
Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	24	232	237
Государственные субсидии	22	45	--
Гарантии выданные	23	502	--
Отложенные налоговые обязательства	13	1 039	746
Резервы	21	196	72
		8 279	7 652
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	19	13 503	11 169
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	4 192	3 037
Краткосрочные авансы полученные		3 244	2 543
Гарантии выданные	23	105	--
Резервы	21	139	44
		21 183	16 793
Итого капитал и обязательства		33 594	31 323


Александр Артюков
Управляющий директор


Рустам Валеев
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 9–68 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.


ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год по 31 декабря	
		2012 г.	2011 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		2 320	2 352
Корректировки:			
Износ и амортизация	9, 10	1 515	1 339
Нереализованная (прибыль) / убыток от курсовых разниц		(403)	432
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	15	556	164
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, авансов выданных и прочих финансовых активов		169	1
Убыток от выбытия основных средств		110	105
Прибыль от выбытия активов, предназначенных для продажи		-	(7)
Доля в (прибыли) / убытке ассоциированных компаний	11	(3)	12
Прибыль от выбытия инвестиций	11	(3)	(31)
Финансовый расход	7	938	820
Государственные субсидии	22	(162)	(250)
Актуарная (прибыль) / убыток	24	(28)	1
Изменение резервов	21	223	64
Финансовый доход	7	(384)	(175)
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		4 848	5 007
Увеличение запасов		(1 640)	(4 91)
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 074)	821
Уменьшение (увеличение) авансов выданных		456	(1 749)
Увеличение торговли и прочей кредиторской задолженности		1 168	823
Увеличение авансов полученных		2 629	733
Поступление денежных средств по операционной деятельности		5 386	1 444
Уплатить и налог на прибыль		(28)	(12)
Проценты уплаченные		(903)	(894)
Государственные субсидии полученные		207	250
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		4 661	789
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(2 099)	(1 166)
Поступления от реализации основных средств		19	64
Приобретение нематериальных активов		(55)	(199)
Займы выданные		(510)	(1 596)
Поступления от погашения займов выданных		637	368
Инвестиции в ассоциированные компании		-	(66)
Поступления от реализации долевого и долевого ценных бумаг		-	11
Проценты полученные		89	66
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности		(1 919)	(2 512)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от займов		25 169	27 426
Погашение займов		(24 024)	(24 521)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	8	(111)	(97)
Прочие выплаты в пользу компании под общим контролем		(2 215)	-
Поступления от выпуска акций		458	-
Погашение обязательств по финансовой аренде		(508)	(310)
Получив/продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	18	(1 692)	10
Чистый (отток)/поступление денежных средств по финансовой деятельности		(2 893)	2 508
Чистое (уменьшено)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(151)	784
Чистые курсовые разницы		27	33
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		1 267	450
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		1 143	1 287


Александр Артюков
Управляющий директор


Рустам Валеев
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 9–68 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в миллионах российских рублей)

	Приходится на акционеров материнской компании				Итого	Неконтролирующая Доля участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Нераспре- деленная прибыль	Итого			
На 1 января 2011 г.	284	(51)	4 312	4 545	343	4 888	
Итого совокупный доход за год	-	-	2 100	2 100	(23)	2 077	
Дивиденды объявленные (Прим. 18)	-	-	(97)	(97)	-	(97)	
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров (Прим. 18)	-	23	(13)	10	-	10	
На 31 декабря 2011 г.	284	(28)	6 302	6 558	320	6 878	
Итого совокупный доход за год	-	-	2 019	2 019	(12)	2 007	
Дивиденды объявленные (Прим. 18)	-	-	(111)	(111)	-	(111)	
Эмиссия акций (Прим. 18)	25	-	463	488	-	488	
Выкуп собственных акций	-	(1 692)	-	(1 692)	-	(1 692)	
Операции с компаниями, находящимися под общим контролем и компаниями, осуществляющими контроль или существенное влияние в отношении Группы (Прим 26)	-	-	(3 438)	(3 438)	-	(3 438)	
На 31 декабря 2012 г.	309	(1 720)	5 235	3 824	308	4 132	

Александр Артохов
Управляющий директор

Рустам Валеев
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр 9-68 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. Информация о компании

1.1. Организационно-правовой статус и описание деятельности

Открытое акционерное общество «Уфимское моторостроительное производственное объединение» (далее по тексту – «Общество») и его дочерние предприятия (далее совместно – «Группа») включают в себя российские юридические лица, зарегистрированные в форме открытых акционерных обществ или обществ с ограниченной ответственностью в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Общество было основано в 1925 году. В 1993 году в рамках Государственной программы приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации данное государственное предприятие было приватизировано и преобразовано в открытое акционерное общество. С сентября 2012 года акции Общества включены в котировальный список «Б» Московской биржи (ЗАО «ФБ ММВБ»). Консолидированная финансовая отчетность Общества за год по 31 декабря 2012 г. была одобрена руководством к выпуску 30 апреля 2013 г.

Основной деятельностью Группы является производство авиационных двигателей для военной и гражданской авиации на производственных площадках, расположенных в Республике Башкортостан, входящей в состав субъектов Российской Федерации (далее – «Башкортостан»). Производимая продукция реализуется на территории Российской Федерации и за рубежом. Общество и его дочерние предприятия (далее – «Группа») также ведут научно-исследовательскую работу и занимаются опытно-конструкторскими разработками в области военного и гражданского авиадвигателестроения.

В соответствии с российским законодательством поставки иностранным государствам продукции военного назначения являются прерогативой государства и, таким образом, все контракты с иностранными государствами должны заключаться через российское государственное предприятие ОАО «Рособоронэкспорт» (далее «Рособоронэкспорт»).

Деятельность Общества по производству и ремонту авиационной техники подлежит обязательному лицензированию в Федеральном агентстве по промышленности «Федеральное агентство по правовой защите результатов интеллектуальной деятельности военного, специального и двойного назначения» (далее – ФГБУ «ФАПРИД»).

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 450039, Башкортостан, г. Уфа, ул. М. Ферина, 2.

Доли участия Общества в существенных дочерних компаниях представлены следующим образом:

	Страна регистрации	Фактическая доля участия Группы		
		2012 г.	2011 г.	2010 г.
ООО «ГТД Аналитик»	Россия	100%	100%	100%
ОАО «УМЗ»	Россия	72,27%	72,27%	72,27%
ЗАО «Уфа-АвиаГаз»	Россия	100%	100%	100%
ОАО «УК Уфимские Моторы»	Россия	93,16%	93,16%	93,16%
ЗАО «Мотор-Авиа»	Россия	19%	100%	100%

Кроме того, у Группы есть прочие дочерние компании, которые не являются существенными для Группы, как по отдельности, так и в совокупности.

Стороной, осуществляющей фактический контроль над Группой, является Федеральное агентство по управлению государственным имуществом Российской Федерации.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1.2. Государственная тайна

Деятельность Группы по производству и продаже продукции военного назначения регулируется Законом РФ «О государственной тайне», подписанным Президентом Российской Федерации 21 июля 1993 г. В соответствии с указанным законом государственной тайной являются защищаемые государством сведения в области его внешнеэкономической деятельности, распространение которых может нанести ущерб безопасности Российской Федерации. Передача сведений, составляющих государственную тайну, осуществляется с разрешения соответствующего органа государственной власти только организациям, имеющим лицензии на проведение работ с использованием сведений соответствующей степени секретности, или гражданам, имеющим соответствующий допуск. Кроме того, отдельные объекты основных средств Общества входят в состав мобилизационного резерва государства (см. п. 9 Примечаний), и на них также распространяется действие Закона РФ «О государственной тайне». Закон также ограничивает права Общества по продаже указанных активов.

1.3. Условия ведения деятельности в Российской Федерации

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности принимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в других странах мира. Мировой финансовый кризис привел к неопределенности в отношении дальнейшего экономического роста, доступности финансирования и стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

1.4. «Золотая акция»

В отношении Общества применяется специальное право на участие государства в управлении («золотой акции»), которое от имени Республики Башкортостан осуществляет Министерство земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан на бессрочной основе. Представитель государства назначается в состав Совета директоров Общества в порядке использования данного специального права. «Золотая акция», наряду со всеми правами, предоставляемыми остальным акционерам Общества, также дает право:

- Вносить предложения в повестку дня годового Общего собрания акционеров и требовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров;
- Принимать участие в Общем собрании акционеров, а также использовать право вето на решения, принятые Общим собранием акционеров по вопросам:
 - изменений и дополнений в Устав Общества или утверждения новой редакции Устава;
 - реорганизации Общества;
 - ликвидации Общества, назначения ликвидационной комиссии и утверждения промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;
 - изменения уставного капитала Общества;
 - одобрения крупных сделок или сделок, в отношении которых имеется заинтересованность.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основа подготовки

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО») для обеспечения исполнения требований Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа оценки по исторической стоимости, за исключением финансовых вложений, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовых вложений, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, которые были отражены по справедливой стоимости; основных средств, которые были переоценены с целью определения условной первоначальной стоимости в рамках перехода на МСФО; а также за исключением немонетарных активов, обязательств и статей капитала на 31 декабря 2002 г., балансовая стоимость которых была скорректирована с учетом влияния гиперинфляции, которое рассчитывалось с применением коэффициентов пересчета, основанных на индексах потребительских цен Российской Федерации (ИПЦ), опубликованных Федеральной службой государственной статистики Российской Федерации («Госкомстат»). С 1 января 2003 г. Россия перестала отвечать определению страны с гиперинфляционной экономикой, содержащемуся в МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность выражена в российских рублях («руб.»), и все суммы округлены до миллиона рублей, если не указано иное.

2.2. Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2012 г.

Дочерние компании консолидируются материнской компанией с даты приобретения, представляющей собой дату получения последней контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды были полностью исключены. Общий совокупный доход дочерней компании относится на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа теряет контроль над дочерней компанией, она:

- Прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.2. Принципы консолидации (продолжение)

- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО.

Предприятия специального назначения

Группа создала предприятие специального назначения (далее по тексту – «ПСН») для инвестиционных целей. Если, исходя из оценки сущности взаимоотношений ПСН с Группой, а также связанных с этим ПСН рисков и вознаграждений Группа решает, что она контролирует ПСН, то это ПСН консолидируется. Контролируемая Группой ПСН была создана на условиях, которые строго ограничивают полномочия руководства ПСН по принятию решений, вследствие чего Группа получает большинство выгод, связанных с деятельностью и чистыми активами ПСН, при этом подвергаясь большинству рисков, свойственных деятельности соответствующего ПСН, и сохраняя основную часть остаточного риска или риска, присущего собственнику в отношении ПСН или его активов.

2.3. Существенные положения учетной политики

а) Объединение бизнеса

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса, приобретающая сторона принимает решение, как оценивать неконтрольную долю участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

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

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное вознаграждение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно впоследствии не переоценивается, и его погашение отражается в составе капитала.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

а) *Объединение бизнеса (продолжение)*

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, разница признается в составе прибыли или убытка.

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

Приобретение контрольных долей участия в дочерних компаниях у сторон, находящихся под общим контролем

Приобретение контрольных долей участия в компаниях в рамках операций со сторонами, находящимися под общим контролем с Группой, учитываются с использованием метода объединения долей.

Активы и обязательства компании, переданной между сторонами, находящимися под общим контролем, отражаются по их балансовой стоимости в отчетности передающей компании (Предшествующего владельца) на дату перехода. Гудвил, возникающий при приобретении компании Предшествующим владельцем, также отражается в финансовой отчетности. Разница между общей балансовой стоимостью приобретенных чистых активов и суммой выплаченного вознаграждения учтена в данной финансовой отчетности как корректировка капитала.

б) *Инвестиции в ассоциированную компанию*

Инвестиции Группы в ее ассоциированную компанию, т. е. компанию, на которую Группа оказывает значительное влияние, учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную компанию первоначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов ассоциированной компании, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Отчет о прибылях и убытках отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной компании. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

б) Инвестиции в ассоциированную компанию (продолжение)

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

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

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированную компанию. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о прибылях и убытках по статье «Доля в финансовом результате ассоциированной компании».

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

в) Операции в иностранной валюте

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в российских рублях. Российский рубль также является функциональной валютой Группы и всех ее дочерних компаний.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в состав прибыли или убытка в отчет о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т. е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка соответственно).

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

г) *Выручка*

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Выручка от реализации продукции определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Выручка отражается, когда существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары, переходят к покупателю, при этом вероятность получения соответствующего вознаграждения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно достоверно оценить и прекращено участие в управлении проданными товарами. Момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности, определяется условиями договора.

Предоставление услуг

Выручка от реализации услуг признается пропорционально стадии завершенности сделки на отчетную дату. Степень завершенности работ определяется на основании обследования выполняемых работ. Когда финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в размере понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Комиссии

Когда Группа выступает в качестве агента, а не принципала в сделке, выручка признается в чистой сумме комиссионного вознаграждения, полученного Группой.

Проценты

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе.

Дивиденды

Выручка признается, когда установлено право Группы на получение платежа, что, как правило, происходит, когда акционеры утверждают дивиденды.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

д) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены.

Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, их сумма вычитается в отчетности соответствующих расходов. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, она признается в качестве отложенного дохода и отражается в отчете о совокупном доходе ежегодно равными долями в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Если Группа получает субсидии в неденежной форме, актив и субсидия учитываются по номинальной стоимости в отчете о прибылях и убытках в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива равными ежегодными взносами. Когда кредиты или аналогичная помощь предоставляются правительством или связанными учреждениями, с процентной ставкой ниже текущей рыночной ставки, эффект от этой льготной процентной ставки рассматривается как государственная субсидия.

е) Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе. Руководство компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

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

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

е) *Налог на прибыль (продолжение)*

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

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

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

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

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

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

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

ж) **Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность**

Группа классифицирует внеоборотные активы и группы выбытия как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Критерий классификации объекта в качестве удерживаемого для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о прибылях и убытках отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

з) **Основные средства**

Оборудование учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость основных средств на 1 января 2006 г. (дату перехода на МСФО) определялась на основе их справедливой стоимости на указанную дату («предполагаемая первоначальная стоимость»). Первоначальная стоимость включает расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, сооруженных хозяйственным способом, включает в себя стоимость материалов и прямых затрат труда, всех прочих затрат, непосредственно необходимых для приведения актива в работоспособное состояние, позволяющее использовать его по назначению, а также стоимость затрат на демонтаж и удаление объектов и восстановление занимаемого ими участка. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой функциональной частью соответствующего оборудования, капитализируется в составе этого оборудования. В случаях когда части объекта основных средств имеют различные сроки полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (основные компоненты) основных средств.

Стоимость замены части объекта основных средств отражается в составе балансовой стоимости такого объекта при наличии вероятности получения Группой будущих экономических выгод от такой части, при этом ее стоимость поддается достоверной оценке. Затраты на текущее обслуживание основных средств отражаются в составе прибыли или убытка по факту.

Амортизация отражается в составе прибыли или убытка по методу равномерного списания в течение расчетных сроков полезного использования каждой части объекта основных средств. Арендные активы амортизируются в течение срока аренды или срока их полезного использования, в зависимости от того, какой из них короче. Земля не подлежит амортизации.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

з) Основные средства (продолжение)

Предполагаемый срок полезного использования в отчетном и сравнительном периодах, следующий:

Здания	9-65 лет
Установки и оборудование	4-27 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-6 лет
Прочее	2-15 лет

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

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

Непроизводственные и социальные активы

Группа обладает правом собственности на отдельные непроизводственные и социальные активы, в основном представляющие собой здания и сооружения социальной инфраструктуры, которые отражаются по стоимости возмещения, равной нулю. Данные активы не используются для улучшения жилищных условий сотрудников Группы. Затраты на содержание таких активов относятся на расходы в момент их возникновения.

и) Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала действия договора. В рамках такого анализа требуется установить, зависит ли выполнение договора от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом или активами в результате данной сделки от одной стороны к другой, даже если это не указывается в договоре явно.

Группа в качестве арендатора

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

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

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

и) Аренда (продолжение)

Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о прибылях и убытках равномерно на протяжении всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

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

Продажа и обратная аренда

Сделки продажи и обратной аренды включают в себя продажу актива и обратную аренду того же самого актива. В случае, когда в результате продажи актива с его последующей обратной арендой возникают обязательства по финансовой аренде, то предыдущая балансовая стоимость не меняется, а поступления от продажи отражаются как обязательство, учитываемое в соответствии с МСФО (IAS) 39.

Если понимание общего экономического эффекта сделки продажи и последующей обратной аренды невозможно без ссылки на ряд сделок, представляющих собой единое целое (т.е. ряд тесно взаимосвязанных сделок, переговоры по которым велись так, как если бы речь шла об одной единственной сделке, и которые были осуществлены одновременно или в непрерывной последовательности), такая сделка учитывается как единая сделка (как правило, это сделка обеспеченного заимствования).

Если операция по продаже и обратной аренде классифицируется как операционная аренда, любая прибыль или убыток должны признаваться немедленно. Если продажная цена ниже справедливой стоимости, то любая прибыль или убыток должны признаваться немедленно, за исключением случаев, когда убыток компенсируется за счет будущих арендных платежей по цене ниже рыночной. В таком случае убыток должен быть признан как доход будущих периодов и амортизирован в течение предполагаемого периода использования актива пропорционально арендным платежам. Если цена продажи выше справедливой стоимости актива, то в этом случае излишек должен быть признан как доход будущих периодов и амортизирован в течение предполагаемого периода использования актива.

к) Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами. Группа капитализирует затраты по займам в отношении всех соответствующих установленным критериям активов, строительство которых началось 1 января 2009 года или после этой даты.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

л) Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка за отчетный период, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют период или метод начисления амортизации соответственно и учитываются как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Ниже приведены расчетные сроки полезного использования для текущего и сравнительного периодов:

Патенты и товарные знаки	10-20 лет
Капитализированные затраты на разработки	5-7 лет

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о прибылях и убытках в момент прекращения признания данного актива.

Исследования и разработки

Расходы на научно-исследовательскую деятельность, произведенные с целью получения новых научных или технических знаний и представлений, относятся на прибыль или убыток в момент возникновения.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

л) Нематериальные активы (продолжение)

Опытно-конструкторская деятельность включает планирование или проектирование для целей производства новых или существенного улучшения существующих продуктов и процессов. Расходы на опытно-конструкторские работы капитализируются лишь в том случае, если их можно достоверно оценить, продукт или процесс имеет техническое и коммерческое обоснование, получение будущих экономических выгод является вероятным, и у Группы имеются намерения и достаточные ресурсы для завершения разработки и использования или продажи полученного актива. В состав капитализируемых расходов входят затраты на материалы, прямые затраты труда и накладные расходы, непосредственно связанные с подготовкой актива к его предполагаемому использованию. Прочие расходы на опытно-конструкторские работы относятся на прибыль или убыток в момент возникновения.

Капитализированные расходы на опытно-конструкторские работы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и (или) убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования начисляется линейным методом в течение расчетного срока полезного использования активов, составляющего от 3 до 5 лет. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение не реже одного раза в год.

м) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

м) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования согласно МСФО (IAS) 39.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения справедливой стоимости признаются в составе затрат по финансированию (отрицательные чистые изменения справедливой стоимости) или в составе дохода от финансирования (положительные чистые изменения справедливой стоимости) в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые активы, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IAS) 39. У Группы отсутствуют финансовые активы, определенные ею в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Группа анализирует финансовые активы, предназначенные для торговли, отличные от производных инструментов, на предмет уместности допущения о наличии намерения их продажи в ближайшем будущем. Если в редких случаях Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа может принять решение о переклассификации данных активов. Переклассификация таких активов в категории займов и дебиторской задолженности, инструментов, имеющих в наличии для продажи, или финансовых инструментов, удерживаемых до погашения, зависит от характера актива. Проводимый анализ не оказывает влияния на финансовые активы, классифицированные как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в силу использования компанией возможности учета по справедливой стоимости, поскольку эти инструменты не могут быть переклассифицированы после первоначального признания.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

м) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях или убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в отчет о прибылях или убытках как доход от финансирования. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе затрат по финансированию.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевые и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, – это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы признаются в составе прочего операционного дохода, либо до момента, когда инвестиция считается обесцененной, в который накопленные расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве затрат по финансированию. Проценты, полученные в период удержания финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в качестве процентных доходов по методу эффективной процентной ставки.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

м) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Группа оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если в редких случаях Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными финансовыми активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовые активы удовлетворяют определению займов и дебиторской задолженности, и при этом Группа имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Переклассификация в категорию инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения.

В случае финансовых активов, переклассифицированных из состава категории «имеющиеся в наличии для продажи», справедливая стоимость на дату переклассификации становится новой амортизируемой стоимостью, а связанные с ними доходы или расходы, ранее признанные в составе капитала, амортизируются в составе прибыли или убытка на протяжении оставшегося срока инвестиций с применением эффективной процентной ставки. Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и ожидаемыми денежными потоками также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии устанавливается, что актив обесценился, сумма, отраженная в капитале, переклассифицируется в отчет о прибылях и убытках.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

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

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

м) *Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)*

Обесценение финансовых активов

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

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

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

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

м) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

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

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» оценивается в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» – в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии свидетельств обесценения сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в отчете о прибылях и убытках убытка от обесценения по данным инвестициям исключается из прочего совокупного дохода и признается в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через прибыль или убыток; увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного в отчете о прибылях и убытках.

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

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

м) *Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)*

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредитов) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские овердрафты, кредиты и займы и договоры финансовой гарантии.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IAS) 39.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

м) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Договоры финансовой гарантии

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

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчетную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок;
- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в Примечании 27.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

н) Запасы

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

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

- Сырье и материалы: затраты на покупку по средневзвешенной стоимости;
- Готовая продукция и незавершенное производство: прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам; по себестоимости конкретной единицы.

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

о) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП) за вычетом затрат на продажу и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

о) **Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

При определении наличия обесценения по следующим активам применяются следующие критерии:

Гудвил

Гудвил проверяется на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости ПГДП (или группы ПГДП), к которым относится гудвил. Если возмещаемая стоимость ПГДП меньше их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться. Проверка на предмет обесценения проводится на индивидуальной основе или, в случае необходимости, на уровне ПГДП.

п) **Денежные средства и краткосрочные депозиты**

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

р) **Акционерный капитал**

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

р) Акционерный капитал (продолжение)

Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные компанией (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. Доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы, в составе прибыли или убытка не признаются. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой вознаграждения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода. Права голоса, относящиеся к собственным выкупленным акциям, аннулируются, и такие акции не участвуют в распределении дивидендов.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были объявлены до даты или на дату окончания отчетного периода. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы к выплате до конца отчетного периода или рекомендованы к выплате или объявлены после окончания отчетного периода, но до даты утверждения финансовой отчетности.

с) Резервы

Общие

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, отражается в составе процентных расходов.

Резервы под гарантийные обязательства

Резервы под затраты, связанные с гарантийными обязательствами, признаются в момент реализации соответствующих товаров или услуг. Сумма резерва рассчитывается на основании данных о гарантийных обязательствах за прошлые периоды и вероятности наступления всех возможных вариантов событий.

Обязательства по гарантиям отражаются на каждую отчетную дату и включают расчетную продолжительность действия гарантийного обязательства (в месяцах) по проданной продукции, расчетную стоимость ежемесячных расходов по гарантийным обязательствам, а также (при необходимости) дополнительные расходы по отдельным гарантийным обязательствам, сумма которых превышает стандартный размер претензий.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

с) Резервы (продолжение)

Резервы под обременительные договоры

Резерв по обременительным договорам признается, когда исполнение Группой таких договоров требует неизбежных затрат, величина которых превышает экономические выгоды, которые ожидается получить по таким договорам. Оценка резерва осуществляется по текущей стоимости наименьшей из двух следующих величин: ожидаемых расходов в связи с прекращением действия такого договора и ожидаемых расходов, связанных с его исполнением. Перед созданием резерва по обременительным договорам Группа признает убытки от обесценения активов, относящихся к таким договорам.

т) Вознаграждения сотрудникам

Краткосрочные вознаграждения

Обязательства по выплатам краткосрочных вознаграждений сотрудникам не дисконтируются и относятся на затраты по мере предоставления соответствующих услуг.

Резерв на краткосрочные вознаграждения рассчитывается на основании ожидаемой к уплате суммы в соответствии с планами краткосрочных денежных вознаграждений и планами участия в прибыли при наличии у Группы действующего юридического или добровольного обязательства выплатить эту сумму как результат прошлых услуг, предоставленных сотрудниками, и при условии, что эти обязательства могут быть достоверно оценены.

Отчисления в социальные фонды и пенсионный фонд

Группа осуществляет фиксированные выплаты в Пенсионный фонд Российской Федерации, фонды социального и медицинского страхования и фонд безработицы по официальным действующим ставкам (около 30%) исходя из общих выплат работникам. Группа не имеет юридического или добровольно принятого на себя обязательства по осуществлению дополнительных отчислений в отношении указанных выплат. Единственным обязательством Группы является обязательство производить указанные отчисления по мере наступления срока их уплаты. Данные отчисления относятся на расходы в момент их возникновения.

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности

У Группы есть пенсионные планы с установленными выплатами для выплаты вознаграждений из фондов Группы. Группа выплачивает вознаграждение в соответствии с коллективными договорами. Указанные планы являются нефондированными. Сумма расходов по пенсионному плану определяется на основе актуарных оценок с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Актуарные прибыли и убытки незамедлительно признаются в составе прибыли и убытков.

Стоимость прошлых услуг признается в качестве расхода равными долями на протяжении среднего периода времени, по истечении которого гарантируется выплата пенсий. Если выплата вознаграждений гарантируется сразу после введения в действие плана с установленными выплатами или изменений пенсионного плана, стоимость услуг прошлых периодов должна признаваться немедленно.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

т) Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

Активы и обязательства пенсионного плана с установленными выплатами представляют собой дисконтированную стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами (рассчитанную с применением ставки дисконтирования на основании экстраполяции КБД по государственным ценным бумагам, как указано в Примечании 3, за вычетом стоимости услуг прошлых периодов и еще не признанных актуарных прибылей или убытков, а также справедливой стоимости активов плана, из которых непосредственно будут погашаться обязательства.

у) Информация по сегментам

Хозяйственная деятельность Группы осуществляется в Российской Федерации и относится преимущественно к производству авиационных двигателей для военной и гражданской авиации. Исполнительный орган Группы, ответственный за принятие операционных решений, анализирует операции Группы и распределяет ресурсы на консолидированной групповой основе. Группа считает, что у нее есть только один операционный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8. Результаты деятельности сегмента оцениваются на основе прибыли и убытков исходя из принципов определения прибыли и убытков, использованных в консолидированной финансовой отчетности. Все внеоборотные активы Группы находятся на территории Российской Федерации и большая часть ее выручки также генерируется в Российской Федерации.

2.4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Добровольное изменение учетной политики

МСФО (IAS) 2 «Запасы»

Группа провела анализ применяемой ею учетной политики в отношении оценки сырья и материалов. Ранее Группа оценивала сырье и материалы на основе метода ФИФО. В течение 2012 года Группа определила, что изменит свою учетную политику в отношении оценки сырья и материалов на средневзвешенную стоимость.

Изменения были применены ретроспективно на начало самого раннего из представленных периодов (1 января 2010 г.) в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в оценочных значениях и ошибки». Изменения в учетной политике не оказали существенного влияния на сравнительные показатели, представленные в финансовой отчетности, в том числе прибыль на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

Сравнительная информация

В случае изменения формата представления консолидированной финансовой отчетности в течение года, сравнительные данные были соответственно изменены.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Учетная политика Группы, применяемая в отчетном году, соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году, за исключением следующих изменений к МСФО, вступивших в силу с 1 января 2012 г.:

- Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – «Отложенные налоги – Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов»;

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

- Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» – «Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Усовершенствованные требования в отношении раскрытия информации о прекращении признания».

Принятие данных стандартов описано ниже:

Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – «Отложенные налоги» – Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов»

В поправке разъясняется механизм определения отложенного налога в отношении инвестиционной недвижимости, переоцениваемой по справедливой стоимости. В рамках поправки вводится опровержимое допущение о том, что отложенный налог в отношении инвестиционной недвижимости, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40, должен определяться на основе допущения о том, что ее балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Кроме того, в поправке введено требование о необходимости расчета отложенного налога по неамортизируемым активам, оцениваемым согласно модели переоценки в МСФО (IAS) 16, только на основе допущения о продаже актива. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 г. или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Группой информацию.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – «Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО»

Совет по МСФО разъяснил, каким образом компания должна возобновить представление финансовой отчетности согласно МСФО, после того, как ее функциональная валюта перестает быть подверженной гиперинфляции. Поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Группой информацию.

Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Усовершенствованные требования в отношении раскрытия информации о прекращении признания»

Поправка требует раскрытия дополнительной информации о финансовых активах, которые были переданы, но признание которых не было прекращено, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчетности понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, и соответствующих им обязательств. Кроме того, с целью предоставить пользователям финансовой отчетности возможность оценить характер продолжающегося участия компании в таких активах и риски, связанные с ним, поправкой предусматривается раскрытие информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. или после этой даты. У Группы отсутствуют активы с подобными характеристиками, поэтому поправка не оказала влияния на ее финансовую отчетность.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2.4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации
(продолжение)**

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

***Поправки к МСФО (IAS) 1 «Финансовая отчетность: представление информации» –
«Представление статей прочего совокупного дохода»***

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. или после этой даты, и, следовательно, будет применена в первой финансовой отчетности Группы, составляемой после ее вступления в силу.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в новой редакции)

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Новая редакция стандарта вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. В настоящий момент руководство анализирует последствия применения новой редакции стандарта на финансовые результаты и финансовое положение Группы.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (в редакции 2011 г.)

В результате опубликования МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» МСФО (IAS) 28 получил новое название МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» и теперь описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Группой информацию, так как у Группы отсутствуют совместные предприятия.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2.4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации
(продолжение)**

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Займы, предоставляемые государством»

Согласно данным поправкам компании, впервые применяющие МСФО, должны применять требования МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» перспективно в отношении имеющих у них на дату перехода на МСФО займов, предоставленных государством. Компании могут принять решение о ретроспективном применении требований МСФО (IFRS) 9 (или МСФО (IAS) 39, в зависимости от того, какой стандарт применяется) и МСФО (IAS) 20 в отношении займов, предоставленных государством, если на момент первоначального учета такого займа имелась необходимая информация. Благодаря данному исключению компании, впервые применяющие МСФО, будут освобождены от ретроспективной оценки ранее предоставленных им государством займов по ставке ниже рыночной. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление информации*». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2.4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации
(продолжение)**

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 г. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценения финансовых активов. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта на суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

***МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27
«Отдельная финансовая отчетность»***

МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются, и следовательно должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27. Предварительный анализ показал, что МСФО (IFRS) 10 не окажет влияния на инвестиции, имеющиеся у Группы в настоящее время. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. Применение этого стандарта не окажет влияние на финансовое положение Группы.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2.4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации
(продолжение)**

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введен также ряд новых требований к раскрытию информации, однако применение стандарта не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. В настоящее время Группа оценивает влияние применения данного стандарта на финансовое положение и финансовые результаты ее деятельности, однако, предварительный анализ показал, что существенных последствий принятия данного стандарта не ожидается. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

«Ежегодные усовершенствования МСФО» (май 2012 г.)

Перечисленные ниже усовершенствования не окажут влияния на финансовую отчетность Группы:

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

Данное усовершенствование разъясняет, что компания, которая прекратила применять МСФО в прошлом и решила или обязана вновь составлять отчетность согласно МСФО, вправе применить МСФО (IFRS) 1 повторно. Если МСФО (IFRS) 1 не применяется повторно, компания должна ретроспективно пересчитать финансовую отчетность как если бы она никогда не прекращала применять МСФО.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Данное усовершенствование разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимумом необходимой сравнительной информации. Как правило, минимально необходимой сравнительной информацией является информация за предыдущий отчетный период.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Данное усовершенствование разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

«Ежегодные усовершенствования МСФО» (май 2012 г.) (продолжение)

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

Данное усовершенствование разъясняет, что налог на прибыль, относящийся к выплатам в пользу акционеров, учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль».

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Данное усовершенствование приводит в соответствие требования в отношении раскрытия в промежуточной финансовой отчетности информации об общих суммах активов сегмента с требованиями в отношении раскрытия в ней информации об обязательствах сегмента. Согласно данному разъяснению, раскрытие информации в промежуточной финансовой отчетности также должно соответствовать раскрытию информации в годовой финансовой отчетности.

Данные усовершенствования вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от ее руководства определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

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

Консолидация компании специального назначения

В июне 2012 года Группа продала 81% акций своей дочерней компании ЗАО «Мотор-Авиа» (связанная сторона). Несмотря на это, группа определила, что содержание взаимоотношений между Группой и ЗАО «Мотор-Авиа», в котором Группе после продажи принадлежит доля в размере 19%, указывает на то, что ЗАО «Мотор-Авиа» находится под контролем Группы. Соответственно, данная компания была включена в консолидированную финансовую отчетность Группы за 2012 год, так как она является предприятием специального назначения (ПСН).

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение основных средств

Выявление признаков обесценения основных средств предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причину, сроки и сумму обесценения. Обесценение основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения текущих условий конкуренции, ожидание подъема в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой суммы на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, требует использования оценок руководства. Определение ценности от использования включает методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков и требующие от Группы проведения оценки таких потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконта для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на возмещаемую стоимость и, в конечном итоге, на сумму обесценения. В 2012 и 2011 годах Группа не выявила и не признавала убытков от обесценения ввиду отсутствия индикаторов обесценения.

Сроки полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Указанные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизационные расходы за период.

Затраты на разработки

Затраты на опытно-конструкторские работы капитализируются в соответствии с учетной политикой. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость проекта подтверждены, как правило, когда проект по разработке продукта достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, руководство принимает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, ставок дисконтирования, которые будут применяться, и ожидаемого срока получения выгоды. Указанные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость нематериальных активов и на затраты на исследования и разработки за отчетный период.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения
(продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Чистая стоимость реализации запасов

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

Гарантийные обязательства

Оценка суммы резервов на гарантийные обязательства проводится в соответствии с учетной политикой. При оценке суммы резерва учитываются исторические данные и статистическая информация, имеющаяся по состоянию на дату оценки. При проведении оценки во внимание принимаются наиболее существенные претензии по гарантиям, имевшие место после отчетной даты. Указанные оценки могут оказать существенное влияние на сумму резерва на гарантийные обязательства и на себестоимость реализации за отчетный период.

Судебные иски

Руководство Группы применяет суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Общества или возникновения обязательства, а также при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, прежде всего, от собственных специалистов или от сторонних консультантов. Пересмотр таких оценок может существенно влиять на будущие результаты хозяйственной деятельности.

Текущие налоги

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с мнением руководства Группы. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить компаниям Группы значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. В России проверки со стороны налоговых и таможенных органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Все налоговые расходы Группы относятся к налоговой системе Российской Федерации. Российское налоговое, таможенное и валютное законодательство характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Трактовка данных законодательных норм руководством Группы, которое применялось к операциям Группы, может быть оспорено соответствующими местными или федеральными налоговыми органами. 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. В результате, существует возможность того, что операции, которые не оспаривались налоговыми органами ранее, могут быть оспорены в будущем.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что значительные суммы дополнительных налогов и штрафов будут предъявлены к уплате. Осуществить точную оценку размера потенциальных претензий или вероятности их негативного исхода невозможно. Руководство Группы считает, что его понимание применимого законодательства соответствует нормам, и что налоговые, валютные и таможенные обязательства Группы отражены в полном объеме. Тем не менее, трактовка законодательства 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.

Сумма потенциальных обязательств по причине различных интерпретаций налогового законодательства, не включенная в прилагаемую финансовую отчетность, раскрыта в п.28 Примечаний.

Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы анализируются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать актив по отложенному налогу полностью или частично. Оценка указанной вероятности включает в себя субъективные суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенного налогового актива учитываются различные факторы, в т.ч. прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств. Если оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно использовать в будущем, снижается, данное снижение признается в отчете о совокупном доходе.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения
(продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Пенсионные выплаты

Стоимость предоставления вознаграждений по пенсионным планам с установленными выплатами и прочих льгот по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием актуарного метода. В рамках метода актуарной оценки предполагается использование допущений в отношении ставок дисконтирования, повышения уровня оплаты труда в будущем, уровня смертности и будущего роста пенсий. В силу сложности оценки, основополагающих допущений и их долгосрочного характера размер обязательства по плану с установленными выплатами сильно зависит от изменений в данных допущениях. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

4. Выручка

	2012 г.	2011 г.
Выручка от продажи двигателей и комплектующих	22 236	16 951
Выручка от реализации услуг по ремонту двигателей	3 524	2 633
Выручка от реализации услуг в области исследований и разработок	214	1 106
Прочая выручка	1 258	1 273
	27 232	21 963

Информация о выручке по географическому расположению в соответствии с местонахождением клиентов представлена следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
Россия	14 197	12 386
Китай	9 363	3 750
Индия	3 178	4 935
Прочие	494	892
	27 232	21 963

Выручка, полученная от трех покупателей с индивидуальной долей каждого более 10% общей выручки, составила 16 051 млн. руб. за 2012 год (2011 г.: 12 906 млн. руб.).

5. Расходы на оплату труда

	2012 г.	2011 г.
Заработная плата	4 118	3 715
Обязательные отчисления в фонды социального страхования	1 245	1 302
	5 363	5 017

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы за отчетный период составили:

	2012 г.	2011 г.
Прибыль от выбытия активов, предназначенных для продажи	–	7
Государственная субсидия на компенсацию понесенных ранее затрат на уплату процентов	–	228
Прибыль от выбытия инвестиций	3	31
Доля в финансовом результате ассоциированных компаний	3	–
Актуарная прибыль (Прим.24)	28	–
Прочие операционные доходы	93	152
	127	418

Прочие операционные расходы за отчетный период составили:

	2012 г.	2011 г.
Затраты на содержание социальной сферы	111	108
Убыток от выбытия основных средств	110	105
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных	156	1
Обесценение прочих финансовых активов	13	–
Убыток от выбытия или уменьшения стоимости доли в ассоциированных компаниях	–	12
Актуарный убыток (Прим.24)	–	1
Начисление резерва под судебные иски (Прим.21)	29	–
Услуги банка	72	77
Прочие операционные расходы	149	74
	640	378

7. Финансовые доходы и расходы

	2012 г.	2011 г.
Процентный доход	325	125
Доход по гарантиям выданным (Прим.23)	59	–
	384	125
Процентный расход	938	910
Государственная субсидия на компенсацию процентных расходов (Прим.22)	(19)	(22)
Расходы на выпуск облигаций	–	10
	919	898

8. Налог на прибыль

Ниже приводятся основные компоненты расходов по налогу на прибыль за 2012 и 2011 гг.:

	2012 г.	2011 г.
Текущий налог на прибыль	(23)	(20)
Корректировка текущего налога на прибыль за предыдущие годы	311	119
Отложенные налоги	(601)	(374)
	(313)	(275)

Российская Федерация является единственной налоговой юрисдикцией, в которой прибыль Группы подлежит налогообложению.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Налог на прибыль (продолжение)

Сверка между расходами по налогу на прибыль и прибылью до налогообложения за 2012 и 2011 гг., представлена ниже:

	2012 г.	2011 г.
Прибыль до налогообложения	2 320	2 352
Расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(464)	(470)
Прочие статьи, (не уменьшающие)/ не увеличивающие налогооблагаемую базу, нетто	(160)	76
Корректировка текущего налога на прибыль за предыдущие годы	311	119
	(313)	(275)

9. Основные средства

	Земля и здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2010 г.	3 905	8 010	490	12 405
Поступление	191	759	653	1 603
Перемещение	105	202	(307)	—
Выбытие	(54)	(205)	(4)	(263)
Перевод в состав запасов	—	—	(71)	(71)
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	(231)	—	—	(231)
На 31 декабря 2011 г.	3 916	8 766	761	13 443
Поступление	—	848	1 829	2 677
Перемещение	191	520	(711)	—
Выбытие	(8)	(320)	(37)	(365)
На 31 декабря 2012 г.	4 099	9 814	1 842	15 755
Накопленный износ				
На 31 декабря 2010 г.	(673)	(3 654)	—	(4 327)
Начисленный износ	(125)	(1 126)	—	(1 251)
Выбытие	8	116	—	124
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	55	—	—	55
На 31 декабря 2011 г.	(735)	(4 664)	—	(5 399)
Начисленный износ	(153)	(1 258)	—	(1 411)
Выбытие	3	235	—	238
На 31 декабря 2012 г.	(885)	(5 687)	—	(6 572)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2010 г.	3 232	4 356	490	8 078
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.	3 181	4 102	761	8 044
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	3 214	4 127	1 842	9 183

По состоянию на 31 декабря 2012 г. в составе незавершенного строительства отражены авансы, выданные на приобретение основных средств, в сумме 355 млн. руб. (2011 г.: 203 млн. руб.), в том числе связанным сторонам в сумме 18 млн. руб. (2011 г.: 137 млн. руб.).

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Основные средства (продолжение)

В 2012 году амортизационные расходы были отражены в себестоимости реализации в сумме 1 338 млн. руб. (2011 г.: 1 192 млн. руб.) и административных расходах в сумме 73 млн. руб. (2011 г.: 59 млн. руб.).

В 2012 году капитализированные затраты на модернизацию основных средств составили 317 млн. руб. (2011 г.: 238 млн. руб.).

На 31 декабря 2012 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств (без учета износа) составила 844 млн. руб. (2011 г.: 667 млн. руб.).

На 31 декабря 2012 г. остаточная стоимость неиспользуемых в производстве основных средств составила 377 млн. руб. (2011 г.: 419 млн. руб.).

На 31 декабря 2012 г. остаточная стоимость основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения по банковским кредитам, составляет 202 млн. руб. (2011 г.: 416 млн. руб.).

В течение 2012 года Группа безвозмездно передала ряд объектов основных средств органам местного самоуправления. Остаточная стоимость данных активов на дату передачи составляла 1 млн. руб. (2011 г.: 32 млн. руб.).

Финансовая аренда

Группа получает производственное оборудование в рамках ряда договоров финансовой аренды. По окончании действия каждого из договоров финансовой аренды Группа имеет возможность приобрести полученное на условиях финансовой аренды оборудование по льготной цене, которая, как ожидается, будет существенно ниже справедливой стоимости данных активов на дату окончания договоров аренды.

Остаточная стоимость арендованных основных средств имела следующую структуру:

	За год по 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Стоимость капитализированных затрат по финансовой аренде	1 358	1 254
Накопленная амортизация	(578)	(479)
Остаточная стоимость	780	775

Остаточная стоимость арендуемых активов, находящихся в залоге под обеспечение обязательств по договорам финансовой аренды, составляет 494 млн. руб. (2011 г.: 293 млн. руб.).

Прочие ограничения

По состоянию на 31 декабря 2012 г. остаточная стоимость объектов основных средств, в отношении которых действуют ограничения на продажу согласно государственной программе вооружения, составила 24 млн. руб. (2011 г.: 23 млн. руб.).

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Нематериальные активы

Нематериальные активы и соответствующая накопленная амортизация включают:

	Затраты на разработки	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2010 г.	–	56	56
Поступление	186	13	199
Выбытие	–	–	–
На 31 декабря 2011 г.	186	69	255
Поступление	35	20	55
Выбытие	–	–	–
На 31 декабря 2012 г.	221	89	310
Амортизация			
На 31 декабря 2010 г.	–	(15)	(15)
Потупление	(83)	(5)	(88)
На 31 декабря 2011 г.	(83)	(20)	(103)
Поступление	(77)	(27)	(104)
На 31 декабря 2012 г.	(160)	(47)	(207)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2010 г.	–	41	41
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.	103	49	152
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	61	42	103

Затраты на разработку включают в себя затраты на повышение срока службы двигателя АЛ-31Ф от 1 500 часов до 2 000 часов с остаточной стоимостью 41 млн. руб. на 31 декабря 2012 г. (2011 г.: 103 млн. руб.). Оставшийся срок амортизации данного актива составляет один год.

11. Инвестиции в ассоциированные компании

Ниже представлены инвестиции в ассоциированные компании по состоянию на 31 декабря:

	2012 г.	2011 г.
ООО «Малая когенерация»	64	121
«Сатурн Газовые Турбины»	–	12
	64	133

Изменения в инвестициях в ассоциированные компании за отчетный период:

	2012 г.	2011 г.
Остаток на 1 января	133	24
Приобретение	–	121
Выбытие или уменьшение стоимости доли	(72)	(12)
Доля в финансовом результате ассоциированных компаний	3	–
	64	133

В сентябре 2011 года Группа совместно с другими участниками учредила ООО «Малая когенерация», уставный капитал созданного общества с ограниченной ответственностью составил 465 млн. руб. Основным видом деятельности предприятия является производство и оптовая продажа электрической и тепловой энергии. В соответствии с учредительным договором доля участия Группы в уставном капитале была установлена в размере 26,08% и составляла 121 млн. руб., из которых 61 млн. руб. не были оплачены по состоянию на 31 декабря 2011 г. В 2012 году учредителями было принято решение об уменьшении уставного капитала до 179 млн. руб. и изменении долей участия, в результате чего доля Группы составила 33,8%, что эквивалентно 61 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 г.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

Всего активы и обязательства, доходы и прибыли ассоциированных компаний Группы, не скорректированные на доли ее участия, включают:

Суммарные активы и обязательства ассоциированных компаний

	2012 г.	2011 г.
Активы	189	205
Обязательства	(1)	(1)
Чистые активы	188	204

Совокупные доходы и прибыли ассоциированных компаний

	2012 г.	2011 г.
Выручка	-	-
Чистый (убыток)/прибыль	8	-

12. Прочие финансовые активы

На 31 декабря прочие финансовые активы состояли из следующих позиций:

	2012 г.	2011 г.
Долгосрочные		
Займы выданные	1 875	20
Долевые ценные бумаги	8	26
	1 883	46
Краткосрочные		
Займы выданные	21	1 824
Прочие	4	-
	25	1 824

На 31 декабря долгосрочные и краткосрочные займы включали в себя следующие позиции:

	Процентная ставка %	Срок погашения	2012 г.	2011 г.
Долгосрочные займы				
Займы, выданные сторонам, осуществляющим контроль или существенное влияние в отношении Группы (Прим. 26)	10%-11%	2013	1 758	-
Займы, выданные прочим связанным сторонам (Прим. 26)	4%	2014	109	8
Прочие займы выданные			8	12
Итого долгосрочные займы выданные			1 875	20
Краткосрочные займы:				
Займы, выданные сторонам, осуществляющим контроль или существенное влияние в отношении Группы (Прим. 26)	7%-10%	2012	-	1 297
Займы, выданные прочим связанным сторонам (Прим. 26)	8%-9%	2012	-	506
Прочие займы выданные			21	21
Итого краткосрочные займы выданные			21	1 824

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Прочие финансовые активы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа классифицировала займ выданный связанной стороне на сумму 1 758 тыс. руб. в составе долгосрочных активов, несмотря на срок погашения по договору 31 декабря 2013 г., так как по оценкам руководства Группы данный займ будет погашен не ранее 2014 года.

По краткосрочным и долгосрочным займам выданным каких-либо гарантий или обеспечений по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. получено не было.

13. Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям по состоянию на 31 декабря:

	2012 г.	Изменение за год	2011 г.	Изменение за год	2010 г.
Обязательства по отложенному налогу на прибыль:					
Основные средства	(1 562)	38	(1 600)	(388)	(1 212)
Нематериальные активы	(931)	37	(968)	27	(995)
Запасы	–	71	(71)	(71)	–
Авансы выданные	(434)	(149)	(285)	(207)	(78)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(135)	82	(217)	(217)	–
	(62)	(3)	(59)	80	(139)
Активы по отложенному налогу на прибыль:					
Налоговые убытки прошлых лет, переносимые на будущее	535	(328)	863	133	730
Резервы и пенсионные обязательства	349	(239)	588	314	274
Нематериальные активы	61	38	23	10	13
Кредиты и займы	48	48	–	(72)	72
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	(41)	65	(10)	75
Прочие финансовые активы	50	(39)	89	45	44
Авансы полученные	3	(6)	9	(30)	39
Авансы выданные	–	(89)	89	(92)	181
				(32)	32
Итого активы/(обязательства) по отложенному налогу на прибыль	(1 027)	(290)	(737)	(255)	(482)
В отчете о финансовом положении отражены следующие позиции:					
Отложенные налоговые активы	12	160	9	440	36
Отложенные налоговые обязательства	(1 039)	(450)	(746)	(695)	(518)

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

На 31 декабря 2012 г. неиспользованные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды, составили около 1 743 млн. руб. (2011 г.: 2 938 млн. руб.). На 31 декабря 2012 г. Группа отразила отложенный налоговый актив в отношении неиспользованных налоговых убытков в размере 349 млн. руб. (2011 г.: 588 млн. руб.). Убытки могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли компаний, которые понесли эти убытки; срок зачета истекает в 2013-2018 годах.

Отложенное налоговое обязательство в части временных разниц, возникших в отношении инвестиций в дочерние предприятия, не было признано в связи с тем, что Группа контролирует сроки возникновения этого обязательства и убеждена, что в обозримом будущем оно не возникнет.

14. Авансы выданные и расходы будущих периодов

На 31 декабря авансы выданные включали в себя следующие позиции:

	2012 г.	2011 г.
Долгосрочная часть		
Маркетинговый сбор ОАО «Рособоронэкспорт»	–	320
Лицензионный сбор ФГБУ «ФАПРИД»	224	93
	224	413
Краткосрочная часть		
Маркетинговый сбор ОАО «Рособоронэкспорт»	514	363
Лицензионный сбор ФГБУ «ФАПРИД»	216	130
Авансы выданные поставщикам	366	872
Резервы под обесценение активов	(87)	(7)
	1 009	1 358

Согласно лицензионному соглашению с ФГБУ «Федеральное агентство по правовой защите результатов интеллектуальной деятельности военного, специального и двойного назначения» Группа выплачивает лицензионный сбор по каждому экспортному контракту. На 31 декабря 2012 г. отражен лицензионный сбор в сумме 216 млн. руб. (2011 г.: 130 млн. руб.) и 224 млн. руб. (2011 г.: 93 млн. руб.), относящийся к товарам, реализация которых предполагается в 2013 году и последующих периодах, соответственно.

В 2011 году Группа заключила договор комиссии с ОАО «Рособоронэкспорт» на поставку двигателей. Поставки будут осуществляться согласно установленному графику до конца 2013 года. В соответствии с указанным договором, помимо агентского вознаграждения Группа выплачивает ОАО «Рособоронэкспорт» маркетинговый сбор.

15. Запасы

На 31 декабря запасы включали в себя следующие позиции:

	2012 г.	2011 г.
Сырье и материалы	3 240	3 178
Незавершенное производство	4 969	3 592
Незавершенное производство – жилищное строительство	–	304
Готовая продукция	1 456	1 389
Готовая продукция – жилищное строительство	148	–
Товары для перепродажи	512	775
	10 325	9 238

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Запасы (продолжение)

Сумма списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации составила 556 млн. руб. в 2012 году (2011 г.: 164 млн. руб.) и была отражена в составе себестоимости реализации. По состоянию на 31 декабря 2012 г. резерв на списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации составил 2 061 млн. руб. (2011 г.: 1 505 млн. руб.).

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

На 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность включала в себя следующие позиции:

	2012 г.	2011 г.
Торговая дебиторская задолженность	7 559	7 656
Резервы под обесценение активов	(47)	(7)
	7 512	7 649
Прочая дебиторская задолженность	1 306	150
Резервы под обесценение активов	(45)	(22)
Налог на добавленную стоимость к возмещению	672	860
Переплата по налогу на прибыль	4	3
Прочие предоплаченные налоги	-	23
	1 937	1 014
	9 449	8 663
в том числе:		
в составе внеоборотных активов	-	66
в составе оборотных активов	9 449	8 597

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

	2012 г.	2011 г.
Остаток на 1 января	29	24
Сформированные в течение года	70	10
Использованные в течение года	(7)	(5)
Остаток на 31 декабря	92	29

17. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты состояли из следующих позиций:

	2012 г.	2011 г.
Банковские депозиты	1 011	490
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	121	771
Прочие эквиваленты денежных средств	11	6
	1 143	1 267

На 31 декабря банковские депозиты состояли из следующих позиций:

	Процентная ставка	Срок, дни	2012 г.	2011 г.
Банковские депозиты в рублях	5,1%-6,2%	10-15	859	490
Банковские депозиты в долларах США	0,3%	11	152	-
			1 011	490

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Капитал

Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции

	Разрешенные к выпуску акции	Зарегистриро- ванные акции	Выпущенные акции	Номинальная стоимость, млн. руб.
На 31 декабря 2010 г.	1 991 383 611	284 483 373	284 483 373	284
Дополнительная эмиссия	–	24 631 090	–	–
На 31 декабря 2011 г.	1 991 383 611	309 114 463	284 483 373	284
Дополнительная эмиссия	172 417 630	250 000 000	24 631 090	25
На 31 декабря 2012 г.	2 163 801 241	559 114 463	309 114 463	309

Номинальная стоимость одной обыкновенной акции составляет 1 руб. В 2012 году Общество ретроспективно отменило корректировку уставного капитала в условиях гиперинфляции, первоначально признанную при переходе на МСФО, таким образом доведя величину своего уставного капитала до его номинальной стоимости.

Выпущенные обыкновенные акции были полностью оплачены на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 и 31 декабря 2010 г.

20 октября 2011 г. Федеральной Службой по Финансовым Рынкам РФ (ФСФР) был зарегистрирован дополнительный выпуск 24 631 090 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 российский рубль. По состоянию на 31 декабря 2012 г. данный выпуск был полностью размещен по цене 19,8 руб. за акцию.

21 декабря 2012 г. Федеральной Службой по Финансовым Рынкам РФ (ФСФР) был зарегистрирован дополнительный выпуск 250 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 российский рубль. Дополнительные акции не были размещены по состоянию на 31 декабря 2012 г. По состоянию на 30 апреля 2013 г. из данного дополнительного выпуска было размещено 48 691 акций в рамках реализации частью акционеров своего преимущественного права приобретения дополнительных акций. Оставшиеся 249 951 309 акций будут размещены в течение 2013 года по закрытой подписке.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

	Акции, шт.	млн. руб.
На 31 декабря 2010 г.	1 279 317	(51)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	(572 000)	23
На 31 декабря 2011 г.	707 317	(28)
Выкуп собственных акций	53 275 295	(1 692)
На 31 декабря 2012 г.	53 982 612	(1 720)

Дивиденды

Размер дивидендов, выплачиваемых держателям обыкновенных акций за тот или иной отчетный период, определяется исходя из размера чистой прибыли Общества согласно бухгалтерской отчетности, формируемой в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2012 г. нераспределенная прибыль Общества согласно бухгалтерской отчетности, формируемой в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, составила 1 567 248 тыс.руб. (2011 г.: накопленный убыток составил 116 036 тыс. руб.).

В мае 2012 года Группой были объявлены дивиденды по итогам работы за 2011 год в размере 36 копеек на одну обыкновенную акцию в общей сумме 111 млн. руб. (2011 г.: 34 копейки на одну обыкновенную акцию в общей сумме 97 млн. руб.).

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Кредиты и займы

На 31 декабря кредиты и займы включали в себя следующие позиции:

	2011 г.	2011 г.
Долгосрочная часть		
Банковские кредиты от связанных сторон (Прим.26)	3 382	5 344
Займы полученные от связанных сторон (Прим.26)	–	270
Обязательства по финансовой аренде (Прим.26)	12	40
	3 394	5 654
Краткосрочная часть		
Банковские кредиты от связанных сторон (Прим.26)	6 672	4 432
Банковские кредиты от третьих сторон	6 157	5 354
Займы полученные от связанных сторон (Прим.26)	565	–
Выпуск облигаций	–	1 091
Обязательства по финансовой аренде перед связанными сторонами (Прим.26)	109	292
	13 503	11 169

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам были следующими с фиксированными процентными ставками:

	Валюта	Процентная ставка	Срок платежа	Балансовая стоимость	
				2012 г.	2011 г.
Обеспеченные банковские кредиты от связанных сторон	руб.	9%	2014	3 223	3 924
Обеспеченные банковские кредиты от связанных сторон	дол.				
Обеспеченные банковские кредиты от связанных сторон	США	4,4%-5,4%	2013	4 780	1 449
Обеспеченные банковские кредиты от связанных сторон	дол.				
Обеспеченные банковские кредиты от третьих сторон	США	2,6%-3,85%	2012	–	4 403
Обеспеченные банковские кредиты от третьих сторон	дол.				
Обеспеченные банковские кредиты от третьих сторон	США	3,5%-4,8%	2013	2 084	3 833
Необеспеченные банковские кредиты от связанных сторон	дол.				
Необеспеченные банковские кредиты от связанных сторон	США	3,5%-4,1%	2013	1 869	–
Необеспеченные банковские кредиты от связанных сторон	дол.				
Необеспеченные банковские кредиты от связанных сторон	США	4,3%	2014	182	–
Необеспеченные банковские кредиты от третьих сторон	дол.				
Необеспеченные банковские кредиты от третьих сторон	США	2,8%-4,7%	2013	4 073	1 516
Необеспеченные облигации	руб.	18%	2012	–	1 096
Необеспеченные займы от связанных сторон	руб.	0%-1%	2013	565	270
Обязательства по финансовой аренде от связанных сторон	руб.	12,2%-47,5%	2013	85	269
Обязательства по финансовой аренде от связанных сторон	руб.	12,2%-47,5%	2014-2015	10	39
Обязательства по финансовой аренде от связанных сторон	дол.	13,0%-42,4%	2013	24	23
Обязательства по финансовой аренде от связанных сторон	США	13,0%-42,4%	2015	2	1
				16 897	16 823

Залоговое обеспечение

Кредиты и займы обеспечены основными средствами балансовой стоимостью 202 млн. руб. на 31 декабря 2012 г. (2011 г.: 416 млн. руб.) и будущей выручкой по контрактам в размере 26 187 млн. руб. (2011 г.: 28 246 млн. руб.). Обязательства по финансовой аренде обеспечены залогом арендуемых активов балансовой стоимостью 494 млн. руб. (2011 г.: 293 млн. руб.).

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Кредиты и займы (продолжение)

Ограничительные условия

Банковские кредитные соглашения содержат определенные ограничения. В частности, накладываются ограничения в отношении совершения некоторых операций и финансовых показателей, включая ограничения в отношении величины задолженности и рентабельности. Некоторые кредитные договоры предусматривают минимальный размер выручки, который предприятия Группы должны соблюдать каждый год.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа не выполнила ограничительное условие по кредитным соглашениям UFM/VK/011/12 от 9 ноября 2012 г. и UFM/VK/010/12 от 30 октября 2012 г. с ОАО АКБ «Росбанк» со сроком погашения 31 декабря 2013 г. и 30 сентября 2013 г. соответственно. Общая сумма обязательств по данным договорам составила 689 млн. руб. В соответствии с кредитным соглашением, в этом случае Банк-кредитор вправе требовать досрочного погашения кредита. В апреле 2013 года Группа получила согласие Банка с нарушением ограничительных условий и отказ от требования досрочного погашения кредитов.

Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 31 декабря 2012 г. неиспользованный остаток по кредитным соглашениям, номинированным в долларах США, составляет 5 800 млн. руб. (2011 г.: 6 563 млн. руб.).

Аренда

Сроки погашения обязательств по финансовой аренде на 31 декабря представлены в следующей таблице:

	Будущие минимальные арендные платежи		Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
В течение одного года	128	321	110	292
От одного года до пяти лет	16	51	11	40
За вычетом предстоящих финансовых расходов	(23)	(40)	-	-
	121	332	121	332

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

На 31 декабря торговая и прочая кредиторская задолженность включала в себя следующие позиции:

	2012 г.	2011 г.
Торговая кредиторская задолженность	2 607	1 949
Задолженность по собственным векселям	578	-
Начисление компенсации за неиспользованные отпуска	336	254
Расчеты с работниками	287	231
Задолженность по налогу на прибыль	7	-
Налоги, кроме налога на прибыль	213	170
Прочая кредиторская задолженность	164	433
	4 192	3 037

Собственные векселя были выпущены без оплаты в пользу связанной стороны Общества и использованы ею для погашения задолженности перед поставщиками. Векселя краткосрочные, беспроцентные, отражены по амортизированной стоимости.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Резервы

	Гарантийный резерв	Резерв по судебным искам	Итого
Остаток на 1 января 2011 г.	47	20	67
Сформированные в течение года	128	–	128
Восстановленные в течение года	(17)	–	(17)
Использованные в течение года	(22)	(20)	(42)
Дисконтный доход	(20)	–	(20)
Остаток на 1 января 2012 г.	116	–	116
Сформированные в течение года	276	29	305
Восстановленные в течение года	(74)	–	(74)
Использованные в течение года	(14)	–	(14)
Дисконтный доход	2	–	2
Остаток на 31 декабря 2012 г.	306	29	335
в том числе долгосрочная часть:			
31 декабря 2011 г.	72	–	72
31 декабря 2012 г.	196	–	196

Группа берет на себя обязательство по гарантийному обслуживанию отдельных видов выпускаемой продукции. Обычно срок гарантийного обслуживания двигателей составляет от 1 до 2 лет по экспортным контрактам и от 5 до 9 лет – по договорам на поставку продукции для нужд Министерства обороны Российской Федерации (гарантия распространяется на оборудование определенной спецификации). Действие гарантии распространяется на продукцию, которая не соответствует требованиям технической документации или имеет производственные дефекты материала или изготовления.

22. Государственные субсидии

	2012 г.	2011 г.
На 1 января 2012 г.	–	–
Получено за год	207	250
Отражено в отчете о прибылях и убытках включая:	(162)	(250)
Компенсация расходов на НИОКР	(140)	–
Компенсация расходов по процентам (Прим.7)	(19)	(22)
Компенсация начисленной амортизации	(3)	–
Компенсация понесенных ранее расходов по процентам (Прим.6)	–	(228)
На 31 декабря 2012 г.	45	–
Долгосрочные	45	–
Краткосрочные	–	–

В течение 2012 года Группа получила государственные субсидии на компенсацию расходов на НИОКР в размере 140 млн. руб. (2011 г.: ноль), в качестве компенсации затрат на выплату процентов в размере 19 млн. руб. (2011 г.: 250 млн. руб.), и на приобретение объектов основных средств в рамках федеральных целевых программ в размере 48 млн. руб. (2011 г.: ноль). В связи с данными субсидиями у Группы отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Выданные гарантии

В 2012 году Группа предоставила гарантии связанной стороне для обеспечения кредитов и займов в общей сумме 9 661 млн. руб. (2011 г.: ноль). Справедливая стоимость гарантий при первоначальном признании, составила 666 млн. руб. и была отражена в учете через капитал, как сделка с лицом, находящимся под общим контролем с Группой. Балансовая стоимость выданных гарантий по состоянию на 31 декабря 2012 г. составила 607 млн. руб., в том числе долгосрочная часть в размере 502 млн. руб. и краткосрочная часть в размере 105 млн. руб. (2011 г.: ноль). Амортизация выданных гарантий была признана в составе финансовых доходов в размере 59 млн. руб. (2011 г.: ноль). Группа оценивает вероятность выплаты в соответствии с выданной гарантией за связанную сторону как маловероятную.

В 2011 году Группа предоставила гарантии связанной стороне под приобретение оборудования по договорам финансовой аренды. По состоянию на 31 декабря 2012 г. общая сумма обеспечения составляет 374 млн. руб. (2011 г.: 737 млн. руб.). Справедливая стоимость гарантий при первоначальном признании равна нулю. Группа оценивает вероятность выплаты в соответствии с выданной гарантией за связанную сторону как маловероятную.

24. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

У Группы есть пенсионные планы с установленными выплатами, в рамках которых работникам выплачивается вознаграждение из фондов Группы. Группа осуществляет финансирование вознаграждений в соответствии с коллективными договорами. Планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности не являются фондируемыми.

В следующей таблице представлены составляющие чистых расходов на вознаграждения работникам, отраженные в отчете о совокупном доходе, суммы отчислений в фонды и суммы, отраженные в отчете о финансовом положении для соответствующих планов.

Чистые расходы по планам вознаграждений по окончании трудовой деятельности за 2012 и 2011 гг. представлены ниже:

	2012 г.	2011 г.
Стоимость текущих услуг	18	4
Процентные расходы по обязательствам по выплате вознаграждений	17	15
Чистый актуарный убыток/(прибыль), отраженные в отчетном году	(28)	1
Стоимость прошлых услуг	-	-
Влияние секвестра	-	-
Чистые расходы/(доходы) по выплате вознаграждений	7	20

Пенсионные обязательства на 31 декабря составляют:

	2012 г.	2011 г.
Пенсионный план с установленными выплатами	(232)	(237)
Неотраженная стоимость прошлых услуг	-	-
Пенсионные обязательства	(232)	(237)

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Изменения в дисконтированной стоимости обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами за 2012 и 2011 гг. отражены в следующей таблице:

	2012 г.	2011 г.
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами на 1 января	237	228
Процентный расход	17	15
Стоимость текущих услуг	18	4
Стоимость прошлых услуг	-	-
Выплаченные вознаграждения	(12)	(11)
Актуарные убытки/(прибыли) по обязательствам	(28)	1
Влияние секвестра	-	-
Обязательства с установленными выплатами на 31 декабря	232	237

Изменения по пенсионным обязательствам за 2012 и 2011 гг. представлены ниже:

	2012 г.	2011 г.
Пенсионные обязательства на 1 января	(237)	(228)
Расходы/(доходы) по вознаграждениям	(7)	(20)
Выплаченные вознаграждения	12	11
Пенсионные обязательства на 31 декабря	(232)	(237)

Основные допущения, использованные при определении пенсионных обязательств по пенсионным планам Группы на 31 декабря, отражены в следующей таблице:

	2012 г.	2011 г.
Ставка дисконтирования	7,2%	8,5%
Будущее увеличение заработной платы	7,5%	7,5%
Будущий рост пенсий и инфляция	6,0%	6,0%

Ниже приводятся суммы, относящиеся к текущему и предыдущим четырем отчетным периодам:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.	2009 г.	2008 г.
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	232	237	228	177	167
Дефицит	(232)	(237)	(228)	(177)	(167)
Корректировка пенсионных обязательств	(24)	(1)	42	3	-

По оценкам Группы, выплаты по плану в 2013 году составят 12 млн. руб.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию был рассчитан на основе консолидированной чистой прибыли за год, причитающейся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	2012 г.	2011 г.
Прибыль за отчетный год, причитающаяся собственникам Общества, млн. руб.	2 019	2 100
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	270 940 580	283 298 342
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	7,45	7,41

26. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

На 31 декабря 2012 г. деятельность Группы контролируется ОАО «ОПК «ОБОРОНПРОМ» (9,7%), которое объединяет ведущие предприятия в сфере двигателестроения в составе «Объединенной двигателестроительной корпорации» (далее – «Группа ОДК») и ОАО «УК «ОДК» (80,5%), которая является компонентом Группы ОДК. Деятельность Группы тесно связана с деятельностью Группы ОДК, в связи с чем к процессам формирования стоимости предлагаемых Группой услуг привлекаются другие предприятия в составе Группы ОДК.

(б) Операции с руководством

Ниже представлены суммы вознаграждения, полученного ключевым управленческим персоналом в течение года, которые отражаются в составе расходов на персонал:

	2012 г.	2011 г.
Заработная плата	41	42
Обязательные отчисления в фонды социального обеспечения	4	2
	45	44

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

Для целей настоящей финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- стороны, осуществляющие контроль или существенное влияние в отношении Группы (в частности, ОАО «ОПК «ОБОРОНПРОМ» и ОАО «УК «ОДК»);
- ассоциированные компании, т.е. компании, на деятельность которых Группа оказывает значительное влияние, и которые не являются дочерними предприятиями или стороной в совместной деятельности;
- стороны, находящиеся под общим контролем с Группой (в частности все предприятия, интегрированные в составе Группы ОДК);
- ключевой управленческий персонал;
- прочие.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(в) Операции и сальдо по расчетам с другими связанными сторонами

В 2012 и 2011 годах Группа осуществила следующие операции со связанными сторонами:

	Размер операций в течение года по 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Реализация сторонам, находящимся под общим контролем с Группой	11 706	10 525
Реализация сторонам, осуществляющим контроль или существенное влияние в отношении Группы	294	23
Процентные расходы по кредитам банков и займам от предприятий, находящимся под общим контролем	508	441
Процентные расходы по займам, полученным от сторон, осуществляющим контроль или существенное влияние в отношении Группы	27	20
Процентные расходы по займам, полученным от прочих связанных сторон	13	
Приобретения у предприятий, находящихся под общим контролем с Группой	6 497	5 180
Приобретения у предприятий, осуществляющих контроль или существенное влияние в отношении Группы	239	63
Получение кредитов и займов от сторон, находящихся под общим контролем с Группой	10 640	13 526
Получение кредитов и займов от сторон, осуществляющих контроль или существенное влияние в отношении Группы	1 051	–
Погашение кредитов и займов сторонам, находящимся под общим контролем с Группой	10 377	10 156
Погашение кредитов и займов сторонам, осуществляющим контроль или существенное влияние в отношении Группы	704	–
Выкуп дополнительной эмиссии акций Общества сторонами, осуществляющими контроль или существенное влияние в отношении Группы	488	–

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(в) Операции и сальдо по расчетам с другими связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены непогашенные остатки задолженности перед связанными сторонами по состоянию на 31 декабря:

	Сальдо по расчетам на	
	31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Займы выданные сторонам, осуществляющим контроль или существенное влияние в отношении Группы (Прим.12)	1 758	1 297
Займы выданные прочим связанным сторонам (Прим.12)	109	506
Торговая и прочая дебиторская задолженность по расчетам со сторонами, находящимися под общим контролем с Группой (Прим.16)	7 268	6 065
Торговая и прочая дебиторская задолженность по расчетам со сторонами, осуществляющими контроль или существенное влияние в отношении Группы (Прим.16)	21	-
Авансы выданные на приобретение основных средств прочим связанным сторонам (Прим. 9)	18	137
Авансы выданные и расходы будущих периодов по операциям со сторонами, находящимися под общим контролем с Группой (Прим.14)	1 042	994
Торговая и прочая кредиторская задолженность по расчетам со сторонами, находящимися под общим контролем с Группой (Прим.20)	(1 275)	(973)
Торговая и прочая кредиторская задолженность по расчетам со сторонами, осуществляющими контроль или существенное влияние в отношении Группы (Прим.20)	(15)	(355)
Авансы полученные от сторон, находящимися под общим контролем с Группой	(1 130)	(1 105)
Обязательства по аренде перед прочими связанными сторонами (Прим.19)	(121)	(332)
Кредиты банков и займы от сторон, находящихся под общим контролем с Группой (Прим.19)	(10 054)	(9 776)
Займы полученные от сторон, осуществляющих контроль или существенное влияние в отношении Группы (Прим.19)	(565)	(270)
Справедливая стоимость гарантий выданных за стороны, находящиеся под общим контролем с Группой (Прим.23)	(607)	-

В 2012 году Группа предоставила финансирование предприятию, находящемуся под общим контролем с Группой на общую сумму 2 815 млн. руб. и отразила данные операции через капитал, как сделку с лицом, находящимся под общим контролем.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа предоставила связанным сторонам гарантии в общей сумме 10 035 млн. руб. (2011 г.: 737 млн. руб). Гарантии выданы под приобретение оборудования по договорам лизинга и под обеспечение кредитов и займов.

В 2012 году Группа получила финансирование от стороны, осуществляющей совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы в сумме 224 млн. руб. в форме займа с процентной ставкой 1% годовых сроком до 31 декабря 2013 г. Разница между справедливой и номинальной стоимостью финансового актива при первоначальном признании составила 42 млн. руб. и была отражена через капитал.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(г) Ценовая политика

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

27. Финансовые инструменты

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность и договоры финансовой гарантии. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. У Группы имеются займы, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

В процессе своей деятельности Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

(а) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски. Целью процесса управления рыночным риском является управление потенциальными рыночными рисками и осуществление контроля над ними с одновременной оптимизацией доходности, скорректированной с учетом риска. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску включают в себя кредиты и займы, депозиты, инвестиции.

(i) Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Группа подвержена воздействию валютного риска в отношении операций экспорта продукции и привлечения заемных средств для финансирования текущей деятельности, номинированных в валюте, отличной от функциональной валюты Группы, российского рубля («RUR»). В основном эти операции номинированы в долларах США («USD»).

Ниже представлен анализ валютного риска Группы в разрезе чистой монетарной позиции по соответствующим валютам:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Долл. США/руб.	(11 030)	(10 151)

По состоянию на 31 декабря 2012 г. концентрация валютного риска Группы, относящаяся к заемным средствам, выраженным в долларах США и полученным от банков, составила 12 978 млн. руб. (2011 г.: 11 202 млн. руб.).

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

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые инструменты (продолжение)

(a) Рыночный риск (продолжение)

Анализ чувствительности

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Группы до налогообложения к обоснованно возможным изменениям курса соответствующей валюты, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. В 2012 и 2011 годах Группа оценивала возможные изменения исходя из динамики обменных курсов в течение отчетных периодов.

	2012 г.		2011 г.	
	Изменение валютного курса %	Влияние на прибыль до налогообложения млн. руб.	Изменение валютного курса %	Влияние на прибыль до налогообложения млн. руб.
Долл. США/руб.	10,72%	1 182	12,50%	1 269
Долл. США/руб.	-10,72%	(1 182)	-12,50%	(1 269)

(ii) *Риск изменения процентных ставок*

Группа привлекает кредиты и займы с фиксированными и переменными процентными ставками. Кроме этого, она имеет другие процентные обязательства, например обязательства по финансовой аренде. По состоянию на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 гг. у Группы имелись только кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой.

Группа не имеет финансовых активов с переменной процентной ставкой.

Анализ чувствительности справедливой стоимости инструментов с фиксированными процентными ставками

Группа не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированной процентной ставкой в качестве отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и не определяет производные инструменты в качестве инструментов хеджирования согласно правилам учета хеджирования по справедливой стоимости. В этой связи, изменение процентных ставок не оказало бы влияния на стоимость капитала или объем чистой прибыли Группы за год.

(iii) *Справедливая стоимость*

Ниже в таблице представлены финансовые инструменты, балансовая стоимость которых отличается от их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря:

	2012 г.		2011 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные займы выданные фиксированной процентной ставкой	1 875	1 873	20	20
Долгосрочные банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	(3 382)	(3 182)	(5 614)	(5 075)

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые инструменты (продолжение)

(а) Рыночный риск (продолжение)

Справедливая стоимость долгосрочных банковских кредитов была рассчитана на основании приведенной стоимости будущих денежных потоков по основной сумме долга и процентам, дисконтированных с применением используемых Группой рыночных процентных ставок на отчетные даты. Ниже приведены ставки дисконтирования, использованные для оценки финансовых инструментов:

Валюта финансового инструмента	2012 г.	2011 г.
Доллары США	6,91%	8,37%
Российские рубли	12,48%	14,30%

(iv) Управление рисками, связанными с капиталом

Политика руководства Группы заключается в поддержании устойчивой капитальной базы для сохранения доверия инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечения будущего развития бизнеса. Руководство также ведет мониторинг уровня доходности на капитал. Руководство стремится к поддержанию баланса между высоким уровнем доходности, которую может обеспечить более высокий уровень заимствований, и преимуществами и безопасностью, которые достигаются при устойчивой позиции по капиталу. В течение года в подходе Группы к управлению капиталом изменений не было.

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

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору.

Для управления кредитным риском, связанным с денежными средствами, Группа размещает имеющиеся денежные средства, преимущественно выраженные в российских рублях, в российских банках, имеющих хорошую репутацию. Руководство проводит регулярный анализ кредитоспособности банков, в которых размещаются денежные средства.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой в отношении управления кредитным риском. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Группа создает резерв под обесценение дебиторской задолженности на основе анализа ее возрастной структуры. Кроме того, необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам.

У Группы отсутствует существенная концентрация кредитного риска по остаткам дебиторской задолженности. К числу заемщиков с идентичными характеристиками Группа относит заемщиков, являющихся связанными сторонами по отношению друг к другу.

На 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 гг. у Группы отсутствовала существенная концентрация кредитного риска по покупателям и заемщикам.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые инструменты (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

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

	2012 г.	2011 г.
Внеоборотные активы		
Займы выданные	1 875	20
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	66
Итого внеоборотные активы	1 875	86
Оборотные активы		
Займы выданные	21	1 824
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8 773	7 711
Итого оборотные активы	8 794	9 535

Максимальный кредитный риск применительно к торговой и прочей дебиторской задолженности в разрезе географических регионов на 31 декабря имел следующую структуру:

	2012 г.	2011 г.
Контракты с российскими контрагентами	8 091	6 725
Контракты с иностранными контрагентами (через ОАО «Рособоронэкспорт»)	682	1 052
	8 773	7 777

Максимальный кредитный риск применительно к торговой дебиторской задолженности в разрезе групп покупателей на 31 декабря имел следующую структуру:

	2012 г.	2011 г.
Конечные покупатели	8 101	6 725
ОАО «Рособоронэкспорт» по договорам экспорта продукции военного назначения	672	1 052
	8 773	7 777

Доля крупнейшего дебитора из числа национальных компаний в балансовой стоимости торговой дебиторской задолженности Группы на 31 декабря 2012 г. составляет 3 038 млн. руб. (2011 г.: 3 534 млн. руб.).

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые инструменты (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

Возрастная структура торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения по состоянию на 31 декабря составила:

	2012 г.				2011 г.			
	Торговая дебиторская задолженность посредников	Торговая дебиторская задолженность конечных прямых покупателей	Прочая дебиторская задолженность	Итого	Торговая дебиторская задолженность посредников	Торговая дебиторская задолженность конечных прямых покупателей	Прочая дебиторская задолженность	Итого
Непросроченная задолженность:	672	5 750	1 252	7 674	1 052	5 129	108	6 289
Просроченная задолженность, итого:	–	1 137	54	1 191	–	1 475	42	1 517
до 90 дней	–	607	4	611	–	1 273	5	1 278
от 90 до 180 дней	–	471	4	475	–	85	–	85
от 180 дней до 1 года	–	3	5	8	–	87	–	87
более 1 года	–	56	41	97	–	30	37	67
Резерв на сомнительную задолженность:	–	(47)	(45)	(92)	–	(7)	(22)	(29)
Итого	672	6 840	1 261	8 773	1 052	6 597	128	7 777

(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 состоит в том, чтобы по мере возможности обеспечить постоянный уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения финансовых обязательств как в нормальных, так и в сложных условиях, без понесения чрезмерных убытков и без угрозы для репутации Группы.

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Группа управляет риском ликвидности посредством поддержания адекватных резервов наличности и заемных средств, постоянного отслеживания прогнозных и фактических денежных потоков и сопоставления сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Все финансовые обязательства Группы представляют собой непроемкие финансовые инструменты. Ниже в таблицах представлены финансовые обязательства Группы в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах значительно отличающихся от представленных.

	2012 г.		
	Не более 1 года	От 1 года до 2 лет	Итого
Банковские кредиты	13 201	3 661	16 862
Займы полученные от связанных сторон	624	–	624
Обязательства по финансовой аренде	128	16	144
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 214	–	4 214
Итого	18 167	3 677	21 844

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые инструменты (продолжение)

(в) Риск ликвидности (продолжение)

	2011 г.		
	Не более 1 года	От 1 года до 2 лет	Итого
Банковские кредиты	10 304	6 011	16 315
Займы полученные от связанных сторон	–	270	270
Облигации без обеспечения	1 137	–	1 137
Обязательства по финансовой аренде	321	51	372
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 037	–	3 037
	14 799	6 332	21 131

28. Условные и договорные обязательства

(а) Обязательства по операционной аренде

Группа имеет ряд заключенных договоров аренды земельных участков на срок от 20 до 49 лет с правом расторжения в любое время, как по соглашению сторон, так и по требованию арендодателя. Группа учитывает право на долгосрочную аренду земельных участков как операционную аренду.

По состоянию на 31 декабря будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды представлены следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
В течение одного года	46	46
Свыше одного года, но не более пяти лет	185	183
Более пяти лет	1 890	1 992
	2 121	2 151

(б) Судебные разбирательства

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

(в) Обязательства по капитальному строительству

На 31 декабря 2012 г. предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 557 млн. рублей, не включая НДС (2011 г.: 161 млн. руб.).

(г) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Потенциальные обязательства по причине различных интерпретаций налогового законодательства, не включенные в прилагаемую финансовую отчетность, по оценкам руководства могут составить 847 млн. руб. (2011 г.: 990 млн. руб.). Руководство считает, что вероятность возникновения обязательств вследствие данных событий низка.

ОАО «Уфимское моторостроительное производственное объединение»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. События после отчетной даты

В марте 2013 года Совет директоров Общества одобрил предоставление финансирования связанной стороне, находящейся под общим контролем с Группой, на общую сумму 2 500 млн. руб. По состоянию на текущую дату Группа предоставила данной связанной стороне 805 млн. руб. в рамках данного решения.

24 апреля 2013 г. внеочередным собранием акционеров ОАО «УМЗ» (дочернее общество Группы) было принято решение о ликвидации ОАО «УМЗ».