

Перевод с оригинала на английском языке

**Открытое акционерное общество
"Уфимское моторостроительное производственное
объединение"**

Консолидированная финансовая отчетность

За год по 31 декабря 2011 года

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное
объединение"

Консолидированная финансовая отчетность

За год по 31 декабря 2011 года

Содержание

Заключение независимых аудиторов	1
Консолидированная финансовая отчетность:	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	7

Перевод с оригинала на английском языке

Заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров
ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение" (далее по тексту - "Группа"), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые по мнению руководства для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, спланировали и провели аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает организацию системы внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности или подготовки консолидированной финансовой отчетности, которая дает достоверное представление о финансовом положении компании с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Перевод с оригинала на английском языке

Заключение

По нашему мнению, настоящая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2011 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения, мы обращаем внимание на Примечания 1 и 24 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.

ООО "Эрнст энд Янг" (подпись по оригиналу)

31 августа 2012 года

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Консолидированный отчет о совокупном доходе

(в миллионах российских рублей)

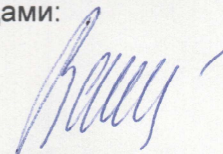
	Прим.	За год по 31 декабря	
		2011 г.	2010 г.* (пересчитано)
Выручка	4	21 963	20 028
Себестоимость реализации		(14 698)	(12 916)
Валовая прибыль		7 265	7 112
Коммерческие расходы		(2 291)	(1 266)
Административные расходы		(1 136)	(944)
Затраты на исследования и разработки		(268)	(571)
Налоги, кроме налога на прибыль		(53)	(57)
Прочие операционные (расходы)/доходы	6	40	(151)
Отрицательные курсовые разницы, нетто		(432)	(105)
Операционная прибыль		3 125	4 018
Финансовые доходы	7	101	167
Финансовые расходы	7	(874)	(1 671)
Прибыль до налогообложения		2 352	2 514
Расход по налогу на прибыль	8	(275)	(291)
Чистая прибыль за год		2 077	2 223
Приходится на:			
Акционеров материнской компании		2 100	2 224
Неконтрольную долю участия		(23)	(1)
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный доход за год		2 077	2 223
Приходится на:			
Акционеров материнской компании		2 100	2 224
Неконтрольную долю участия		(23)	(1)

* Некоторые указанные здесь суммы не соответствуют данным консолидированной финансовой отчетности за 2010 год и отражают внесенные корректировки (соответствующая подробная информация представлена в Примечании 3).

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 31 августа 2012 года и от его имени подписана следующими лицами:



 Александр Артюхов
 Управляющий директор



 Рустам Валеев
 Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах российских рублей)

		31 декабря	
		2011 г.	2010 г.* (пересчитано)
	Прим.		
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	8 044	8 078
Нематериальные активы	10	152	41
Инвестиции в ассоциированные компании	11	133	24
Прочие финансовые активы	12	46	546
Отложенные налоговые активы	13	9	36
Долгосрочная часть предоплаты и прочая дебиторская задолженность	17	479	–
		8 863	8 725
Оборотные активы			
Прочие финансовые активы	12	1 824	73
Запасы	14	9 238	5 211
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	9 462	9 268
Краткосрочная часть предоплаты и прочая дебиторская задолженность	17	493	23
Денежные средства и их эквиваленты	16	1 267	450
		22 284	15 025
Активы, предназначенные для продажи		176	13
Итого активы		31 323	23 763
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	18	2 536	2 536
Собственные выкупленные акции		(28)	(51)
Нераспределенная прибыль		4 050	2 060
Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		6 558	4 545
Неконтрольная доля участия		320	343
Итого капитал		6 878	4 888
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	19	5 654	7 021
Долгосрочные авансы полученные	21	943	–
Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	26	237	228
Отложенные налоговые обязательства	13	746	518
Резервы	22	72	19
		7 652	7 786
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	19	11 169	6 217
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	2 783	1 850
Краткосрочные авансы полученные	21	2 543	2 753
Резервы	22	298	269
		16 793	11 089
Итого капитал и обязательства		31 323	23 763

* Некоторые указанные здесь суммы не соответствуют данным консолидированной финансовой отчетности за 2010 год и отражают внесенные корректировки (соответствующая подробная информация представлена в Примечании 3).

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год по 31 декабря	
		2011 г.	2010 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		2 352	2 514
<i>Корректировки на:</i>			
Износ и амортизацию	9, 10	1 339	1 077
Нереализованный убыток от курсовых разниц		432	104
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	14	164	126
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и прочих финансовых активов	6	1	(6)
Убыток от выбытия основных средств	6	105	553
Прибыль от выбытия активов, предназначенных для продажи	6	(7)	
Доля в прибыли ассоциированных компаний			(2)
Убыток от инвестиций в ассоциированную компанию	6	12	2
(Прибыль)/убыток от выбытия инвестиций в ассоциированную компанию и дочерние компании	6	(31)	18
Процентный расход	7	896	1 654
Государственная субсидия на компенсацию процентных расходов	6, 7	(250)	(462)
Вмененный процент	7	(4)	26
Изменения резервов, вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности и государственных субсидий		95	(24)
Процентный доход	7	(97)	(167)
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		5 007	5 413
Уменьшение/(увеличение) запасов		(4 191)	(1 188)
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		(44)	(595)
Уменьшение/(увеличение) расходов будущих периодов		(884)	
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		823	65
Увеличение/(уменьшение) авансов полученных		733	
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		1 444	3 695
Уплаченный налог на прибыль		(12)	(3)
Проценты выплаченные		(894)	(1 663)
Государственные субсидии полученные		250	462
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		788	2 491
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 156)	(436)
Поступления от реализации основных средств		54	43
Приобретение нематериальных активов		(199)	(8)
Займы выданные		(1 596)	(210)
Поступления от погашения займов выданных		368	2 287
Инвестиции в ассоциированные компании		(60)	-
Поступления от реализации долевых и долговых ценных бумаг		11	-
Проценты полученные		66	172
Чистое поступление/(отток) денежных средств по инвестиционной деятельности		(2 512)	1 848
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от займов		27 426	16 787
Погашение займов		(24 521)	(21 642)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании		(97)	(11)
Поступления от выпуска акций		-	352
Поступления от реализации сделки продажи и обратной аренды		-	382
Погашение обязательств финансовой аренде		(310)	(393)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров		10	
Чистый отток денежных средств по финансовой деятельности		2 508	(4 525)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		784	(186)
Чистые курсовые разницы		33	-
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		450	636
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		1 267	450

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

(в миллионах российских рублей)

	Приходится на акционеров материнской компании			Итого	Неконтрольная доля участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Нераспре- деленная прибыль			
На 31 декабря 2009 г.	2 518	(51)	(504)	1 963	361	2 324
Итого совокупный доход за год	–	–	2 224	2 224	(1)	2 223
Дивиденды объявленные (Прим. 18)	–	–	(11)	(11)	–	(11)
Разводнение доли владения в дочернем предприятии (Прим. 25)	–	–	17	17	(17)	–
Эмиссия акций (Прим. 18)	18	–	334	352	–	352
На 31 декабря 2010 г.	2 536	(51)	2 060	4 545	343	4 888
Итого совокупный доход за год	–	–	2 100	2 100	(23)	2 077
Дивиденды объявленные (Прим. 18)	–	–	(97)	(97)	–	(97)
Разводнение доли владения в дочернем предприятии (Прим. 25)	–	–	–	–	–	–
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров (Прим. 18)	–	23	(13)	10	–	10
На 31 декабря 2011 г.	2 536	(28)	4 050	6 558	320	6 878

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год по 31 декабря 2011 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 качестве государственного предприятия. 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 января 2000 года акции Общества торгуются на фондовой бирже РТС. Консолидированная финансовая отчетность Общества за год по 31 декабря 2011 года была одобрена руководством к выпуску 31 августа 2012 года.

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. Указанные работы проводятся Группой самостоятельно или в сотрудничестве с ОАО "НПО "Сатурн".

В соответствии с российским законодательством поставки иностранным государствам продукции военного назначения являются прерогативой государства. Таким образом, все контракты с иностранными государствами должны заключаться через российское государственное предприятие ОАО "Рособоронэкспорт" (далее "ОАО "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 – "Федеральное агентство по промышленности").

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

1. Информация о компании (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 года. 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 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 снижению валового внутреннего продукта, нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности российских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Группы и ее контрагентов, что может 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. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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").

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 года, 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 года 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

Объединение бизнеса

Объединение бизнеса учитывается 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 оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Стоимость приобретения относится на расходы и включается в состав административных расходов.

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 справедливая стоимость ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании на дату приобретения переоценивается по ее справедливой стоимости на эту дату через прибыль или убыток.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.2. Принципы консолидации (продолжение)

Гудвил возникает только в случае объединения бизнеса и первоначально оценивается по остаточной стоимости объединения бизнеса после признания идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании. Впоследствии гудвил не амортизируется, а тестируется на предмет обесценения не реже одного раза в год.

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения. Для целей анализа на предмет обесценения гудвил, приобретенный в результате операций по объединению бизнеса, начиная с даты приобретения распределяется по всем подразделениям Группы, генерирующим денежные потоки, которые, как ожидается, получают выгоды от объединения, 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 (Предшественного владельца) на дату перехода. Гудвил, возникающий при приобретении компании Предшественным 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.

2.3. Изменения в учетной политике

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением следующих новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2011 года:

- ▶ Поправка к МСФО (IAS) 24 *"Раскрытие информации о связанных сторонах"*, вступившая в силу 1 января 2011 года;
- ▶ Поправка к МСФО (IAS) 32 *"Финансовые инструменты: представление информации"*, вступившая в силу 1 февраля 2010 года;
- ▶ Поправка к Интерпретации IFRIC 14 *"Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании"*, вступившая в силу 1 января 2011 года;
- ▶ Усовершенствования МСФО (май 2010 года).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.3. Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправка к МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах"

Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО (IAS) 24, которая разъясняет определение связанной стороны. Новые определения уделяют особое внимание симметричности в части отношений связанных сторон. Поправка также разъясняет обстоятельства, в которых физическое лицо или ключевой управленческий персонал влияют на отношения компании со связанной стороной. Кроме того, поправка предусматривает исключение из требований по раскрытию информации для сделок с государством или компаниями, которые контролируются, совместно контролируются тем же государством, что и компания-составитель отчетности, или на которые это государство оказывает значительное влияние. Применение данной поправки не оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление информации"

Совет по МСФО опубликовал поправку, которая изменяет определение финансового обязательства в МСФО (IAS) 32 таким образом, чтобы дать возможность компаниям классифицировать выпуски прав на акции, а также определенные опционы и варранты в качестве долевых инструментов. Поправка применяется в случае, если такие права предоставляются на пропорциональной основе всем владельцам одного и того же класса непроизводных долевых инструментов компании с целью приобретения фиксированного количества собственных долевых инструментов компании за фиксированную сумму в любой валюте. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы, поскольку у Группы нет таких инструментов.

Поправка к Интерпретации IFRIC 14 "Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании"

Поправка устраняет нежелательное последствие, когда в отношении компании применяются требования о минимальном финансировании, и компания осуществляет предоплату с целью выполнения этих требований. Поправка разрешает компании признавать предоплату в отношении стоимости будущих услуг в качестве пенсионного актива. В отношении Группы не применяются требования о минимальном финансировании, поэтому поправка к интерпретации не оказывает влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Усовершенствования МСФО

В мае 2010 года Совет по МСФО выпустил третий комплект поправок к своим стандартам, главным образом, с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок. Для каждого стандарта разработаны переходные положения. Применение стандартов (с изменениями), перечисленных ниже, привело к изменению учетной политики, но не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.3. Изменения в учетной политике (продолжение)

- ▶ Поправка к МСФО (IFRS) 3 "*Объединение бизнеса*" внесла изменения в способы оценки неконтрольной доли участия. Компоненты неконтрольных долей участия, которые уже в настоящее время предоставляют своему владельцу право на пропорциональную долю в чистых активах компании в случае ликвидации, должны оцениваться либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании, относящейся на такие доли участия. Все прочие компоненты должны оцениваться по справедливой стоимости на дату приобретения.
- ▶ Поправка к МСФО (IFRS) 7 "*Финансовые инструменты: раскрытие информации*" была внесена с целью упрощения требований к раскрытию информации за счет уменьшения объема информации, раскрываемой об удерживаемом обеспечении, и усовершенствования раскрытия информации благодаря требованию об использовании количественной информации в контексте описаний. Поправка не оказала влияния на информацию, раскрываемую Группой.

Прочие поправки к нижеперечисленным стандартам, принятые в результате проекта "Усовершенствования МСФО", не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- ▶ МСФО (IFRS) 3 "*Объединение бизнеса*" (Условное вознаграждение, обусловленное сделками по объединению бизнеса, совершенными до принятия МСФО (IFRS) 3 (в редакции 2008 года));
- ▶ МСФО (IFRS) 3 "*Объединение бизнеса*" (Незамещенные и замещенные на добровольной основе вознаграждения с выплатами, основанными на акциях);
- ▶ МСФО (IAS) 1 "*Представление финансовой отчетности*";
- ▶ МСФО (IAS) 27 "*Консолидированная и отдельная финансовая отчетность*";
- ▶ МСФО (IAS) 34 "*Промежуточная финансовая отчетность*".

Нижеперечисленные интерпретации и поправки к интерпретациям не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- ▶ Интерпретация IFRIC 13 "*Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов*" (определение справедливой стоимости бонусных единиц)
- ▶ Интерпретация IFRIC 19 "*Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевых инструментов*".

2.4. Стандарты, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые Группа предполагает применить в будущем. Группа намерена применить эти стандарты после их вступления в силу.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.4. Стандарты, выпущенные, но еще не вступившие 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. Стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Завершить данный проект планируется в 2011 году или в первой половине 2012 года. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние применения МСФО (IFRS) 9, выпущенного по результатам первого этапа проекта, на ее финансовое положение и результаты деятельности. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации"

Поправки были выпущены в октябре 2010 года и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. Поправки вносят требование раскрытия дополнительной информации в отношении переданных финансовых активов, которые не были сняты с учета. Группа ожидает, что данные поправки не окажут влияния на ее финансовое положение и результаты деятельности.

Поправка к МСФО (IAS) 12 "Налог на прибыль – Отложенные налоги: возмещение активов, лежащих в основе отложенного налога"

В декабре 2010 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, которые вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты. Обновленная версия МСФО (IAS) 12 вводит опровержимое допущение о том, что отложенный налог по инвестиционной недвижимости, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40, должен определяться на основе допущения о возмещении балансовой стоимости данной инвестиционной недвижимости посредством ее продажи, и требование о том, что отложенный налог по неамортизируемым активам, оцениваемым с использованием модели переоценки из МСФО (IAS) 16, всегда должен оцениваться на основе допущения о возмещении их балансовой стоимости посредством продажи. Применение данной поправки не оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность"

МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель консолидации, которая определяет наличие контроля как основу для консолидации всех видов компаний. Стандарт устанавливает требования в отношении случаев, в которых определить наличие контроля затруднительно, в частности при наличии потенциальных прав голоса, агентских отношений, контроля над определенными активами, а также для обстоятельств, в которых права голоса не являются определяющим фактором для наличия контроля.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.4. Стандарты, выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 10 также предусматривает специальные указания по применению его положений в условиях агентских отношений. Стандарт содержит также учетные требования и процедуры консолидации, перенесенные без изменений из МСФО (IAS) 27.

МСФО (IFRS) 10 заменяет требования относительно консолидации, содержащиеся в ПКИ-12 "Консолидация – компании специального назначения" и МСФО (IAS) 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность", и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние применения МСФО (IFRS) 10 на ее финансовое положение и результаты деятельности.

МСФО (IFRS) 11 "Соглашения о совместной деятельности"

МСФО (IFRS) 11 вносит усовершенствования в учет соглашений о совместной деятельности посредством введения подхода, требующего от сторон соглашения о совместной деятельности признавать соответствующие права и обязательства, обусловленные соглашением. Классификация соглашений о совместной деятельности будет производиться на основе анализа прав и обязательств сторон по данному соглашению. Стандарт предусматривает классификацию соглашений о совместной деятельности либо в качестве совместных операций, либо в качестве совместных предприятий. Кроме того, стандарт исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 "Участие в совместной деятельности" и ПКИ-13 "Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников" и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние применения МСФО (IFRS) 11 на ее финансовое положение и результаты деятельности.

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

МСФО (IFRS) 12, выпущенный в мае 2011 года, представляет собой новый стандарт, включающий обширные требования к раскрытию информации в отношении всех видов долевого участия в других компаниях, включая дочерние компании, соглашения о совместной деятельности, ассоциированные компании и неконсолидированные структурированные компании. МСФО (IFRS) 12 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Принятие данного стандарта потребует раскрытия дополнительной информации в финансовой отчетности Группы, однако не окажет влияния на ее финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.4. Стандарты, выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"

МСФО (IFRS) 13 определяет понятие "справедливая стоимость", объединяет в рамках одного стандарта основополагающие требования к оценке справедливой стоимости и устанавливает требования к раскрытию информации об оценке справедливой стоимости. Данный стандарт применяется в случаях, когда другой стандарт в составе МСФО требует или разрешает оценку по справедливой стоимости. Стандарт не вводит какие-либо новые требования в отношении оценки активов и обязательств по справедливой стоимости, не изменяет объект оценки по справедливой стоимости в МСФО и не рассматривает порядок отражения изменений справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Применение МСФО (IFRS) 13 может оказать влияние на оценку активов и обязательств Группы, учитываемых по справедливой стоимости. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние применения МСФО (IFRS) 13 на ее финансовое положение и результаты деятельности.

Поправки к МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам"

Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам". Новая редакция стандарта вносит значительные изменения в учет вознаграждений работникам, включая исключение возможности отложенного признания изменений в активах и обязательствах пенсионного плана (известной как "метод коридора"). Это повлечет за собой повышение волатильности баланса для тех организаций, которые в настоящий момент применяют метод коридора. Данные поправки также ограничат изменения чистого пенсионного актива (обязательства), отражаемого в отчете о прибылях и убытках, чистыми процентными доходами (расходами), затратами по оказанию услуг, а также доходами/расходами при погашении. Ожидаемая прибыль на активы плана будет заменена суммой, относимой на счет поступлений, рассчитываемой на основании корпоративной ставки по облигациям. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние данных поправок на ее финансовое положение и результаты деятельности.

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

Совет по МСФО и американский Совет по стандартам финансового учета (FASB) выпустили поправки, которые должны усовершенствовать и привести в соответствие представление статей прочего совокупного дохода в финансовой отчетности, подготовленной по МСФО и ГААП США. Поправки к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" содержат требования, согласно которым компании, составляющие финансовую отчетность в соответствии с МСФО, должны группировать статьи прочего совокупного дохода, которые можно также переклассифицировать в состав прибыли или убытка в отчете о прибылях и убытках. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние данных поправок на представление статей прочего совокупного дохода.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.4. Стандарты, выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

МСФО (IAS) 27 "Отдельная финансовая отчетность" (в редакции 2011 года)

В результате публикации новых стандартов МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 в новой редакции ограничивается учетом дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных компаний в отдельной финансовой отчетности. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние данных поправок на ее финансовое положение и результаты деятельности.

МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия" (в редакции 2011 года)

В результате публикации новых стандартов МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12, стандарт МСФО (IAS) 28 получил новое название МСФО (IAS) 28 *"Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия"* и описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также и в отношении инвестиций в совместные предприятия. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние данных поправок на ее финансовое положение и результаты деятельности.

МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление информации" и МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации"

Совет по МСФО опубликовал поправки к действующему руководству по взаимозачету финансовых активов и обязательств (МСФО (IAS) 32), а также ввел новые требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 7. Новые требования к раскрытию информации направлены на устранение наиболее значительной одномоментной количественной разницы, возникающей в результате изменения формата представления, между балансами, подготовленными в соответствии с МСФО и ГААП США, особенно в секторе финансовых услуг. Поправки также направлены на устранение определенных несоответствий в порядке применения существующих критериев взаимозачета. Поправки к МСФО (IFRS) 7 следует применять ретроспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, а также для промежуточных отчетных периодов в рамках указанных годовых отчетных периодов. Поправки к МСФО (IAS) 32 следует применять ретроспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Досрочное применение разрешается. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние данных поправок на ее финансовое положение и результаты деятельности.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.4. Стандарты, выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

Усовершенствования МСФО

Совет по МСФО выпустил ряд поправок к стандартам МСФО в рамках проекта "Ежегодные усовершенствования МСФО за 2009-2011 гг.", который содержит поправки к стандартам и основания для формирования выводов. Проект ежегодных усовершенствований представляет собой механизм внесения несрочных, но необходимых поправок к МСФО. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года, или после этой даты. Досрочное применение разрешается во всех случаях при условии, что информация об этом была раскрыта в финансовой отчетности.

По мнению Группы, данные Усовершенствования существенно не повлияют на ее финансовые результаты деятельности и финансовое положение в течение периода их первоначального применения.

2.5. Существенные учетные суждения и оценки

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые могут влиять на отраженные суммы активов и обязательств на дату консолидированной финансовой отчетности, а также на отраженные суммы выручки и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

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 2011 и 2010 годах Группа не выявила и не признавала убытков от обесценения.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.5. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

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, определенной в п. 2.9 Примечаний. 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.

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.

Гарантии

Оценка суммы резервов на гарантийные обязательства проводится в соответствии с учетной политикой, определенной в п. 2.16 Примечаний. 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.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.5. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

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.

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 предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководствуясь наиболее разумными оценками, Группа формирует резервы под возможные убытки в связи с проверками, проводимыми налоговыми органами. Сумма таких резервов определяется с учетом целого ряда факторов, таких как опыт общения с налоговыми органами в рамках ранее проводимых проверок и расхождения в толковании налогового законодательства налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Потенциальные обязательства, которые на 31 декабря 2011 года были определены руководством как суммы, которые могут быть по-разному интерпретированы налоговым законодательством и прочими нормативными актами и не отраженные в настоящей консолидированной финансовой отчетности, могут составить 240 млн. руб.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.5. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

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.

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.

2.6. Операции в иностранной валюте

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в российских рублях, являющихся функциональной валютой Общества. Каждая компания Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и оценка статей финансовой отчетности каждой компании производится в соответствующей функциональной валюте. Функциональной валютой всех дочерних предприятий Группы является российский рубль.

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются предприятиями Группы по соответствующему курсу обмена, действующему на дату такой операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу обмена, действующему на отчетную дату. Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу обмена на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу обмена на дату определения справедливой стоимости. Все курсовые разницы отражаются в составе прибыли или убытка в отчете о совокупном доходе.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства, отражаемые в отчете о финансовом положении, включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев и банковские векселя, используемые в качестве платежного инструмента.

2.8. Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и обесценения. Первоначальная стоимость основных средств на 1 января 2006 года (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.

Последующие затраты

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

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.8. Основные средства (продолжение)

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

Здания	от 9 до 65 лет
Установки и оборудование	от 4 до 27 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 2 до 6 лет
Прочие	от 2 до 15 лет

Методы начисления амортизации активов, сроки полезного использования и значения остаточной стоимости пересматриваются на каждую отчетную дату.

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.

2.9. Нематериальные активы

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

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

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.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.9. Нематериальные активы (продолжение)

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.

Последующие расходы

Последующие расходы капитализируются, только если они увеличивают будущие экономические выгоды от отдельно взятого нематериального актива, к которому они относятся. Все прочие расходы, в т.ч. относящиеся к гудвилу и брендам, созданным Группой, отражаются в составе прибыли или убытка в момент возникновения.

Амортизация

Амортизация отражается в составе прибыли или убытка по методу равномерного списания в течение расчетных сроков полезного использования нематериальных активов (кроме гудвила), начиная с даты, когда становится возможным их использование. Ниже приведены расчетные сроки полезного использования для текущего и сравнительного периодов:

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

2.10. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены реализации. Себестоимость запасов определяется по методу ФИФО и включает расходы, связанные с их приобретением, доставкой в места нахождения и приведением в существующее состояние. Стоимость запасов собственного изготовления и незавершенного производства включает в себя соответствующую долю накладных производственных расходов при обычном уровне загрузки операционных мощностей. Возможная чистая цена реализации представляет собой расчетную цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

2.11. Аренда

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 арендных отношений по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.11. Аренда (продолжение)

Арендные платежи распределяются между стоимостью финансирования и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Стоимость финансирования отражается в составе прибыли или убытка.

Арендные активы амортизируются 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: расчетного срока полезного использования актива и срока аренды.

Платежи по операционной аренде равномерно признаются как расход в составе прибыли или убытка в течение срока аренды.

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.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.11. Аренда (продолжение)

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.

2.12. Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты включают в себя инвестиции в долевыми и долговые ценные бумаги, торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости; в случае если инструменты не относятся к категории переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в учете к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке (за исключением случаев, указанных ниже). После первоначального признания непроизводные финансовые инструменты оцениваются, как описано ниже.

Финансовый инструмент признается, если Группа становится стороной по договору, связанному с этим инструментом. Признание финансового актива прекращается, если истекают договорные права Группы на получение денежных потоков по этому финансовому активу, или если Группа передает финансовый актив другой стороне, не сохраняя за собой контроль и практически все риски и выгоды, связанные с этим активом. Стандартные операции по покупке и продаже финансовых активов отражаются на дату операции, то есть на дату, когда Группа берет на себя обязательство по покупке или продаже актива. Признание финансового обязательства прекращается, если обязательства Группы, определенные в договоре, истекают, выполняются или аннулируются.

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на счетах и депозиты до востребования. Банковские овердрафты к погашению по требованию, являющиеся неотъемлемым компонентом управления денежными средствами Группы, также включены в состав денежных средств и их эквивалентов для целей отчета о движении денежных средств.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.12. Финансовые инструменты (продолжение)

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Если Группа имеет намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги до срока погашения, то они классифицируются как удерживаемые до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом убытков от обесценения.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции Группы в долевые ценные бумаги и отдельные долговые ценные бумаги классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, а все изменения в них, кроме убытков от обесценения, и положительные или отрицательные курсовые разницы по монетарным статьям, имеющимся в наличии для продажи, признаются непосредственно в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания инвестиции накопленная прибыль или убыток, отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в состав прибыли или убытка.

Инвестиции, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Инструмент классифицируется как переоцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если он предназначен для торговли или отнесен к данной категории при первоначальном признании. Финансовые инструменты относятся к категории переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если Группа управляет такими инвестициями и принимает решения о покупке и продаже, основываясь на их справедливой стоимости. После первоначального признания соответствующие расходы по сделкам относятся на прибыль или убыток в момент возникновения. Финансовые инструменты, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, а все изменения в них признаются в составе прибыли или убытка.

Прочее

Прочие производные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом убытков от обесценения. Инвестиции в долевые ценные бумаги, не котируемые на фондовой бирже, справедливую стоимость которых невозможно обоснованно оценить с использованием других способов, учитываются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.13. Обесценение

Финансовые активы

Финансовый актив считается обесцененным, если объективные признаки указывают на то, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по данному активу.

Убыток от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, определяется как разница между балансовой стоимостью этого актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков, дисконтированной по исходной для данного актива эффективной ставке процента. Убыток от обесценения финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, рассчитывается исходя из его текущей справедливой стоимости.

Индивидуально значимые финансовые активы тестируются на предмет обесценения на индивидуальной основе. Остальные финансовые активы оцениваются совокупно по группам, имеющим сходные характеристики кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Все накопленные убытки, связанные с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, и ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, затем переносятся в состав прибыли или убытка. Убыток от обесценения восстанавливается, если такое восстановление можно объективно соотнести с событием, имевшим место после отражения убытка от обесценения. Восстановление убытка от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и имеющихся в наличии для продажи, которые представляют собой долговые ценные бумаги, признается в составе прибыли или убытка. Восстановление убытка от обесценения финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, которые представляют собой долевые ценные бумаги, признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

Нефинансовые активы

На каждую отчетную дату Группа определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его ценности от использования актива. 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, прогнозируемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.13. Обесценение (продолжение)

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности относятся на финансовый результат в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененного имущества, 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.

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 подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемую стоимость, 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 составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

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 подразделений, генерирующих денежные потоки (или группы подразделений, генерирующих денежные потоки), к которым относится гудвил. Если возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, меньше их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убытки от обесценения гудвила не могут быть восстановлены в будущих периодах.

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 подразделения, генерирующего денежные потоки.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.14. 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.

Выкуп акций

В случае выкупа акций, отраженных в составе капитала, сумма уплаченного вознаграждения, включая затраты, непосредственно связанные с таким выкупом, отражается как уменьшение капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные выкупленные акции и отражаются как уменьшение общей суммы капитала.

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.

2.15. 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. Группа продолжает относить в состав расходов затраты по займам, связанные со строительными проектами, работы по которым были начаты до 1 января 2009 года.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.16. Резервы

Общая часть

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет текущие юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения расходов, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения практически не вызывает сомнений.

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.

Гарантии

Резерв на гарантийные обязательства отражается 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.

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.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.17. 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.

2.18. 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.

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 2.5), 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.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.19. Выручка

Выручка признается в той мере, в какой существует вероятность получения Обществом экономических выгод, а также когда размер выручки поддается достоверной оценке.

Для признания выручки также должны соблюдаться следующие критерии:

Реализация продукции

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.

Оказание услуг

Выручка от предоставления услуг признается в зависимости от этапа выполнения соответствующих работ по состоянию на отчетную дату. Степень завершенности оценивается путем инспектирования выполненных работ.

Комиссионные вознаграждения

В случаях когда в рамках сделки Группа выступает в качестве агента, а не в качестве принципала, выручка отражается в размере чистой суммы комиссионного вознаграждения, полученного Группой.

Проценты

Проценты отражаются с использованием метода эффективной ставки процента.

Дивиденды

Доходы отражаются при установлении права Группы на получение выплаты.

2.20. Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены, и что все сопутствующие условия будут выполнены. Если субсидия относится к статье расходов, она вычитается в отчетности из соответствующих расходов. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве отложенного дохода и реализуется в доходе равными долями в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.20. Государственные субсидии (продолжение)

Если Группа получает субсидии, выраженные в неденежной форме, актив и субсидия учитываются по их номинальной стоимости ежегодно равномерными частями и относятся на финансовый результат в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива.

2.21. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль

Текущие активы и обязательства по налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. 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, отражается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе. Руководство 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 на прибыль рассчитывается с использованием метода обязательств в отношении временных разниц, существующих на отчетную дату, между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства отражаются для всех налогооблагаемых временных разниц, 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 сделки 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.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.21. 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 уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании и доли участия в совместных предприятиях, отложенные налоговые активы отражаются только в той мере, в которой существует вероятность сторнирования этих временных разниц в обозримом будущем и получения налогооблагаемой прибыли, против которой указанные временные разницы могут быть зачтены.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов анализируется на каждую отчетную дату и уменьшается пропорционально вероятности неполучения в будущем налогооблагаемой прибыли в объеме, достаточном для использования отложенных налоговых активов полностью или частично. Не отраженные в учете отложенные налоговые активы переоцениваются на каждую отчетную дату и признаются только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать отложенный налоговый актив.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в году реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок (и налогового законодательства).

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Отложенные налоги признаются в связи с операцией, в результате которой они возникли, и отражаются либо в отчете о совокупном доходе, либо непосредственно в составе капитала.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства взаимозачитываются при наличии юридически закрепленного права взаимозачета текущих налоговых активов против текущих обязательств по налогу на прибыль, а отложенные налоги относятся к одному субъекту налогообложения и одному налоговому органу.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.22. 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.

3. Пересчет сравнительной информации

В процессе подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности Группой были обнаружены реклассификации, относящиеся к предыдущим периодам, которые были скорректированы путем пересчета сравнительной информации:

1. Группа некорректно классифицировала непредъявленную дебиторскую задолженность за услуги по ремонту, научно-исследовательским и опытно-конструкторским разработкам, что привело к завышению суммы незавершенного производства и занижению дебиторской задолженности на 460 млн. руб., соответственно.
2. Группа некорректно классифицировала отдельные расходы, что привело к занижению себестоимости реализации и завышению административных расходов на сумму 258 млн. руб., соответственно.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Пересчет сравнительной информации (продолжение)

В таблице ниже представлено влияние реклассификаций на финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года:

	До пересчета	Рекласси- фикация	Пересчитано
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8 078	–	8 078
Нематериальные активы	41	–	41
Инвестиции в ассоциированные компании	24	–	24
Прочие финансовые активы	546	–	546
Отложенные налоговые активы	36	–	36
	8 725	–	8 725
Оборотные активы			
Прочие финансовые активы	73	–	73
Запасы	5 671	(460)	5 211
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8 808	460	9 268
Краткосрочная часть предоплаты и прочая дебиторская задолженность	23	–	23
Денежные средства и их эквиваленты	450	–	450
	15 025	–	15 025
Активы, предназначенные для продажи	13	–	13
Итого активы	23 763	–	23 763
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	2 536	–	2 536
Собственные выкупленные акции	(51)	–	(51)
Нераспределенная прибыль	2 060	–	2 060
Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	4 545	–	4 545
Неконтрольная доля участия	343	–	343
Итого капитал	4 888	–	4 888
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	7 021	–	7 021
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	–	–	–
Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	228	–	228
Отложенные налоговые обязательства	518	–	518
Резервы	19	–	19
	7 786	–	7 786
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	6 217	–	6 217
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 603	–	4 603
Резервы	269	–	269
	11 089	–	11 089
Итого капитал и обязательства	23 763	–	23 763

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Пересчет сравнительной информации (продолжение)

В таблице ниже представлено влияние реклассификации на финансовые результаты Группы за 2010 год:

	До пересчета	Реклассификация	Пересчитано
Выручка	20 028	–	20 028
Себестоимость реализации	(12 658)	(258)	(12 916)
Валовая прибыль	7 370	(258)	7 112
Коммерческие расходы	(1 266)	–	(1 266)
Административные расходы	(1 202)	258	(944)
Затраты на исследования и разработки	(571)	–	(571)
Налоги, кроме налога на прибыль	(57)	–	(57)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(151)	–	(151)
Отрицательные курсовые разницы, нетто	(105)	–	(105)
Операционная прибыль/(убыток)	4 018	–	4 018
Финансовые доходы	167	–	167
Финансовые расходы	(1 671)	–	(1 671)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	2 514	–	2 514
Экономия/(расходы) по налогу на прибыль	(291)	–	(291)
Чистый убыток за год	2 223	–	2 223
Приходится на:			
Акционеров материнской компании	2 224	–	2 224
Неконтрольную долю участия	(1)	–	(1)
Прочий совокупный доход за год	–	–	–
Итого совокупный убыток за год	2 223	–	2 223
Приходится на:			
Акционеров материнской компании	2 224	–	2 224
Неконтрольную долю участия	(1)	–	(1)

4. Выручка

	2011 г.	2010 г.
Выручка от продажи двигателей и комплектующих	16 951	17 309
Выручка от реализации услуг в области исследований и разработок	1 106	364
Выручка от реализации услуг по ремонту двигателей	2 633	1 187
Прочая выручка	1 273	1 168
	21 963	20 028

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

5. Расходы на оплату труда

	2011 г.	2010 г.
Заработная плата	4 028	3 237
Обязательные отчисления в фонды социального обеспечения	1 414	842
	5 442	4 079
Расходы на персонал	5 450	4 099
Государственная субсидия на компенсацию расходов на персонал	(8)	(20)
	5 442	4 079

6. Прочие операционные (расходы)/доходы

	2011 г.	2010 г.
Затраты на социальное обеспечение	(108)	(118)
Убыток от выбытия основных средств	(105)	(554)
Прибыль от выбытия активов, предназначенных для продажи	7	–
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и прочих финансовых активов	(1)	6
Государственная субсидия на компенсацию понесенных ранее затрат на уплату процентов	228	439
Прибыль/(убыток) от выбытия инвестиций в ассоциированные и дочерние компании	31	(18)
Убыток от инвестиций в ассоциированные компании	(12)	(2)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	–	96
	40	(151)

7. Финансовые доходы и расходы

	2011 г.	2010 г.
Процентный доход	97	167
Вмененный процент	4	–
	101	167
Процентный расход	864	1 631
Расходы на выпуск облигаций	10	14
Вмененный процент	–	26
	874	1 671
Процентный расход	886	1 654
Государственная субсидия на компенсацию процентных расходов	(22)	(23)
	864	1 631

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

8. Налог на прибыль

Ниже приводятся основные компоненты расходов по налогу на прибыль за 2011 и 2010 годы по 31 декабря:

	<u>2011 г.</u>	<u>2010 г.</u>
Текущий налог на прибыль	(20)	–
Отложенные налоги	<u>(255)</u>	<u>(291)</u>
	<u>(275)</u>	<u>(291)</u>

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

Сверка между расходами по налогу на прибыль и прибылью до налогообложения за отчетные годы, завершившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., представлена ниже:

	<u>2011 г.</u>	<u>2010 г.</u>
Прибыль до налогообложения	2 352	2 514
Расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(470)	(503)
Прочие статьи, не увеличивающие налогооблагаемую базу, нетто	76	90
Корректировка текущего налога на прибыль за предыдущие годы	<u>119</u>	<u>122</u>
	<u>(275)</u>	<u>(291)</u>

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

9. Основные средства

	Земля и здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2009 г.	3 946	7 953	278	12 177
Поступление	–	697	434	1 131
Переводы	40	146	(186)	–
Выбытие	(67)	(786)	(36)	(889)
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	(14)	–	–	(14)
На 31 декабря 2010 г.	3 905	8 010	490	12 405
Поступление	191	759	653	1 603
Переводы	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
Накопленный износ				
На 31 декабря 2009 г.	(562)	(2 989)	–	(3 551)
Начисленный износ	(127)	(943)	–	(1 070)
Выбытие	15	278	–	293
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	1	–	–	1
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)
Чистая балансовая стоимость				
на 31 декабря 2009 г.	3 384	4 964	278	8 626
на 31 декабря 2010 г.	3 232	4 356	490	8 078
на 31 декабря 2011 г.	3 181	4 102	761	8 044

В 2011 году амортизационные расходы на общую сумму 1 251 млн. руб. включены в себестоимость реализации в размере 1 192 млн. руб. и административные расходы в размере 59 млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов объекты незавершенного строительства, в основном, представлены выданными авансами на приобретение основных средств в размере, соответственно, 203 млн. руб. и 135 млн. руб.

В течение 2011 и 2010 годов Группа безвозмездно передала ряд объектов основных средств органам местного самоуправления. Балансовая стоимость данных активов на дату передачи составляла 6 млн. руб. и 3 млн. руб., соответственно.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

9. Основные средства (продолжение)

Группа получает в лизинг производственное оборудование в рамках ряда договоров финансовой аренды. По окончании действия каждого из договоров лизинга Группа имеет возможность приобрести полученное на условиях лизинга оборудование по льготной цене. Чистая балансовая стоимость арендованных основных средств имела следующую структуру:

	За год по 31 декабря	
	2011 г.	2010 г.
Стоимость капитализированных затрат по финансовой аренде	1 920	1 684
Накопленная амортизация	(492)	(372)
Чистая балансовая стоимость	1 428	1 312

Полученное в аренду оборудование служит обеспечением обязательств по договорам аренды.

Прочие ограничения

По состоянию на 31 декабря 2011 года чистая балансовая стоимость объектов основных средств, в отношении которых действуют ограничения на продажу согласно государственной программе вооружения, составила 23 млн. руб. (31 декабря 2010 года: 28 млн. руб.).

10. Нематериальные активы

Нематериальные активы и соответствующая накопленная амортизация включают:

	Затраты на разработки	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2009 г.	–	48	48
Поступление	–	8	8
Выбытие	–	–	–
На 31 декабря 2010 г.	–	56	56
Поступление	186	13	199
Выбытие	–	–	–
На 31 декабря 2011 г.	186	69	255
Амортизация			
На 31 декабря 2009 г.	–	(8)	(8)
Поступление	–	(7)	(7)
На 31 декабря 2010 г.	–	(15)	(15)
Поступление	(83)	(5)	(88)
На 31 декабря 2011 г.	(83)	(20)	(103)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2009 г.	–	40	40
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2010 г.	–	41	41
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.	103	49	152

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

10. Нематериальные активы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2010 года нематериальные активы представлены автоматизированной системой управления ВААН. В 2011 году были закапитализированы затраты на разработку по увеличению срока полезного использования двигателя АЛ-31Ф с 1 000 часов до 2 000 часов.

11. Инвестиции в ассоциированные компании

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

	2011 г.	2010 г.
ООО "Малая когенерация"	121	–
"Сатурн Газовые Турбины"	12	12
ООО "Теплый дом"	–	12
	133	24

В сентябре 2011 года Группа совместно с ОАО "Региональный фонд", ОАО "Октябрьсктеплоэнерго" и ООО "Белебеевское Теплоэнерго" создали юридическое лицо ООО "Малая когенерация", при этом доля участия Группы в уставном капитале составила 26,08%. Уставный капитал созданного общества составил 465 млн. руб. Сумма инвестиций составляет 121 млн. руб., из которых 60 млн. руб. не были уплачены по состоянию на 31 декабря 2011 года. Созданное общество занимается производством электро- и теплоэнергии, и ее оптовой продажей.

12. Прочие финансовые активы

На 31 декабря прочие финансовые активы состояли из следующих позиций:

	2011 г.	2010 г.
Долгосрочные		
Займы выданные	20	510
Долевые ценные бумаги	26	36
	46	546
Краткосрочные		
Займы выданные	1 824	72
Прочие	–	1
	1 824	73

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

12. Прочие финансовые активы (продолжение)

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

	Процентная ставка %	Срок погашения	2011 г.	2010 г.
Долгосрочные займы				
ООО "Уфа-Мотор-Инвест"	8%	2012 г.	–	485
Займы специального назначения, выданные сотрудникам Группы	разная	разный	12	17
Прочие долгосрочные займы выданные	разная	разный	8	8
Итого долгосрочные займы выданные			20	510
Краткосрочные займы:				
ОАО "УК "ОДК"	7-10%	2012 г.	1 297	–
ООО "Уфа-Мотор-Инвест"	8%; 9%	2012 г.	506	–
Займы специального назначения, выданные сотрудникам Группы	разная	2011/2012 гг.	7	21
ЗАО "МИР ДЕВЕЛОПМЕНТ"	12%	2011 г.	–	51
Прочие краткосрочные займы выданные	разная	2012 г.	14	–
Итого краткосрочные займы выданные			1 824	72

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

13. Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2011 г.	Изменение за год	31 декабря 2010 г. Пересчитано	Изменение за год	31 декабря 2009 г.
Обязательства по отложенному налогу на прибыль:					
Основные средства	(1 093)	31	(1 124)	214	(1 338)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(206)	51	(257)	(257)	–
Предоплата и прочая дебиторская задолженность	(146)	(146)	–	–	–
Нематериальные активы	(71)	(71)	–	–	–
Запасы	(46)	(46)	–	–	–
	(1 562)	(181)	(1 381)	(43)	(1 338)
Активы по отложенному налогу на прибыль:					
Предоплата и прочая дебиторская задолженность		(32)	32	(22)	54
Нематериальные активы	–	(72)	72	(98)	170
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–	–	(140)	140
Прочие финансовые активы	9	(30)	39	39	–
Запасы	–	(169)	169	9	160
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	–	(239)	239
Кредиты и займы	65	(10)	75	75	
Резервы и пенсионные обязательства	74	17	57	35	22
Авансы полученные	89	(92)	181	181	–
Убытки к зачету против будущего налогооблагаемого дохода	588	314	274	(88)	362
	825	(74)	899	(248)	1 147
Итого активы/(обязательства) по отложенному налогу на прибыль	(737)	(255)	(482)	(291)	(191)
В отчете о финансовом положении отражены следующие позиции:					
Отложенные налоговые активы	9		36		64
Отложенные налоговые обязательства	(746)		(518)		(255)

На 31 декабря 2011 года неиспользованные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды, составили около 2 938 млн. руб. (31 декабря 2010 года: 1 370 млн. руб.). На 31 декабря 2011 года Группа отразила отложенный налоговый актив в отношении неиспользованных налоговых убытков в размере 588 млн. руб. (31 декабря 2010 года: 274 млн. руб.). Убытки могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли компаний, которые понесли эти убытки; срок зачета истекает в 2012-2018 годах.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

14. Запасы

На 31 декабря запасы включали в себя следующие позиции:

	2011 г.	2010 г.
Сырье и материалы	3 178	2 090
Незавершенное производство	3 592	2 191
Незавершенное производство – жилищное строительство	304	225
Готовая продукция	1 389	500
Товары для перепродажи	775	205
	9 238	5 211

В 2011 и 2010 годах сумма списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации составила, соответственно, 164 млн. руб. и 126 млн. руб. и отражена в составе себестоимости реализации. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов резерв на списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации составил 1 505 млн. руб. и 1 341 млн. руб., соответственно.

Залоговое обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2011 года у Группы не имеется запасов, заложенных в качестве обеспечения. По состоянию на 31 декабря 2010 года в качестве обеспечения были заложены запасы балансовой стоимостью 67 млн. руб.

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

	2011 г.	2010 г.
Торговая дебиторская задолженность	7 656	7 671
Резервы под обесценение активов	(7)	(5)
	7 649	7 666
Налог на добавленную стоимость к возмещению	860	197
Авансы поставщикам	872	1 343
Предоплата по налогу на прибыль	3	3
Расходы будущих периодов	–	8
Прочие предоплаченные налоги	23	16
Прочая дебиторская задолженность	84	61
Резервы под обесценение активов	(29)	(26)
	1 813	1 602
	9 462	9 268

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

	2011 г.	2010 г.
Остаток на 1 января	31	42
Сформированные в течение года	16	30
Использованные в течение года	(11)	(41)
Остаток на 31 декабря	36	31

16. Денежные средства и их эквиваленты

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

	2011 г.	2010 г.
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	771	441
Банковские депозиты и прочие эквиваленты денежных средств	496	9
	1 267	450

17. Предоплата и прочая дебиторская задолженность

По каждому экспортному контракту Группа обязана уплачивать лицензионный сбор в пользу Федерального агентства по промышленности. Размер лицензионного сбора устанавливается на основе соглашений с Федеральным агентством по промышленности, заключаемых отдельно для каждого экспортного контракта. В 2011 году Группа заключила договор комиссии с "ОАО "Рособоронэкспорт" на поставку 154 двигателей АЛ-31Ф в Китай. Поставки будут осуществляться согласно установленному графику до 2013 года. В соответствии с указанным договором, помимо агентского вознаграждения Группа выплачивает "ОАО "Рособоронэкспорт" маркетинговый сбор. В рамках данного договора в 2011 году Группа выплатила лицензионный сбор Федеральному агентству по промышленности и маркетинговый сбор "ОАО "Рособоронэкспорт" в счет будущих продаж. На 31 декабря 2011 года Группа отразила краткосрочную и долгосрочную части этих авансов, связанных с уплатой соответствующих лицензионного и маркетингового сборов. Прочая дебиторская задолженность в основном состоит из задолженности третьего лица, связанной с передачей права аренды.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

17. Предоплата и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

На 31 декабря предоплата и прочая дебиторская задолженность включали в себя следующие позиции:

	2011 г.	2010 г.
Долгосрочная часть		
Маркетинговый сбор "ОАО "Рособоронэкспорт"	320	–
Лицензионный сбор Федеральному агентству по промышленности	93	–
Прочая дебиторская задолженность	66	–
	479	–
Краткосрочная часть		
Маркетинговый сбор "ОАО "Рособоронэкспорт"	363	23
Лицензионный сбор Федеральному агентству по промышленности	130	–
Прочая дебиторская задолженность	–	–
	493	23

18. Капитал

Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции

	Акции	млн. руб.
На 31 декабря 2009 г.	266 106 022	266
Обыкновенные акции выпущенные	18 377 351	18
На 31 декабря 2010 г.	284 483 373	284
На 31 декабря 2011 г.	284 483 373	284

Номинальная стоимость одной обыкновенной акции составляет 1 руб.

28 декабря 2010 года дополнительная эмиссия акций была зарегистрирована Федеральной службой по финансовым рынкам (ФСФР), и Общество разместило 18 377 351 обыкновенную акцию номинальной стоимостью 1 руб. каждая на общую сумму 352 млн. руб. Большая часть акций была приобретена ОАО "ОПК "ОБОРОНПРОМ".

Продажа собственных выкупленных акций

В ноябре 2011 года ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение" продало 572 000 собственных акций третьей стороне ЗАО "ФИНАМ" номинальной стоимостью 23 млн. руб. Общая цена продажи составила 10 млн. руб.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

18. Капитал (продолжение)

Расчет акционерного капитала с поправкой на инфляцию

<i>млн. руб.</i>	2011 г.	2010 г.
Акционерный капитал Общества, номинальная стоимость	284	284
Поправка на инфляцию	2 252	2 252
Акционерный капитал Общества по данным отчетности	2 536	2 536

Дивиденды и ограничения на их выплаты

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.

В июне 2011 года на собрании акционеров были объявлены дивиденды за 2010 год в размере 97 млн. руб. (соответственно 11 млн. руб. за 2009 год).

19. Кредиты и займы

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

	2011 г.	2010 г.
<i>Долгосрочная часть</i>		
Банковские кредиты от связанных сторон	5 614	5 616
Банковские кредиты от третьих сторон	–	183
Выпуск облигаций	–	1 081
Обязательства по финансовой аренде	40	141
	5 654	7 021
<i>Краткосрочная часть</i>		
Банковские кредиты от связанных сторон	5 350	2 985
Банковские кредиты от третьих сторон	4 436	2 981
Выпуск облигаций	1 091	–
Обязательства по финансовой аренде	292	251
	11 169	6 217

Выпуск облигаций

В июне 2009 года Группа выпустила необеспеченные неконвертируемые рублевые облигации в количестве 3 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 руб. со сроком погашения 14 июня 2012 года и шесть купонов, подлежащих оплате два раза в год. Купонный доход начисляется по ставке 18% годовых и подлежит выплате два раза в год. В июне 2010 года Группа объявила о намерении выкупа облигаций и погасила часть облигаций на сумму 1 904 млн. руб., а также объявила о снижении ставки купонного дохода, подлежащего выплате два раза в год, до 10% годовых для пятого и шестого купона.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

19. Кредиты и займы (продолжение)

Кредиты Сбербанка России

В 2010 году Группа заключила ряд договоров кредитной линии со Сбербанком России на общую сумму 100 млн. руб. и 130 млн. долл. США (3 962 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2010 года). Процентные ставки были установлены с привязкой к MosPrime3M+2,3% годовых (для рублевых кредитов), в диапазоне 6,2%-8,6% и сроком погашения в 2011 году и 2011-2012 годах. В течение 2011 года Группа получила средства от Сбербанка России в рамках данных кредитных линий в совокупном размере 22 млн. долл. США (708 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2011 года). В 2011 году Группа погасила свои обязательства по данным договорам в полном объеме.

В 2011 году Группа заключила ряд договоров кредитной линии со Сбербанком России на общую сумму 77 млн. руб. и 331 млн. долл. США (10 657 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2011 года). Процентные ставки были установлены на уровне 7,7% годовых (для кредитов в рублях) и в диапазоне 2,6%-5,2% (для кредитов в долларах США); срок погашения – 2011-2013 годы. В 2011 году в рамках данных кредитных линий Группа получила от Сбербанка России средства в совокупном размере 77 млн. руб. и 321 млн. долл. США (10 335 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2011 года). В 2011 году Группа погасила обязательства по данным кредитным договорам в размере 77 млн. руб. и 139 млн. долл. США (4 475 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2011 года). В 2012 году Группа частично погасила оставшуюся часть своих обязательств по договорам о предоставлении кредита в долларах США (см. п. 27 Примечаний).

Кредиты Газпромбанка

В 2011 году Группа заключила с Газпромбанком договор кредитной линии на общую сумму 38 млн. долл. США (1 223 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2011 года). Кредит предоставлен под 5,4% годовых и подлежит погашению в 2012 году. В 2011 году в рамках данной кредитной линии Группа получила от Газпромбанка средства в совокупном размере 16 млн. долл. США (515 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2011 года). Погашения задолженности по данному договору в 2011 году не осуществлялось.

В 2010 году Группа заключила ряд договоров кредитной линии с Газпромбанком на общую сумму 85 млн. долл. США (2 594 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2010 года). Кредиты предоставлены под 5%-6,75% годовых и подлежат погашению в 2011-2012 годах. По состоянию на 31 декабря 2010 года в рамках данных кредитных линий Группа получила от Газпромбанка средства в совокупном размере 85 млн. долл. США (2 594 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2010 года). В 2010 году Группа погасила обязательства по данным договорам в размере 2 млн. долл. США (73 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2010 года). В 2011 году Группа погасила обязательства по данным договорам в размере 70 млн. долл. США (2 254 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2011 года).

В 2009 году Группа подписала с Газпромбанком кредитный договор на сумму 920 млн. руб. Кредит предоставлен под 16% и подлежит погашению в 2011 году. По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа погасила обязательства в размере 50 млн. руб. Оставшаяся часть обязательств по договору была погашена Группой в 2011 году.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

19. Кредиты и займы (продолжение)

Кредиты Альфа-Банка

В 2011 году Группа заключила ряд договоров кредитной линии с Альфа-Банком на общую сумму 600 млн. руб. и 117 млн. долл. США (3 767 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2011 года), выраженных в долл. США, евро или рублях. Кредиты предоставлены под 2%-5,3% годовых и подлежат погашению в 2011-2012 годах. В 2011 году в рамках данных кредитных линий Группа получила от Альфа-Банка средства в совокупном размере 95 млн. долл. США (3 059 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2011 года). В 2011 году Группа погасила обязательства по данным договорам в размере 84 млн. долл. США (2 704 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2011 года).

В 2010 году Группа подписала договор кредитной линии с Альфа-Банком на сумму 900 млн. руб., выраженный в долл. США, евро или рублях. Кредиты предоставлены под 4,35%-5,7% годовых и подлежат погашению в 2011-2012 годах. По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа получила средства от Альфа-Банка в рамках данных кредитных линий в совокупном размере 45 млн. долл. США (1 362 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2010 года). По состоянию на 31 декабря 2011 года в рамках данных кредитных линий Группа получила от Альфа-Банка средства в совокупном размере 135 млн. долл. США (4 346 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2011 года). В 2011 году Группа частично погасила обязательства по данным договорам в размере 120 млн. долл. США (3 864 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2011 года).

Кредиты Банка ВТБ

В 2011 году Группа подписала с Банком ВТБ договор о предоставлении кредита на сумму 190 млн. руб. Процентная ставка была установлена на уровне 6,9% годовых; срок погашения – в 2012 году. Однако в 2011 году Группа погасила обязательства по данному договору в полном объеме.

В июле 2010 года Группа заключила с Банком ВТБ договор кредитной линии на сумму 6 500 млн. руб. со сроком погашения в 2014 году. Процентная ставка была установлена в диапазоне 9-12% годовых. В 2011 году в рамках данного договора Группа получила от Банка ВТБ средства в совокупном размере 2 250 млн. руб. В 2011 году Группа частично погасила обязательства по данному договору на общую сумму 405 млн. руб.

Кредиты Росбанка

В 2011 году Группа заключила с Росбанком договор кредитной линии на общую сумму 90 млн. долл. США (2 898 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2011 года). Процентная ставка по кредиту находится в диапазоне 2,8-4,75% годовых; кредит подлежит погашению в 2011-2012 годах. В 2011 году в рамках данной кредитной линии Группа получила от Росбанка средства в совокупном размере 138 млн. долл. США (4 443 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2011 года). В 2011 году Группа частично погасила свои обязательства по данному договору в размере 68 млн. долл. США (2 189 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2011 года).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

19. Кредиты и займы (продолжение)

Кредиты ЮниКредит Банка

В 2011 году Группа заключила с ЮниКредит Банком договор кредитной линии в долларах США в сумме, эквивалентной 360 млн. руб. Кредит предоставлен под 2,8-4,6% годовых и подлежит погашению в 2012 году. В 2011 году в рамках данной кредитной линии Группа получила от ЮниКредит Банка средства в совокупном размере 45 млн. долл. США (1 449 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2011 года). В 2011 году Группа погасила свои обязательства по данному договору в размере 32 млн. долл. США (1 030 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2011 года).

Аренда

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

млн. руб.	Будущие минимальные арендные платежи		Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	
	2011 г.	2010 г.	2011 г.	2010 г.
В течение одного года	321	279	292	251
От одного года до пяти лет	51	201	40	141
Более пяти лет	–	–	–	–
За вычетом предстоящих финансовых расходов	(40)	(88)	–	–
	332	392	332	392

Залоговое обеспечение

Займы обеспечены основными средствами балансовой стоимостью 548 млн. руб. на 31 декабря 2011 года (31 декабря 2010 года: 1 426 млн. руб.) и будущей выручкой по контрактам в размере 28 246 млн. руб. (31 декабря 2010: 23 356 млн. руб.). Обязательства по финансовой аренде обеспечены залогом арендуемых активов.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

19. Кредиты и займы (продолжение)

Залоговое обеспечение (продолжение)

Ниже приводится информация об условиях погашения задолженности по кредитам и займам:

31 декабря 2011 г.	Год погашения	Балансовая стоимость
Обеспеченные банковские кредиты		
В рублях по фиксированной ставке 9%-12% от связанных сторон	2014 г.	3 895
В долларах США по фиксированной ставке 2,6%-5,75% от связанных сторон	2012-2013 гг.	6 768
В долларах США по фиксированной ставке 2,8%-4,75% от третьих сторон	2012 г.	2 911
Банковские кредиты без обеспечения		
В долларах США по фиксированной ставке 2,2%-3,5% от третьих сторон	2012 г.	1 516
Облигации без обеспечения		
В рублях по фиксированной ставке 10% от третьих сторон	2012 г.	1 091
Прочие необеспеченные кредиты и займы		
В рублях по фиксированной ставке 9% от связанных сторон	2013 г.	224
Обязательства по финансовой аренде		
В рублях по ставке 10,89%-15,88%; 23,65% перед третьими сторонами	2012-2015 гг.	308
В долларах США по ставке 12,98% перед третьими сторонами	2013 г.	24
<hr/>		
31 декабря 2010 г.	Год погашения	Балансовая стоимость
Обеспеченные банковские кредиты		
В рублях по фиксированной ставке 12%-19% от связанных сторон	2011-2014 гг.	3 828
В рублях по фиксированной ставке 12%-19% от третьих сторон	2011-2014 гг.	4
В рублях по ставке Mos Prime 3М+2,3% от связанных сторон	2011 г.	100
В долларах США по фиксированной ставке 5%-8% от связанных сторон	2011-2012 гг.	2 490
В долларах США по фиксированной ставке 5%-16% от третьих сторон	2011-2012 гг.	2 110
Банковские кредиты без обеспечения		
В долларах США по фиксированной ставке 6,5%-6,75% от связанных сторон	2012 г.	1 890
В долларах США по фиксированной ставке 4,35%-9% от третьих сторон	2011-2012 гг.	1 042
Облигации без обеспечения		
В рублях по фиксированной ставке 10%-18% от третьих сторон	2012 г.	1 081
Прочие необеспеченные кредиты и займы		
В рублях по фиксированной ставке 9% от связанных сторон	2011 г.	224
Обязательства по финансовой аренде		
В рублях по ставке 12,66%-15,88%; 23,65% от третьих сторон	2010-2013	378
В долларах США по ставке 10,96%-12,30% от третьих сторон	2011 г.	14

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

	<u>2011 г.</u>	<u>2010 г.</u>
Торговая кредиторская задолженность	1 949	1 436
Прочая кредиторская задолженность	834	414
	<u>2 783</u>	<u>1 850</u>

21. Авансы полученные

Долгосрочная часть авансов, полученных от покупателей, представлена авансами, полученными в рамках долгосрочного экспортного контракта с Китаем на поставку 154 двигателей АЛ-31Ф в срок до 2013 года. Общая сумма авансов, полученных по данному контракту в 2011 году, составила 2 688 млн. руб. или 98 млн. долл. США, что составляет 15% от совокупной суммы контракта – 653 млн. долл. США. По состоянию на 31 декабря 2011 года сумма непогашенных авансов по данному контракту составила 2 199 млн. руб., из них 943 млн. руб. приходится на долгосрочную часть.

На 31 декабря непогашенные авансы полученные состояли из следующих позиций:

	<u>2011 г.</u>	<u>2010 г.</u>
Авансы, полученные от третьих сторон	2 381	629
Авансы, полученные от связанных сторон	1 105	2 124
	<u>3 486</u>	<u>2 753</u>

в том числе:

	<u>2011 г.</u>	<u>2010 г.</u>
Краткосрочная часть	2 543	2 753
Долгосрочная часть	943	–
	<u>3 486</u>	<u>2 753</u>

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

22. Резервы

	Гарантийный резерв	Резерв по судебным искам	Резерв по неиспользованным отпускам
Остаток на 1 января 2011 г.	47	20	221
Сформированные в течение года	128	–	254
Восстановленные в течение года	(17)	–	–
Использованные в течение года	(22)	(20)	(221)
Дисконтный доход	(20)	–	–
Остаток на 31 декабря 2011 г.	116	–	254
Долгосрочная часть	72	–	–
Краткосрочная часть	44	–	254

	Гарантийный резерв	Резерв по судебным искам	Резерв по неиспользованным отпускам
Остаток на 1 января 2010 г.	153	–	184
(Восстановленные)/сформированные в течение года	(47)	20	221
Использованные в течение года	(33)	–	(184)
Дисконтный доход	(26)	–	–
Остаток на 31 декабря 2010 г.	47	20	221
Долгосрочная часть	19	–	–
Краткосрочная часть	28	20	221

Группа берет на себя обязательство по гарантийному обслуживанию отдельных видов предлагаемой 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.

23. Финансовые инструменты

(а) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент не выполнит свои договорные обязательства, в результате чего Группа может понести финансовый убыток. Финансовые инструменты, по которым у Группы возникает потенциальная концентрация кредитного риска, представлены в основном денежными средствами и дебиторской задолженностью.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

23. Финансовые инструменты (продолжение)

(а) Кредитный риск (продолжение)

Для управления кредитным риском, связанным с денежными средствами, Группа размещает имеющиеся денежные средства, преимущественно выраженные в рублях, в российских банках, имеющих хорошую репутацию – Сбербанке России, Газпромбанке, Банке ВТБ (связанные стороны) и Альфа-Банке, Росбанке, ЮниКредит Банке (третьи стороны). Руководство проводит регулярный анализ кредитоспособности банков, в которых размещаются денежные средства.

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.

За 2011 и 2010 годы по 31 декабря у Группы отсутствовала существенная концентрация кредитного риска по покупателям и заемщикам.

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

<i>млн. руб.</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Внеоборотные активы		
Займы выданные	20	510
Торговая и прочая дебиторская задолженность	66	–
Итого внеоборотные активы	86	510
Оборотные активы		
Займы выданные	1 824	72
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 711	7 701
Итого оборотные активы	9 535	7 773

По состоянию на отчетную дату максимальный кредитный риск применительно к торговой и прочей дебиторской задолженности в разрезе географических регионов имел следующую структуру:

<i>млн. руб.</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Контракты с российскими контрагентами	6 725	7 213
Контракты с иностранными контрагентами (через ОАО "Рособоронэкспорт")	1 052	488
	7 777	7 701

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

23. Финансовые инструменты (продолжение)

(а) Кредитный риск (продолжение)

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

<i>млн. руб.</i>	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ОАО "Рособоронэкспорт" по договорам экспорта продукции военного назначения	1 052	488
Конечные прямые покупатели	6 725	7 213
	7 777	7 701

Доля крупнейшего партнера Группы из числа национальных компаний – НПК "Иркут" – в балансовой стоимости торговой дебиторской задолженности Группы на 31 декабря 2011 года составляет 3 534 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 3 149 млн. руб.).

В следующей таблице представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам погашения:

<i>млн. руб.</i>	31 декабря 2011 г.				31 декабря 2010 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:	1 052	5 129	108	6 289	488	6 518	55	7 061
Просроченная задолженность, итого:	–	1 475	42	1 517	–	665	6	671
до 90 дней	–	1 273	5	1 278	–	465	4	469
от 90 до 180 дней	–	85	–	85	–	64	–	64
от 180 дней до 1 года	–	87	–	87	–	131	2	133
более 1 года	–	30	37	67	–	5	–	5
Резерв на сомнительную задолженность:	–	(7)	(22)	(29)	–	(5)	(26)	(31)
Итого	1 052	6 597	128	7 777	488	7 178	35	7 701

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

23. Финансовые инструменты (продолжение)

(б) 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 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.

Группа ежемесячно подготавливает финансовый план, обеспечивающий наличие достаточных денежных средств для покрытия ожидаемых операционных расходов, погашения финансовых обязательств и ведения инвестиционной деятельности на период длительностью 30 дней. Кроме того, Группа имеет открытые кредитные линии, средства по которым могут быть использованы для покрытия краткосрочных финансовых потребностей.

Группа руководствуется разработанными ею стандартными сроками погашения торговой кредиторской задолженности и отслеживает своевременность осуществления выплат в пользу поставщиков и подрядчиков.

Все финансовые обязательства Группы представляют собой производные финансовые инструменты. Ниже в таблицах представлены финансовые обязательства Группы в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению.

	31 декабря 2011 г.				
	Не более 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Банковские кредиты	10 304	6 281	–	–	16 585
Облигации без обеспечения	1 137	–	–	–	1 137
Обязательства по финансовой аренде	321	51	–	–	372
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 783	–	–	–	2 783
	14 545	6 332	–	–	20 877

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

23. Финансовые инструменты (продолжение)

(б) Риск ликвидности (продолжение)

	31 декабря 2010 г.				
	Не более 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Банковские кредиты	6 603	4 354	2 288	–	13 245
Облигации без обеспечения	108	1 132	–	–	1 240
Обязательства по финансовой аренде	279	201	–	–	480
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 856	–	–	–	1 856
	8 846	5 687	2 288	–	16 821

(в) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения таких рыночных параметров, как курсы валют, процентные ставки и курсы ценных бумаг, окажут влияние на прибыль Группы или на стоимость ее финансовых инструментов. Целью процесса управления рыночным риском является управление потенциальными рыночными рисками и осуществление контроля над ними с одновременной оптимизацией доходности, скорректированной с учетом риска.

(i) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску в части дебиторской и кредиторской задолженности, заемных средств и обязательств по финансовой аренде, выраженных в валютах, отличных от российского рубля.

Формально Группа не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с операциями Группы. Однако руководство считает, что Группа защищена от валютных рисков, так как объем операций Группы в валютах, отличных от российского рубля, крайне ограничен.

Балансовая стоимость финансовых инструментов, таких как денежные средства, краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

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

	2011 г.	2010 г.
Долл. США / руб.	(10 151)	(7 675)
Евро / руб.	(6)	1 026

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов концентрация валютного риска Группы, относящаяся к заемным средствам, выраженным в долларах США и полученным от банков, составила 11 202 млн. руб. и 7 539 млн. руб., соответственно.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

23. Финансовые инструменты (продолжение)

(в) 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 2010 и 2011 годах Группа оценивала возможные изменения исходя из динамики обменных курсов в течение отчетных периодов.

	31 декабря 2011 г.		31 декабря 2010 г.	
	Изменение валютного курса	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение валютного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
	%	млн. руб.	%	млн. руб.
Долл. США / руб.	12,50%	1 269	8,90%	683
	-12,50%	(1 269)	-8,90%	(683)
Евро / руб.	11,77%	1	11,05%	(113)
	-11,77%	(1)	-11,05%	113

(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 2011 года у Группы имелись только кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой (на 31 декабря 2010 года Группа имела заемные средства с переменной процентной ставкой). В 2010 году Группа была подвержена риску изменения процентной ставки по обязательствам с переменной процентной ставкой.

У руководства отсутствует официальная политика в отношении определения допустимого риска Группы, связанного с фиксированными и плавающими ставками процента. В то же время, при выдаче займов, руководство использует профессиональные суждения для определения того, какая ставка (фиксированная или плавающая) будет более выгодна для Группы в течение ожидаемого периода до срока погашения. Вследствие продолжающегося мирового кризиса ликвидности Группа имеет ограниченные возможности для влияния на размер процентной ставки при проведении переговоров.

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.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

23. Финансовые инструменты (продолжение)

(в) Рыночный риск (продолжение)

Анализ чувствительности денежных потоков по инструментам с переменными процентными ставками

Далее показано влияние обоснованно возможных изменений переменных процентных ставок на отчетную дату, которое могло бы привести к изменению размера прибыли до налогообложения на приведенные ниже суммы, полученные на основе анализа потенциальных рисков в отношении представленных годовых периодов. В рамках данного анализа все другие параметры (в частности, курсы валют) приняты величинами постоянными.

В 2010 году Группа оценивала возможные изменения исходя из динамики процентных ставок в течение отчетных периодов (по состоянию на 31 декабря 2011 года заемные средства с переменной процентной ставкой, отражаемые в финансовой отчетности Группы, отсутствовали).

	31 декабря 2011 г.		31 декабря 2010 г.	
	Базисные пункты <i>MosPrime, %</i>	Влияние на прибыль до налогообложения <i>млн. руб.</i>	Базисные пункты <i>MosPrime, %</i>	Влияние на прибыль до налогообложения <i>млн. руб.</i>
Обязательства в долларах США				
Уменьшение ставки	–	–	(75)	1
Увеличение ставки	–	–	100	(1)

В рамках данного анализа все другие параметры (в частности, курсы валют) приняты величинами постоянными.

(iii) Справедливая стоимость

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

	31 декабря 2011 г.		31 декабря 2010 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные кредиты с фиксированной процентной ставкой	5 614	5 075	6 880	6 606
	5 614	5 075	6 880	6 606

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

23. Финансовые инструменты (продолжение)

(в) 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	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Доллары США	8,37%	8,71%
Российские рубли	14,30%	15,29%

(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 подход Группы к управлению капиталом не претерпел изменений.

В отношении Группы отсутствуют внешние требования в отношении капитала.

24. Операции со связанными сторонами

На 31 декабря 2011 года деятельность Группы контролируется ОАО "ОПК "ОБОРОНПРОМ" (44,80%), которое объединяет ведущие предприятия в сфере двигателестроения в составе "Объединенной двигателестроительной корпорации" (далее – "Группа ОДК") и ОАО "УК "ОДК" (27,37%), 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.

К связанным сторонам относятся все организации, интегрированные в составе Группы ОДК, а также другие предприятия, в которых Группа владеет контрольным пакетом акций или на деятельность которых Группа оказывает существенное влияние.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(а) Операции с руководством

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

	2011 г.	2010 г.
Заработная плата	42	23
Обязательные отчисления в фонды социального обеспечения	2	–
	44	23

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

	Размер операций в течение года по 31 декабря	
	2011 г.	2010 г.
Реализация предприятиям, находящимся под общим контролем	10 525	11 415
Реализация ОАО "ОПК "ОБОРОНПРОМ"	23	–
Процентные расходы по кредитам банков и займам от предприятий, находящихся под общим контролем	547	1 037
Процентные расходы по займам, полученным от ОАО "ОПК "ОБОРОНПРОМ"	20	20
Приобретения у предприятий, находящихся под общим контролем	5 243	2 303
	Сальдо по расчетам на 31 декабря	
	2011 г.	2010 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность (по расчетам с предприятиями, находящимися под общим контролем)	6 152	5 934
Торговая и прочая кредиторская задолженность (по расчетам с предприятиями, находящимися под общим контролем)	(2 078)	(1 745)
Торговая и прочая кредиторская задолженность (по расчетам с акционером)	(3)	
Торговая и прочая кредиторская задолженность (по расчетам с ОАО "ОПК "ОБОРОНПРОМ")	(352)	(4)
Обязательства по аренде перед предприятием, находящимся под общим контролем	(332)	(352)
Займы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем	1 803	485
Кредиты банков и займы от предприятий, находящихся под общим контролем	(10 694)	(8 351)
Займы, полученные от ОАО "ОПК "ОБОРОНПРОМ"	(270)	(250)
Долгосрочная часть предоплаты и прочей дебиторской задолженности	414	–
Краткосрочная часть предоплаты и прочей дебиторской задолженности	493	23

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

На 31 декабря 2011 года Общество предоставило связанной стороне гарантии в отношении поставок оборудования по действующим и будущим договорам аренды на общую сумму 737 млн. руб. (31 декабря 2010 года: 464 млн. руб.).

На 31 декабря 2010 года Группой получены гарантии Министерства финансов. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2011 годов их сумма является одинаковой и составляет 4 350 млн. руб.

(в) Ценовая политика

Цены в рамках операций со связанными сторонами рассчитываются отдельно для каждой операции и обычно близки к рыночным ценам.

25. Основные дочерние предприятия

	Страна регистрации	Фактическая доля участия Группы		
		2011 г.	2010 г.	2009 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%	94,42%

	Страна регистрации	Доля прямого участия Общества		
		2011 г.	2010 г.	2009 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	61,27%	61,27%	49,99%

Помимо указанных выше, Группа имеет еще несколько дочерних предприятий, которые как по отдельности, так и в совокупности, не являются существенными для Группы.

26. 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 фондированными.

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.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

26. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Чистые расходы по планам вознаграждений по окончании трудовой деятельности за годы по 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены ниже:

	2011 г.	2010 г.
Стоимость текущих услуг	4	3
Процентные расходы по обязательствам по выплате вознаграждений	15	13
Чистый актуарный убыток, отраженный в отчетном году	1	46
Стоимость прошлых услуг	–	–
Влияние секвестра	–	–
Чистые расходы на выплату вознаграждений	20	62

Пенсионные обязательства на 31 декабря 2011 и 2010 годов:

	2011 г.	2010 г.
Пенсионный план с установленными выплатами	(237)	(228)
Неотраженная стоимость прошлых услуг	–	–
Пенсионные обязательства	(237)	(228)

Изменения в дисконтированной стоимости обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами за годы по 31 декабря 2011 и 2010 годов отражены в следующей таблице:

	2011 г.	2010 г.
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами на 1 января	228	177
Процентный расход	15	13
Стоимость текущих услуг	4	3
Стоимость прошлых услуг	–	–
Выплаченные вознаграждения	(11)	(11)
Актуарные убытки по обязательствам	1	46
Влияние секвестра	–	–
Обязательства с установленными выплатами на 31 декабря	237	228

Изменения по пенсионным обязательствам по 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены ниже:

	2011 г.	2010 г.
Пенсионные обязательства на 1 января	(228)	(177)
Расходы на вознаграждения	(20)	(62)
Выплаченные вознаграждения	11	11
Пенсионные обязательства на 31 декабря	(237)	(228)

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

26. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Основные допущения, использованные при определении пенсионных обязательств по пенсионным планам Группы на 31 декабря 2011 и 2010 годов, отражены в следующей таблице:

	2011 г.	2010 г.
Ставка дисконтирования	8,5%	8%
Будущее увеличение заработной платы	7,5%	7,5%
	2011 г.	2010 г.
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	237	228
Дефицит	(237)	(228)
Корректировка пенсионных обязательств	(1)	42

Корректировки обязательств равны актуарным убыткам, так как изменений в актуарных допущениях не было. По оценкам Группы, взносы в план в 2012 году составят 13 млн. руб.

27. События после отчетной даты

Смена основного акционера Общества

В апреле 2012 года у Общества изменился основной акционер, которым являлось ОАО "ОПК "ОБОРОНПРОМ". Новым основным акционером стало ОАО "УК "ОДК", которое выкупило все акции Общества, принадлежавшие ОАО "ОПК "ОБОРОНПРОМ", в количестве 127 471 154 штук, что на тот момент составляло 44,80% акций.

Увеличение уставного капитала

11 мая 2012 года дополнительная эмиссия акций была зарегистрирована ФСФР, и Общество разместило 24 631 090 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. за акцию на общую сумму 488 млн. руб. 24 627 778 акций было приобретено ОАО "ОПК "ОБОРОНПРОМ", 3 312 акций – другими компаниями. В результате данной сделки ОАО "ОПК "ОБОРОНПРОМ" стало владельцем 7,97% акций Общества. *Объявление и выплата дивидендов*

31 мая 2012 года на ежегодном собрании акционеров была утверждена выплата дивидендов за 2011 финансовый год в размере 0,36 руб. на акцию (общая сумма составляет 111 281,21 тыс. руб.).

Создание ООО "ДБА-Инжиниринг"

24 апреля 2012 года Совет директоров Общества принял решение о создании ООО "ДБА-Инжиниринг" с уставным капиталом в размере 10 млн. руб. Доля участия Общества составила 100%. В июле 2012 года ООО "ДБА-Инжиниринг" было зарегистрировано налоговыми органами.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

27. События после отчетной даты (продолжение)

Займы, выданные связанным сторонам

В 2012 году Группа выдала краткосрочный займ ОАО "УК "ОДК" в размере 300 млн. руб. Займ был предоставлен под 11% годовых и подлежит погашению в 2012 году.

В 2012 году Группа выдала краткосрочный займ связанной стороне ОАО "ММП имени В.В. Чернышева" в размере 603 млн. руб. Займ был предоставлен под 9,4-11% годовых и подлежит погашению в 2012 году.

Продажа акций дочернего предприятия

В июне 2012 года Группа продала 81% акций дочернего предприятия ЗАО "Мотор-Авиа" физическому лицу, являющемуся связанной стороной. После этого Группа выдала долгосрочный займ ЗАО "Мотор-Авиа" в размере 1 615 млн. руб. Займ был предоставлен под 0,01% годовых и подлежит погашению в 2015 году. Займ выдан с целью выкупа акций Компании у других акционеров.

Покупка акций Общества ЗАО "Мотор-Авиа"

В июне 2012 года ЗАО "Мотор-Авиа" (дочернее предприятие в 2011 году, ассоциированная компания в 2012 году) выкупило у номинального акционера 50 419 449 акций Общества за 1 500 млн. руб. В результате данной сделки ЗАО "Мотор-Авиа" стало владельцем 16,3% акций Общества.

Займы, полученные от связанных сторон

В 2012 году Группа получила несколько займов от связанной стороны "ОАО "ОПК "ОБОРОНПРОМ": беспроцентные займы в размере 206 млн. руб., подлежащие погашению в 2013 году, а также процентный займ под 5% годовых в размере 400 млн. руб., подлежащий погашению в 2012 году.

В 2012 году Группа получила займ от ОАО "УК "ОДК" в размере 300 млн. руб. Займ был предоставлен под 9,3% годовых и подлежит погашению в 2013 году.

Банковские кредиты, полученные Группой

В 2012 году Группа заключила три договора о кредитной линии со Сбербанком России на общую сумму 130 млн. долл. США (4 198 млн. руб. по курсу на 31 августа 2012 года). Процентные ставки были установлены на уровне 3,8-4,28% годовых, а срок погашения наступает в 2012 году. В 2012 году общая сумма средств, полученных Группой от Сбербанка России в рамках данных кредитных линий, составила 126 млн. долл. США (4 069 млн. руб. по курсу на 31 августа 2012 года).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Уфимское моторостроительное производственное объединение"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

27. События после отчетной даты (продолжение)

Банковские кредиты, полученные Группой (продолжение)

Кроме того, в 2012 года Группу заключила договор о кредитной линии с Банком ВТБ на общую сумму 30 млн. долл. США (969 млн. руб. по курсу на 31 августа 2012 года). Общая сумма полученных средств составила 10 млн. долл. США (323 млн. руб. по курсу на 31 августа 2012 года). Процентная ставка была установлена на уровне 3,75% годовых, а срок погашения наступает в 2012 году. В августе 2012 года Группа погасила часть обязательств по данной кредитной линии на сумму 4 млн. долл. США (129 млн. руб. по курсу на 31 августа 2012 года).

В 2012 году Группа заключила договор о кредитной линии с Газпромбанком на общую сумму 80 млн. долл. США (2 583 млн. руб. по курсу на 31 августа 2012 года). Процентная ставка была установлена на уровне 4,7% годовых, а срок погашения наступает в 2013 году. В 2012 году Группа получила от Газпромбанка всю сумму средств по кредитной линии.

Погашение банковских кредитов

В 2012 году Группа в полном объеме погасила обязательства (включая проценты) по ряду кредитных договоров со Сбербанком России на общую сумму 137 млн. долл. США (4 424 млн. руб. по курсу на 31 августа 2012 года).

Кроме того, в 2012 году Группа в полном объеме погасила обязательства (включая проценты) по ряду кредитных договоров с другими банками на общую сумму 174 млн. долл. США (5 619 млн. руб. по курсу на 31 августа 2012 года).

Гарантии

В 2012 году Группа предоставила связанным сторонам гарантии в отношении поставок оборудования по договорам аренды на сумму 93 млн. руб., а также другие гарантии связанным сторонам на сумму 25 млн. долл. США (807 млн. руб. по курсу на 31 августа 2012 года).

Облигации в российских рублях

В июне 2012 года Группа погасила облигации на сумму 1 096 млн. руб., включая начисленные проценты по купонам в размере 55 млн. руб.