ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАКЕТНО-КОСМИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ЭНЕРГИЯ» ИМ. С.П. КОРОЛЕВА»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ 7

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ 9

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 11

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА 13

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Группа и ее деятельность 15
2. Ключевые бухгалтерские оценочные значения и профессиональные суждения в применении учетной политики 17
3. Основные положения учетной политики 21
4. Исправление ошибки 45
5. Дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность и неконтролирующая доля участия 46
6. Прекращаемая деятельность 53
7. Информация по сегментам 56
8. Расчеты и операции со связанными сторонами 59
9. Выручка от продаж 60
10. Себестоимость продаж 61
11. Административные расходы 61
12. Коммерческие расходы 61
13. Доходы и расходы от прочих операций 62
14. Финансовые доходы и расходы 63
15. Налог на прибыль 63
16. Основные средства 64
17. Нематериальные активы 67
18. Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия 69
19. Запасы 70
20. Торговая и прочая дебиторская задолженность 72
21. Финансовые активы 73
22. Прочие оборотные активы 74
23. Контракты по основной деятельности долгосрочного характера 75
24. Денежные средства и их эквиваленты 75
25. Акционерный капитал и резервы 75
26. Выплаченные и объявленные дивиденды 76
27. Резервы и оценочные обязательства 76
28. Заемные средства 77
29. Обязательства по вознаграждениям работников 78
30. Кредиторская задолженность 80
31. Отложенные налоговые активы и обязательства 81
32. Государственные субсидии 84
33. Управление финансовыми рисками 84
34. Справедливая стоимость 89
35. Условные события и обязательства 90
36. События после отчетной даты 92

Положение об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащееся ниже, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» им. С.П. Королева» и его дочерних предприятий (далее – «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, включая данные об учетной политике, таким образом, чтобы обеспечить предоставление соответствующей, надежной, сравнимой и понятной информации;
- раскрытие дополнительной информации в случае, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированные финансовые результаты Группы;
- оценку способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех предприятиях Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющую раскрывать и объяснять сделки Группы, а также предоставлять на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечивать соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации, а также в соответствии с законодательством иных государств, в которых Группа осуществляет деятельность;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

От имени руководства

_____

Винокуров П.В.

Старший вице-президент по финансово-экономической деятельности

Публичного акционерного общества «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» им. С.П. Королева»

«22» июля 2016 года

HLB ВНЕШАУДИТ

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» имени С.П. Королева»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» имени С.П. Королева» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях собственного капитала и о движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. В составе внеоборотных активов консолидированного отчета о финансовом положении отражена текущая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 года в размере 14 892 290 тысяч рублей (31 декабря 2014 года: 21 653 466 тысяч рублей; 1 января 2014 года: 19 450 473 тысяч рублей).

1.1. Группа в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» на дату перехода на МСФО по состоянию на 1 января 2011 года провела оценку основных средств по справедливой стоимости. Примененная Группой методика определения справедливой стоимости при первом применении МСФО для основных средств с текущей стоимостью по состоянию на 31 декабря 2015 года в размере 3 922 476 тысяч рублей (31 декабря 2014 года: 4 006 684 тысяч рублей; 1 января 2014 года: 4 107 581 тысяч рублей) не обеспечивает достоверное отражение справедливой стоимости основных средств на 1 января 2011 года.

1.2. В соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» Группа выбрала в качестве своей учетной политики модель учета по переоцененной стоимости в отношении следующих классов основных средств: земля, здания и сооружения. Группа не определяла справедливую стоимость зданий и сооружений в соответствии со своей учетной политикой, соответственно, текущая стоимость зданий и сооружений по состоянию на 31 декабря 2015 года в размере 4 993 623 тысяч рублей (31 декабря 2014 года: 5 373 050 тысяч рублей; 1 января 2014 года: 4 665 998 тысяч рублей) отражена по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации (с учетом замечания п. 1.1).

Количественную оценку влияния применения соответствующей методики определения справедливой стоимости основных средств (п. 1.1), отклонения от учетной политики Группы (п. 1.2) на консолидированную финансовую отчетность, в том числе, на текущую стоимость основных средств, на величину отложенных налоговых активов и нераспределенной прибыли на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года, а также на себестоимость продаж в части амортизации основных средств и чистую прибыль за 2015 год и за 2014 год произвести с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

2. В составе выручки консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отражена выручка по долгосрочным контрактам в иностранной валюте за 2015 год в размере 2 204 779 тысяч рублей (2014 год: 3 256 414 тысяч рублей). Примененная Группой методика определения выручки по долгосрочным контрактам в иностранной валюте не обеспечивает достоверное отражение указанной выручки.

Количественную оценку влияния применения соответствующей методики на консолидированную финансовую отчетность, в том числе, выручку и чистую прибыль за 2015 год и за 2014 год, а также на величину активов по долгосрочным контрактам, авансов полученных, нераспределенную прибыль на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года произвести с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

3. В составе активов по долгосрочным контрактам консолидированного отчета о финансовом положении отражены суммы к получению от заказчиков по долгосрочным контрактам по состоянию на 31 декабря 2015 года в размере 25 007 625 тысяч рублей (31 декабря 2014 года: 29 992 957 тысяч рублей; 1 января 2014 года: 22 824 338 тысяч рублей). В составе авансов полученных отражены суммы, полученные от заказчиков по долгосрочным контрактам. Группа не представила активы по долгосрочным контрактам и авансы, полученные по долгосрочным контрактам, на нетто-основе в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство».

Количественную оценку влияния отклонений от требований МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» на консолидированную финансовую отчетность, в том числе, на активы по долгосрочным контрактам и авансы полученные на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года произвести с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности, мы обращаем внимание на то, что как указано в примечании 1 «Группа и ее деятельность» к консолидированной финансовой отчетности Группа понесла убытки в размере 10 784 645 тысяч рублей за 2015 год, 5 855 765 тысяч рублей за 2014 год, по состоянию на 31 декабря 2015 года краткосрочные обязательства превышают оборотные активы на 17 751 556 тысяч рублей, капитал Группы меньше акционерного капитала на 15 703 608 тысяч рублей. Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно.

Прочие сведения

Консолидированная финансовая отчетность Группы за период с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно была проверена другим аудитором (ЗАО «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»), который выразил немодифицированное мнение по этой отчетности и аудиторское заключение которого датировано 29 апреля 2015 года.

Генеральный директор ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит» Л. М. Митрофанов

29 июля 2016 года

Аудируемое лицо:
Наименование: Публичное акционерное общество «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» имени С.П. Королева»

Основной государственный регистрационный номер: 1025002032538 (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 50 № 002516454 от 21.10.02, выданное Межрайонная инспекция №2 по Московской области)

Место нахождения: 141070, Российская Федерация, Московская обл., г. Королев, ул. Ленина, д.4А

Независимый аудитор:
Наименование: Закрытое акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит»

Основной государственный регистрационный номер: 1027739314448 (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 77 № 007858681 от 4 октября 2002 года, выданное Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве)

Место нахождения: 109180, г. Москва, ул. Большая Якиманка, д. 25-27/2

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов»

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 10202000095

	Прим.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г. *(пересмотрено, Примечание 4)*	01 января 2014 г. *(пересмотрено, Примечание 4)*
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	16	14 892 290	21 653 466	19 450 473
Нематериальные активы	17	1 802 221	1 608 798	1 166 330
Отложенные налоговые активы	31	409 992	1 350 807	676 286
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	18	75 501	137 753	110 529
Внеоборотные финансовые активы	21	73 049	769 282	646 036
Итого внеоборотные активы		**17 253 053**	**25 520 106**	**22 049 654**
Оборотные активы				
Запасы	19	6 489 594	10 056 806	14 298 158
Актив по долгосрочным контрактам	23	25 007 625	29 992 957	22 824 338
Авансы выданные		14 288 160	10 075 032	7 647 896
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	1 959 150	2 063 190	1 020 751
НДС к возмещению		497 143	871 111	1 160 401
Финансовые активы	21	572 816	78 617	90 061
Денежные средства и их эквиваленты	24	11 384 274	10 389 224	8 536 221
Прочие оборотные активы	22	6 028 181	209 522	366 543
Итого оборотные активы		**66 226 943**	**63 736 459**	**55 944 369**
Активы по прекращаемой деятельности	6	7 909 756	-	-
ИТОГО АКТИВЫ		**91 389 752**	**89 256 565**	**77 994 023**
Капитал и резервы				
Акционерный капитал	25	2 585 747	2 585 747	2 585 747
Нераспределенная прибыль/(убыток)		(16 077 806)	(4 166 172)	801 076
Трансляционная разница		(811 680)	506 942	(113 827)
Собственные акции		(531 478)	(531 483)	(531 487)
Резервы переоценки внеоборотных активов		1 401 247	1 520 765	455 221
Прочие резервы		222 069	222 772	225 539
Итого капитал акционеров Корпорации		**(13 211 901)**	**138 571**	**3 422 269**
Доля неконтролирующих акционеров		94 040	182 036	143 845
Итого капитал		**(13 117 861)**	**320 607**	**3 566 114**

	Прим.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г. *(пересмотрено, Примечание 4)*	01 января 2014 г. *(пересмотрено, Примечание 4)*
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы долгосрочные	28	5 049 404	4 339 831	5 679 362
Обязательства по вознаграждениям работников	29	4 995 786	3 666 792	4 654 846
Отложенные налоговые обязательства	31	3 374 003	3 807 040	3 331 673
Кредиторская и прочая задолженность долгосрочная	30	-	56 258	65 458
Задолженность по лизинговым платежам долгосрочная	28	25 961	63 596	69 070
Итого долгосрочные обязательства		**13 445 154**	**11 933 517**	**13 800 409**
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность краткосрочная	30	4 541 973	6 393 565	4 209 437
Авансы полученные		62 360 041	62 563 818	50 919 500
Кредиты и займы краткосрочные	28	6 570 784	6 606 961	4 184 358
Резервы и оценочные обязательства	27	9 771 691	842 649	707 466
Государственные субсидии	32	322 232	340 467	405 996
Задолженность по лизинговым платежам краткосрочная	28	53 339	168 663	199 683
Текущие обязательства по налогу на прибыль		358 439	86 318	1 062
Итого краткосрочные обязательства		**83 978 499**	**77 002 441**	**60 627 502**
Обязательства по прекращаемой деятельности	6	7 083 960	-	-
Итого обязательства		**104 507 613**	**88 935 958**	**74 427 911**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**91 389 752**	**89 256 565**	**77 994 023**

Винокуров П.В.

Старший вице-президент по финансово-экономической деятельности
Публичного акционерного общества
«Ракетно-космическая корпорация «Энергия»
им. С.П. Королева»

Дорохов А.И.

И.О. главного бухгалтера
Публичного акционерного общества
«Ракетно-космическая корпорация «Энергия»
им. С.П. Королева»

«22» июля 2016 года

	Прим.	2015 г.	2014 г. *(пересмотрено, Примечание 4)*
ПРОДОЛЖАЮЩАЯСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Выручка от продаж	9	35 784 080	35 783 020
Себестоимость продаж	10, 4	(27 942 671)	(29 189 179)
Валовая прибыль		**7 841 409**	**6 593 841**
Управленческие расходы	11, 4	(5 806 539)	(5 453 234)
Коммерческие расходы	12	(425 339)	(357 871)
Доходы от прочих операций	13	468 411	99 496
Расходы от прочих операций	13	(4 392 377)	(1 875 303)
Убыток от операций		**(2 314 435)**	**(993 071)**
Финансовые доходы	14	1 754 471	1 326 841
Финансовые расходы	14	(1 500 519)	(1 219 508)
Доля в прибыли/(убытках) ассоциированных компаний	18	2 215	(2 728)
Убыток до налога на прибыль		**(2 058 268)**	**(888 466)**
Текущий налог на прибыль	15	(1 145 876)	(474 581)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль	31, 4	250 120	(220 903)
Расход по налогу на прибыль		**(895 756)**	**(695 484)**
Чистый убыток после налога на прибыль от продолжающейся деятельности		**(2 954 024)**	**(1 583 950)**
ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Убыток от прекращаемой деятельности после налога на прибыль	6	(7 830 621)	(4 271 815)
Итого чистый убыток		**(10 784 645)**	**(5 855 765)**

	Прим.	2015 г.	2014 г. *(пересмотрено, Примечание 4)*
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			
Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налога):			
Трансляционная разница		(1 318 622)	620 769
Изменение резерва по финансовым инструментам, удерживаемым для продажи		(703)	-
Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налога):			
Изменение резерва переоценки основных средств	16	(144 369)	1 305 806
Влияние налога на прибыль, относящееся к изменению резерва переоценки основных средств	31	28 874	(236 725)
Актуарные прибыли/(убытки) от переоценки пенсионных планов с установленными выплатами	29	(1 122 794)	921 837
Прочий совокупный доход/(расход) за год за вычетом налога на прибыль		**(2 557 614)**	**2 611 687**
Итого совокупный расход за год		**(13 342 259)**	**(3 244 078)**
Чистая прибыль/(убыток) после налога, причитающаяся:			
Акционерам Корпорации		(10 700 482)	(5 895 389)
Неконтролирующим акционерам		(84 163)	39 624
Совокупный доход/(расход) за год, причитающийся:			
Акционерам Корпорации		(13 258 096)	(3 283 702)
Неконтролирующим акционерам		(84 163)	39 624
Базовый/разводненный убыток в расчете на одну акцию, причитающийся акционерам публичного акционерного общества «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» им. С.П. Королева», руб.	25, 4	**(11 992,76)**	**(6 606,92)**

	Прим.	Капитал, приходящийся на собственников материнской компании							Неконтролирующая доля участия	Всего
		Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Трансляционная разница	Собственные акции	Резерв переоценки земли	Прочие резервы	Капитал, собственников		
Показатели на 1 января 2015 года (до пересмотра)		**2 585 747**	**(5 407 527)**	**506 942**	**(531 483)**	**6 428 912**	**222 772**	**3 805 363**	**182 035**	**3 987 398**
Корректировка	4	-	1 241 355	-	-	(4 908 147)	-	**(3 666 792)**	-	**(3 666 792)**
Показатели на 1 января 2015 года (пересмотрено)		**2 585 747**	**(4 166 172)**	**506 942**	**(531 483)**	**1 520 765**	**222 772**	**138 571**	**182 035**	**320 606**
Чистый убыток после налога		-	(10 700 482)	-	-	-	-	(10 700 482)	(84 163)	(10 784 645)
Прочий совокупный доход										
Изменение резерва переоценки		-	-	-	-	(144 369)	-	**(144 369)**	-	**(144 369)**
Списание резерва переоценки в связи с выбытием внеоборотных активов		-	4 023	-	-	(4 023)	-	-	-	-
Отложенный налог на прибыль		-	-	-	-	28 874	-	**28 874**	-	**28 874**
Актуарные убытки, от переоценки пенсионных планов с установленными выплатами		-	(1 122 794)	-	-	-	-	**(1 122 794)**	-	**(1 122 794)**
Изменение резерва по финансовым инструментам, предназначенным для продажи		-	-	-	-	-	(703)	**(703)**	-	**(703)**
Изменение трансляционной разницы		-	-	(1 318 622)	-	-	-	**(1 318 622)**	-	**(1 318 622)**
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала										
Дивиденды	26	-	(86 218)	-	-	-	-	**(86 218)**	-	**(86 218)**
Выбытие дочерних компаний	5	-	(10 128)	-	-	-	-	**(10 128)**	(3 832)	**(13 960)**
Прочие операции с собственниками		-	3 965	-	5	-	-	**3 970**	-	**3 970**
Показатели на 31 декабря 2015 года		**2 585 747**	**(16 077 806)**	**(811 680)**	**(531 478)**	**1 401 247**	**222 069**	**(13 211 901)**	**94 040**	**(13 117 861)**

	Прим.	Капитал, приходящийся на собственников материнской компании							Некон- Неконт- роли- рующая доля участия	Всего
		Акцио- нерный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Трансля- ционная разница	Собствен- ные акции	Резерв переоценки земли	Прочие резервы	Капитал, собствен- ников		
Показатели на 1 января 2014 года (до пересмотра)		**2 585 747**	**547 775**	**(113 827)**	**(531 487)**	**5 363 368**	**225 539**	**8 077 115**	**143 845**	**8 220 960**
Корректировка	4	-	253 301	-	-	(4 908 147)	-	**(4 654 846)**	-	**(4 654 846)**
Показатели на 1 января 2014 года (пересмотрено)		**2 585 747**	**801 076**	**(113 827)**	**(531 487)**	**455 221**	**225 539**	**3 422 267**	**143 845**	**3 566 114**
Чистая прибыль/убыток после налога *(пересмотрено)*		-	(5 895 389)	-	-	-	-	**(5 895 389)**	39 624	**(5 855 765)**
Прочий совокупный доход										**-**
Изменение прочих резервов		-	2 767	-	-	-	(2 767)	**-**	-	**-**
Изменение резерва переоценки		-	3 537	-	-	1 302 269	-	**1 305 806**	-	**1 305 806**
Отложенный налог на прибыль		-	-	-	-	(236 725)	-	**(236 725)**	-	**(236 725)**
Актуарные прибыли от переоценки пенсионных планов с установленными выплатами		-	921 837	-	-	-	-	**921 837**	-	**921 837**
Изменение трансляционной разницы		-	-	620 769	-	-	-	**620 769**	-	**620 769**
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала										
Продажа собственных акций		-	-	-	4	-	-	**4**	-	**4**
Дивиденды	26	-	-	-	-	-	-	-	(1 433)	**(1 433)**
Показатели на 31 декабря 2014 года (пересмотрено)		**2 585 747**	**(4 166 172)**	**506 942**	**(531 483)**	**1 520 765**	**222 772**	**138 571**	**182 036**	**320 607**

	Прим.	2015 г.	2014 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Убыток от продолжающейся деятельности до налога на прибыль		(2 058 268)	(888 466)
Убыток от прекращаемой деятельности до налога на прибыль	6	(7 865 030)	(4 927 895)
Убыток до налогообложения		**(9 923 298)**	**(5 816 361)**
Корректировки для приведения убытка до налогообложения к чистым денежным потокам по операционной деятельности			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	10, 11, 12	2 505 160	3 085 679
Проценты к уплате начисленные	14	869 495	859 281
Прибыль от выбытия основных средств и НМА	13	168 508	(55 544)
Изменение резерва по запасам	13	(41 784)	1 309 082
Убыток от обесценения активов по прекращаемой деятельности	6	481 429	-
Изменение резерва по начисленным расходам	13	170 647	108 841
Изменение резерва по судебным искам	27	9 041 030	-
Убыток от выбытия компаний	5	4 371	-
Курсовые разницы	14	(2 104 158)	(1 353 240)
Проценты к получению начисленные	14	(357 493)	(250 844)
Актуарные убытки в части финансовых допущений	14	476 683	363 078
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	13	(276 085)	2 979 507
Доля в (прибыли)/убытке ассоциированных компаниях	18	(2 215)	2 728
Прочие расходы по финансовой деятельности		18 862	-
Прочие неденежные расходы		(247 224)	(324 660)
Денежный поток от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		**783 938**	**907 547**
Уменьшение запасов		2 992 924	365 465
(Увеличение)/Уменьшение дебиторской задолженности		451 334	(795 416)
(Увеличение) авансов выданных		(4 747 051)	(4 445 928)
Увеличение/(Уменьшение) авансов полученных		(182 647)	11 644 319
(Увеличение)/Уменьшение актива по долгосрочным договорам		4 985 332	(7 089 526)
Увеличение/(Уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		(915 117)	3 455 403
Денежные средства от операционной деятельности		**3 368 713**	**4 041 864**
Налог на прибыль уплаченный		(940 065)	(390 028)
Проценты уплаченные		(949 746)	(751 843)
ЧИСТЫЙ ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		**1 478 902**	**2 899 993**

	Прим.	2015 г.	2014 г.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 256 344)	(2 264 229)
Поступление от продажи основных средств и нематериальных активов		10 816	-
Поступления от погашения векселей		17 397	-
Чистое изменение займов выданных		138 657	(110 587)
Проценты полученные		357 493	250 844
Поступления от продажи акций дочерних компаний (за вычетом принадлежащих им денежных средств)		1 360	-
Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	7 560
ЧИСТЫЙ ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		**(730 621)**	**(2 116 412)**
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления кредитов и займов		7 153 530	8 945 534
Погашение кредитов и займов		(6 827 552)	(7 952 614)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(246 475)	(36 494)
Продажа собственных акций		5	4
Дивиденды, выплаченные акционерам Корпорации		(86 008)	(1 845)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам дочерних компаний		-	(1 434)
ЧИСТЫЙ ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		**(6 500)**	**953 151**
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов за период		**741 781**	**1 736 732**
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	24	10 389 224	8 536 221
Курсовая разница		719 561	116 271
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	24	**11 850 566**	**10 389 224**

1. Группа и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «Ракетно-космическая корпорация «Энергия»» имени С.П. Королева» (далее – ПАО «РКК «Энергия», «Корпорация», «Материнская компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа») была утверждена к выпуску руководством ПАО «РКК «Энергия» 22 июля 2016 года.

ПАО «РКК «Энергия» было создано 6 июня 1994 года в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 апреля 1994 года №415 и зарегистрировано по адресу: 141070, ул. Ленина, д. 4А, г. Королёв, Московская область, Российская Федерация.

В соответствии с требованиями законодательства в 2016 году Корпорация изменила организационно-правовую форму с Отрытого акционерного общества на Публичное акционерное общество.

Группа осуществляет свою деятельность по следующим основным направлениям:

- Пилотируемые космические системы;
- Автоматические космические системы;
- Ракетные системы.

В направлении «**Пилотируемые космические системы**» Группа, в том числе ПАО «РКК «Энергия» как головная организация по созданию и эксплуатации российского сегмента (РС) Международной космической станции (МКС):

- осуществляет изготовление, запуски, стыковку со станцией (МКС) и увод от неё на Землю транспортных пилотируемых космических кораблей типа «Союз» и транспортных грузовых космических кораблей типа «Прогресс», в том числе новых серий;
- создаёт космические модули, обеспечивает их запуски, стыковку, интеграцию с РС МКС и функционирование в его составе;
- осуществляет управление полётом РС МКС, доставку на станцию космонавтов, астронавтов и грузов, выполнение программ научных исследований и экспериментов;
- изготавливает и поставляет российские системы для европейского транспортного грузового космического корабля ATV и его интеграцию в состав РС МКС;
- проводит научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в области создания перспективных пилотируемых транспортных систем, космической инфраструктуры XXI века и осуществления пилотируемых экспедиций в различные области околоземного пространства и Солнечной системы.

В направлении «**Автоматические космические системы**» Группа, в том числе ПАО «РКК «Энергия», создаёт на базе унифицированной космической платформы автоматические космические аппараты (АКА) космических систем различного назначения, в том числе спутниковой связи и дистанционного зондирования Земли (ДЗЗ). Группа в данном направлении развивает и международное сотрудничество, в том числе по производству АКА различного целевого назначения.

В направлении «**Ракетные системы**» Группа изготавливает разгонные блоки типа ДМ для запусков АКА по государственным и коммерческим заказам, в том числе для обеспечения запусков спутников системы ГЛОНАСС.

Совместно с компаниями США, Норвегии и Украины Группа эксплуатировала ракетно-космический космодром морского базирования «Морской старт» (далее комплекс «Морской старт»), в котором ПАО «РКК «Энергия» является ведущей компанией по ракетному сегменту.

В 2014 году комплекс «Морской старт» был переведен в режим консервации в связи с отсутствием манифеста запусков на ближайшую перспективу.

В 2015 году руководством Группы было принято решение о поиске возможных инвесторов для проекта «Морской старт», в том числе с возможностью продажи проекта.

1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Основные акционеры

Основные акционеры ПАО «РКК «Энергия» и их доли участия представлены ниже

	31 декабря 2015г.	31 декабря 2014г.
ОАО «Объединенная ракетно-космическая корпорация»	38,2%	38,2%
ПАО «Инвестиционная компания «Развитие»	17,4%	17,4%
ООО «Управляющая компания «Агана»	12,7%	12,7%
ЗАО «Лидер»	12,4%	12,4%

В 2014 году Правительством Российской Федерации принято решение (Распоряжение Правительства Российской Федерации от 03.02.2014 г. №114-р) об учреждении ОАО «ОРКК». В порядке оплаты доли Российской Федерации в акционерном капитале ОРКК тем же распоряжением решено внести акции ПАО «РКК «Энергия», принадлежащие на праве управления Федеральному агентству по управлению федеральным имуществом. В результате 38,22% акций Корпорации, находившихся на 31 декабря 2013 года в собственности Федерального агентства по управлению федеральным имуществом, переданы в 2014 году ОАО «ОРКК».

Условия хозяйственной и экономической деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Группы возможного влияния существующих условий хозяйствования в странах, в которых Группа осуществляет свои операции, на результаты ее деятельности и ее финансовое положение. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок, которые дало им руководство.

Непрерывность деятельности

На результаты операционной деятельности Группы, а также на показатели ее ликвидности повлияли экономические условия и другие факторы финансово-хозяйственной деятельности, изложенные в примечаниях 4, 27 и 35. В 2015 году Группа понесла убытки в сумме 10 784 645 тыс. руб. (2014 год: 5 855 765 тыс. руб.). На 31 декабря 2015 года краткосрочные обязательства превышают оборотные активы на 17 751 556 тыс. руб., капитал Группы меньше акционерного капитала на 15 703 608 тыс. руб. При этом следует отметить, что финансовый результат от основного вида деятельности положительный (Примечание 23). Возникновение убытков связано главным образом с формированием резервов по прекращенным видам деятельности (примечание 27).

В сложившейся экономической и рыночной ситуации в России и для улучшения финансовых показателей Группы руководством в настоящий момент утверждается план финансового оздоровления, который включает меры по улучшению показателя выручки и сокращению расходов и продажу непрофильных активов.

Руководство уверено, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Основа подготовки отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Компании Группы ведут бухгалтерский учет и составляет финансовую отчетность в соответствии с национальным законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету (далее по тексту – «НСБУ»). Настоящая финансовая отчетность основана на НСБУ, с учетом корректировок и переклассификаций статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением определенных активов, оценка которых предусмотрена по справедливой стоимости. В Примечании 3 приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности.

1. Группа и ее деятельность (продолжение)

В настоящей консолидированной отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период. Кроме того, Группа представляет дополнительный отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода в случае ретроспективного применения учетной политики, ретроспективного пересчета или реклассификации статей в финансовой отчетности. В настоящей финансовой отчетности дополнительный отчет о финансовом положении на 1 января 2014 года представлен ввиду ретроспективного исправления ошибки (см. Примечание 4).

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в рублях РФ.

Каждая дочерняя компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждой дочерней компании, оцениваются в этой функциональной валюте. При консолидации осуществляется перевод отчетности отдельных компаний в функциональную валюту Группы.

2. Ключевые бухгалтерские оценочные значения и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Суждения

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

Учет основных средств непроизводственного назначения

Основные средства включают в себя объекты социальной сферы. Руководство считает, что расходы на приобретение или строительство данных основных средств должны рассматриваться как активы, исходя из предпосылки, что данные вложения косвенным образом способствуют притоку денежных средств и их эквивалентов, поскольку снижают объем расходов, связанных, в первую очередь, с выплатой заработной платы. Такая позиция основывается на том, что указанные основные средства используются Группой для предоставления вознаграждения своим сотрудникам в неденежной форме, таким образом, являясь частью заработной платы.

Учет аренды

Операции аренды, в соответствии с условиями которых арендатор принимает риски и выгоды, связанные с правом собственности на объекты основных средств, рассматриваются как операции финансовой аренды. Иные операции аренды классифицируются как текущая аренда. Классификация операций аренды основывается на их экономическом содержании, а не на форме договора. При определении метода учета операций, имеющих юридическую форму аренды, оцениваются все аспекты заключенных договоров и их последствий для определения реального содержания договора. При этом особое внимание уделяется положениям договоров, имеющим экономический эффект. В случае если период аренды покрывает большую часть срока полезного использования основных средств, даже в случае если право собственности не переходит к арендатору, или сумма арендных платежей, определенных в момент начала договора, составляет сумму не менее справедливой стоимости объектов основных средств, являющихся предметом аренды, Группа классифицирует данные операции как операции финансовой аренды, за исключением случаев, когда иная классификация может быть очевидно продемонстрирована.

2. Ключевые бухгалтерские оценочные значения и профессиональные суждения в применении Учетной политики (продолжение)

Прекращаемая деятельность

В 2015 году Советом директоров Корпорации было принято решение о выходе Группы из капитала дочерней компании ЗАО ПО «Космос» и о поиске возможных инвесторов для проекта «Морской старт», в том числе с возможностью продажи проекта.

Руководство считает, что эти дочерние компании должны быть классифицированы как прекращающаяся деятельность по следующим причинам:

- Группа может выйти из капитала компаний в любой момент;
- Мероприятия, связанные с выходом, были начаты в 2015 году и при этом предполагается, что завершены они будут в течение одного года.

Более подробная информация о прекращаемой деятельности приводится в примечании 6.

Оценочные значения и допущения

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

Переоценка земельных участков

Группа учитывает принадлежащие ей земельные участки по справедливой стоимости, при этом изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Группа привлекла независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года.

Земля оценивалась на основе рыночных факторов (характер и местоположение объекта). Ключевые допущения, использованные для определения справедливой стоимости земельных участков, приведены в Примечании 16.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Группа проводит оценку возмещаемой стоимости такого актива. Возмещаемая стоимость актива это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и стоимости использования актива. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует потоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования, расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам. Выявление признаков обесценения актива предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причины, сроки и сумму обесценения. Обесценение основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания подъема в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение эксплуатации, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой суммы на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, требует использования оценок руководством. Методы определения возмещаемой суммы включают методы оценки ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков, и требуют от Группы проведения оценки таких потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков.

2. Ключевые бухгалтерские оценочные значения и профессиональные суждения в применении Учетной политики (продолжение)

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

Судебные иски

Руководство Группы применяет существенные 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 Группы или возникновения материального 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, сначала от собственных специалистов, если такие есть у Группы, или от сторонних консультантов. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

Текущие налоги

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с мнением руководства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить Группе значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. 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. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2015 г. соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли. При оценке вероятности реализации в будущем отложенного налогового актива анализируются различные факторы, включая 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, это может оказать существенное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы.

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР)

Расходы на НИОКР капитализируются в соответствии с учетной политикой Группы. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость подтверждены. Как правило, это происходит, 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.

2. Ключевые бухгалтерские оценочные значения и профессиональные суждения в применении Учетной политики (продолжение)

Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами

Приведенная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами устанавливается с использованием метода актуарной оценки. Актуарная оценка предполагает использование различных допущений, которые могут отличаться фактических результатов в будущем. Метод актуарной оценки включает допущения о ставке дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и коэффициенте увольнения. В виду сложности оценки и долгосрочного характера обязательств по пенсионным программам подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на отчетную дату.

Наиболее подверженным изменениям параметром является ставка дисконтирования. При определении применимой ставки руководство Группы учитывает процентные ставки по государственным облигациям федерального займа.

Показатель уровня смертности основывается на находящихся в открытом доступе таблицах смертности в РФ. Такие данные регулярно пересматриваются государственными органами в зависимости от демографических изменений.

Будущее изменение размеров заработной платы основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции в РФ.

Долгосрочные контракты на создание ракетно-космических систем и договоры на оказание услуг по проведению научно-исследовательских, опытно-конструкторских и экспериментальных работ

Группа оценивает справедливую стоимость выручки по договору на создание ракетно-космических систем или договору на оказание услуг по методу процента завершенности, который определяется как отношение фактически понесенных затрат к плановым затратам по договору, и плановой маржинальной доходности утвержденным в бюджете Корпорации.

В случае, когда в бюджет по договору не утвержден и как следствие финансовый результат по договору не может быть надежно оценен, доход должен быть признан исключительно в пределах понесенных затрат, которые могут быть возмещены. В свою очередь затраты по договору должны быть признаны в размере фактически понесенных затрат в соответствующем периоде.

В случае, когда бюджетом предусмотрен убыток по такому договору, он признается в качестве расхода немедленно.

Справедливая сумма выручки, а также ожидаемый убыток оцениваются на основании анализа, выполненного руководством Группы в соответствии с утвержденным бюджетом.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков.

В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости.

Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

3. Основные положения учетной политики

Консолидация

Дочерние компании консолидируются, начиная с даты фактической передачи Группе контроля над их операциями (дата приобретения), и прекращают консолидироваться, начиная с даты прекращения контроля.

При необходимости, финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения в соответствие с учетной политикой, принятой Группой.

Приобретение дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Стоимость приобретения определяется по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых или предполагаемых обязательств на дату обмена с учетом затрат, непосредственно связанных с приобретением. Датой обмена является дата приобретения, если объединение компаний происходит в результате одной операции. Однако, если объединение компаний происходит поэтапно в результате последовательных покупок акций, датой обмена является дата каждой покупки акций, а датой приобретения является дата получения Группой контроля над дочерней компанией.

Приобретенные идентифицируемые активы и обязательства, первоначально отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от доли миноритарных акционеров.

Превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью доли покупателя в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании на момент приобретения отражается как гудвил.

Операции, остатки и нереализованные прибыли или убытки по операциям между компаниями Группы взаимоисключаются. Кроме того, исключаются нереализованные прибыли от операций с зависимыми и совместно контролируемыми обществами в размере доли Группы в этих обществах. Нереализованная прибыль по операциям с зависимыми компаниями исключается в корреспонденции с инвестициями в данные компании. Нереализованные убытки исключаются таким же образом, как и нереализованная прибыль, за исключением ситуации, когда отсутствует подтверждение обесценения активов

Неконтролирующие доли – это часть чистых результатов деятельности и чистых активов дочерней компании, приходящаяся на долю, которой Группа не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля - доля миноритарных акционеров представляет собой отдельный компонент собственных средств Группы.

Убытки дочерней компании относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

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

- прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшихся инвестиций;
- признает образовавшийся в результате операции прибыль или убыток в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли.

Приобретение неконтролирующих долей участия

Сделки по приобретению неконтролирующих долей участия отражаются в учете как операции с собственниками, действующими именно в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвил не признается. При приобретении неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии Группы возникает разница между стоимостью инвестиции и текущей стоимостью чистых активов дочернего предприятия на дату приобретения. Данная разница учитывается в составе нераспределенной прибыли в капитале.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Контроль

Материнская компания обладает контролем над Дочерней компанией в том случае, если Материнская компания подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Таким образом, Материнская компания обладает контролем над Дочерней компанией только в том случае, если Материнская компания:

(a) обладает полномочиями в отношении Дочерней компании, которые предоставляют ей возможность в настоящий момент времени управлять значимой деятельностью, то есть деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход Дочерней компании;

(b) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в Дочерней компании, или имеет право на получение такого дохода; и

(c) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении Дочерней компании с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Гудвил

Гудвил представляет собой превышение суммы затрат на приобретение компании над справедливой стоимостью доли покупателя в чистых идентифицируемых активах, обязательствах.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости (определяемой как превышение суммы переданного возмещения и признанных неконтролирующих долей участия) и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на обесценение гудвил, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации к указанным единицам.

Если гудвил составляет часть единицы, генерирующей денежные средства, и часть этой единицы выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства

Дочерние компании

Дочерняя компания – компания, находящаяся под контролем Материнской компании.

Инвестиции в ассоциированные компании

Инвестиции Группы в ассоциированные компании подлежат учету по методу долевого участия в капитале. Ассоциированными компаниями считаются такие компании, на деятельность которых Группа оказывает существенное влияние.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Согласно методу долевого участия инвестиции в ассоциированную компанию учитываются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости с учетом изменений, возникших после даты приобретения в доле чистых активов ассоциированной компании, принадлежащей Группе. Гудвил, относящийся к ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отражает долю финансовых результатов деятельности ассоциированной компании. Если имело место изменение в прочем совокупном доходе ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт в отчете об изменениях капитала. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией, исключаются пропорционально доле участия Группы в ассоциированной компании.

Доля в прибыли ассоциированных компаний представлена в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на акционеров ассоциированной компании после налогообложения.

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

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

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

Иностранная валюта

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Доходы или расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, соответственно).

Компании группы - пересчет в валюту представления

При консолидации активы и обязательства зарубежных подразделений пересчитываются в рубли Российской Федерации по обменному курсу, действующему на отчетную дату, а статьи отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе таких подразделений пересчитываются по курсу, действовавшему на момент совершения сделок. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете, признается в составе прочего совокупного дохода. При выбытии зарубежного подразделения компонент прочего совокупного дохода, который относится к этому зарубежному подразделению, признается в отчете о прибылях и убытках.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Гудвил, возникающий при приобретении зарубежного подразделения, а также основанные на справедливой стоимости корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, возникающие при приобретении, рассматриваются как активы и обязательства зарубежного подразделения и пересчитываются по курсу на отчетную дату.

Классификация активов и обязательств на оборотные и внеоборотные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные и внеоборотные. Актив является внеоборотным если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение ближайших 12 месяцев после отчетного периода;
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 месяцев после отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются как внеоборотные.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашения в течение 12 месяцев после отчетного периода;
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 месяцев после отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства как долгосрочные.

Отложенные налоговые активы/обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает финансовые активы для торговли, земельные участки, здания и сооружения по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что операция по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства:
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства.

При этом у Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для оценки значительных активов таких, как объекты недвижимости и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также значительных обязательств таких, как условное возмещение, могут привлекаться внешние оценщики.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше

Учет государственной помощи (субсидий)

Средства государственной помощи (субсидии), полученные для покрытия тех или иных расходов, на систематической основе отражаются как доходы в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором отражены соответствующие расходы.

Доход, полученный в виде государственных субсидий, уменьшает соответствующие расходы в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Средства государственной помощи (субсидии), полученные на приобретение активов, уменьшают стоимость приобретаемых активов. Такие субсидии отражаются в качестве дохода ежегодно равными долями в течение предполагаемого срока полезного использования за счет снижения амортизационных отчислений.

Признание выручки

Выручка признается в случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов, скидок или пошлин. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

(а) в отношении товаров:

- компания передала покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары;
- компания больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят в компанию;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, можно надежно оценить.

(б) в отношении услуг:

- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят в компанию;
- стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода может быть надежно оценена;
- затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть надёжно оценены.

Учет долгосрочных контрактов на создание ракетно-космических систем и договоров на оказание услуг по проведению научно-исследовательских, опытно-конструкторских и экспериментальных работ

Выручка по контрактам на создание ракетно-космических систем и договорам на оказание услуг по проведению научно-исследовательских, опытно-конструкторских и экспериментальных работ признается, исходя из стадии завершенности работ на отчетную дату, когда результат может быть надежно оценен.

Стадия завершенности работ определяется как отношение фактически понесенных затрат к плановым затратам по договору, утвержденным в бюджете Корпорации.

В отдельных случаях Группа несет расходы до заключения контракта с заказчиком. При этом, когда Руководство Группы имеет обоснованную уверенность в том, что данные расходы будут возмещены, они отражаются в качестве запасов на отчетную дату.

Если финансовый результат долгосрочного контракта не может быть определен достоверно (например, на ранней стадии контракта или когда этот результат не может быть надежно оценен в ходе завершения контракта), выручка по данному контракту признается только в той степени, в какой понесенные по контракту затраты, с большой вероятностью, будут возмещены («ранняя стадия признания выручки»).

Как только результат по контракту может быть надежно оценен, с этого момента выручка учитывается исходя из стадии завершения работ без пересмотра ранее учтенного дохода и расхода по контракту на ранней стадии. Изменения в норме доходности по контракту отражаются перспективно в текущем отчетном периоде. Долгосрочные контракты регулярно анализируются на предмет возможных потерь и убытков в будущем. Убытки по незавершенным контрактам признаются в том периоде, когда соответствующие убытки идентифицируются, но создаваемый резерв под потери не дисконтируется.

Оказание услуг по санаторно-курортному лечению

Выручка от оказания услуг по санаторно-курортному лечению признается по мере оказания услуг исходя из количества «койко-дней», проведенных каждым клиентом в организациях санаторно-курортного типа.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при доставке товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю. Выручка от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, за вычетом возвратов и компенсаций.

Процентный доход

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

Дивиденды

Доход признается, когда установлено право Группы на получение выплаты.

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.

Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога, включенную в расчет прибыли или убытка за период.

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога на прибыль к уплате (возврату) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период, определенной в соответствии с правилами, установленными налоговыми органами. Текущие налоговые обязательства (активы) за текущий или предыдущий периоды рассчитываются в сумме, ожидаемой к уплате в бюджет (возврату из бюджета) с использованием ставок налогов (и в соответствии с налоговым законодательством), которые были официально приняты или с высокой степенью вероятности ожидаются к принятию на дату отчетности в странах, где Группа получает налогооблагаемый доход.

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоги на прибыль рассчитываются балансовым методом. Данный метод основан на оценке будущих налоговых последствий от временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой оценкой на дату отчетности.

Отложенные налоги признаются по всем временным разницам, за исключением ситуаций, когда отложенные налоги возникают при первоначальном признании гудвилла, либо актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению компаний и которая, в момент ее совершения, не оказывает влияния на прибыль или убыток, отражаемый в финансовой отчетности, или налогооблагаемую прибыль (убыток).

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Актив по отложенному налогу на прибыль отражается лишь при условии, что существует высокая вероятность возникновения налогооблагаемой прибыли, достаточной для реализации временных разниц и переходящих остатков нереализованных налоговых убытков, приводящих к образованию такого актива. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации налогового требования или погашения обязательства, и которые определяются на основе ставок налога на прибыль, введенных или с очень высокой вероятностью ожидаемых к введению на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к разницам, не признаваемым в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Данный отложенный налог отражается в соответствии с лежащими в его основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Основные средства

Машины, оборудование, транспортные средства и инвентарь учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость дополнительно включает в себя стоимость запасных частей, затраты по займам и иные расходы в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации.

Объекты основных, находящиеся в стадии строительства, включаются в отчет о финансовом положении в составе основных средств. До ввода в эксплуатацию амортизация этих объектов не производится.

Земля, здания и сооружения оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации по зданиям и сооружениям и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости на дату окончания отчетного периода. Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение фонда переоценки активов, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает уменьшение стоимости этого же актива, произошедшее вследствие предыдущей переоценки и признанное ранее в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В этом случае увеличение стоимости актива признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Убыток от переоценки признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе фонда переоценки.

Накопленная амортизация на дату переоценки исключается с одновременным уменьшением первоначальной балансовой стоимости актива, и затем чистая сумма дооценивается до переоцененной стоимости актива. При выбытии актива фонд переоценки, относящийся к конкретному продаваемому активу, переносится в нераспределенную прибыль.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

Группы основных средств	Срок полезной службы, лет
Земля	Не амортизируется
Здания	75
Сооружения	6-15
Машины и оборудование	4-18
Транспортные средства	5-10
Прочие основные средства	3-4

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено. Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого отчетного года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

Определение того, является ли соглашение арендой, либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива или активов, и право пользования активом или активами в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если это не указывается в соглашении явно.

Группа в качестве арендатора

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Финансовая аренда капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе линейным методом на протяжении всего срока аренды.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, 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. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы включают в себя:

- самостоятельно созданные нематериальные активы (затраты на исследования и разработки (НИОКР), компьютерные программы и другие нематериальные активы);
- нематериальные активы, которые были приобретены отдельно.

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования нематериальных активов от 3-х до 15 лет.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

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

Прибыль или убыток от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прибыли или убытка в момент прекращения признания данного актива.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Затраты на исследования и разработки (НИОКР)

Затраты на исследования и разработки подразделяются на «Контрактные» и «Инициированные самостоятельно для собственных нужд»:

- Контрактные затраты на исследования и разработки, понесенные в рамках контрактов внешнего финансирования признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере признания выручки по выполненным работам.
- Затраты на исследования и разработки, инициированные самостоятельно для собственных нужд подразделяются на «Стадию исследования» и «Стадию разработки». Затраты на стадии исследования относятся на расходы по мере их возникновения. На стадии исследования Группа не может продемонстрировать наличие нематериального актива, который будет создавать вероятные будущие экономические выгоды. Нематериальный актив на стадии разработки, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:
    - техническую осуществимость создания нематериального актива, так, чтобы он был доступен для использования или продажи;
    - свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его;
    - то, как нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;
    - наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
    - способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки.

Если Группа не может разграничить стадию исследования от стадии разработки, то расходы по такому проекту признаются как расходы, понесенные на стадии исследования, и относятся на расходы по мере их возникновения.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию. Амортизация производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на предмет обесценения.

Патенты и лицензии

Патенты предоставлены сроком до 10-ти лет соответствующим государственным органом с возможностью продления в конце данного срока.

Лицензии на право осуществления определенного вида деятельности выданы государственным органом на срок до 5-ти лет. Лицензии могут быть продлены в конце данного срока, если Группа будет выполнять предварительно установленные условия. Продление лицензий может быть осуществлено за дополнительную плату сопоставимую с расходами на первичное получение лицензии.

Программное обеспечение

В процессе своей деятельности Группа использует специализированное программное обеспечение. Группа оценивает срок службы каждой программы исходя из ожидаемого срока ее полезного использования. Как правило, полезный срок службы программного обеспечения составляет от 2-х до 6-ти лет.

Запасы

В отчетности запасы отражаются по наименьшей из двух величин: суммы фактических затрат на их приобретение или чистой стоимости реализации. Оценка фактических затрат осуществляется по методу средневзвешенной себестоимости. Чистая стоимость реализации рассчитывается как возможная цена продажи за вычетом коммерческих затрат.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

В Российской Федерации налог на добавленную стоимость (далее — НДС) по ставке 18% уплачивается с разницы между суммой НДС, исчисленной при реализации товаров (работ, услуг), и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг). Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется на наиболее раннюю из дат: дата отгрузки товаров (работ, услуг) либо дата оплаты или частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

Суммы входного НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) предъявляются к вычету по мере принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг) при соблюдении других обязательных условий для вычетов НДС, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

Экспорт товаров и оказание ряда услуг в отношении экспортируемых товаров облагается по ставке 0%, обоснованность применения которой подтверждается по мере предоставления в налоговые органы всех необходимых документов, предусмотренных действующим налоговым законодательством. Суммы входного НДС, относящегося к операциям, подлежащим обложению по ставке НДС 0%, принимается к вычету. Реализация ряда товаров (работ, услуг) не подлежит обложению НДС (освобождается от обложения НДС).

Суммы входного НДС, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг), относящиеся к необлагаемым НДС операциям, в целом не принимаются к вычету и включаются в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг). Суммы входного НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), подлежащие вычету, а также суммы переплаты по НДС (НДС к возмещению) отражаются в консолидированном бухгалтерском балансе в составе оборотных активов, при этом суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств. В составе прочих внеоборотных активов отражается НДС, относящийся к объектам незавершенного строительства, возмещение которого ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы выданные и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения и финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

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

Финансовые активы Группы включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению, а также котируемые и некотируемые финансовые инструменты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования согласно МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения справедливой стоимости признаются в составе затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Финансовые активы, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Группа анализирует финансовые активы, предназначенные для торговли, отличные от производных инструментов, на предмет уместности допущения о наличии намерения их продажи в ближайшем будущем. Если в редких случаях Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация таких активов в категории займов и дебиторской задолженности, инструментов, имеющихся в наличии для продажи, или финансовых инструментов, удерживаемых до погашения, зависит от характера актива.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

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

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы признаются в составе прочего операционного дохода, либо до момента, когда инвестиция считается обесцененной, в который накопленные расходы реклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве затрат по финансированию.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Проценты, полученные в период удержания финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в качестве процентных доходов по методу эффективной процентной ставки. Группа оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если в редких случаях Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными финансовыми активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа может принять решение о переклассификации таких финансовых активов.

Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовые активы удовлетворяют определению займов и дебиторской задолженности, и при этом Группа имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения.

Переклассификация в категорию инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения. В случае финансовых активов, переклассифицированных из состава категории «имеющиеся в наличии для продажи», справедливая стоимость на дату переклассификации становится новой амортизируемой стоимостью, а связанные с ними доходы или расходы, ранее признанные в составе капитала, амортизируются в составе прибыли или убытка на протяжении оставшегося срока инвестиций с применением эффективной процентной ставки. Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и ожидаемыми денежными потоками также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии устанавливается, что актив обесценился, сумма, отраженная в капитале, переклассифицируется в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания

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

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

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Обесценение финансовых активов

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

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости

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

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

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения.

Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе.

Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Обесценение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи

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

В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» оценивается в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» - в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости.

При наличии свидетельств обесценения, сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в отчете о прибылях и убытках убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через отчет о прибылях и убытках, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или кредиты и заимствования. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские овердрафты, кредиты и займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Кредиты и займы

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

Прекращение признания

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

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда:

- когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм;
- когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке. Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

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

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, - это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие и ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

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

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категории расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

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

Гудвил тестируется на обесценение 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 суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы таких единиц), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше ее балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

Нематериальные активы и основные средства тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на отчетную дату на уровне единицы, генерирующей денежные средства, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее. Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные компанией (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе не признаются доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы. Разница между балансовой стоимостью и суммой вознаграждения (в случае повторного выпуска) признается в составе эмиссионного дохода. Права голоса, относящиеся к собственным выкупленным акциям, аннулируются, и такие акции не участвуют в распределении дивидендов.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, и существует достаточная вероятность того, что произойдет отток средств для погашения такого обязательства, при этом может быть произведена достоверная оценка этого обязательства. Если влияние временной стоимости денег является значительным, резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования увеличение оценочного обязательства, происходящее в связи с течением времени, признается как финансовые расходы.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в финансовой отчетности. Данные о таких обязательствах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности за исключением случаев, когда вероятность уменьшения экономических выгод в будущем невелика. Условные активы не отражаются в финансовой отчетности. В случае если существует значительная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Пенсионные планы

Пенсионные планы с установленными выплатами

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Группы. Затраты на пенсионное обеспечение отражаются по методу прогнозируемой условной единицы. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в качестве резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности в составе расходов на оплату труда таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока работы сотрудников. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств.

Актуарные прибыли и убытки в отношении активов и обязательств, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных допущений, отражаются в составе прочего совокупного дохода в том периоде в котором они возникают.

Стоимость прошлых услуг немедленно признается в составе прибылей и убытков в тот момент, когда они возникают за период, в котором пенсионный план изменялся.

Государственное пенсионное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством Группа обязана производить фиксированные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации, контроль за которыми осуществляется в рамках системы социального обеспечения РФ (схемы с фиксированным размером взносов, финансируемой на основе текущих пенсионных отчислений работодателей). Единственное обязательство Группы заключается в выплате взносов добавить по мере наступления установленных сроков выплат. После внесения указанных взносов Группа не обязана выплачивать и не гарантирует никаких будущих выплат своим работникам, работающим в России. Отчисления Группы в Пенсионный фонд РФ по схемам с фиксированным размером взносов относятся на финансовый результат периода, к которому они относятся.

Прекращаемая деятельность

Группа классифицирует активы и обязательства непосредственно связанные с выбывающей единицей генерирующей денежные средства как прекращаемую деятельность, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, начиная с момента, когда возникновение денежных потоков от ЕГДС ожидается в основном от продажи активов, а не от продолжающегося использования.

Активы и обязательства непосредственные связанные с прекращаемой деятельностью, классифицированные, оцениваются по наименьшему из двух значений - балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на распределение. Затраты на распределение являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к распределению, и не включают в себя затраты на финансирование и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации ЕГДС в качестве прекращаемой деятельности считается соблюденным лишь в том случае, если ЕГДС готова для немедленной продажи в ее текущем состоянии исключительно на условиях обычных и общепринятых при такой продаже и продажа должна быть высоковероятной.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Применение новых и/или пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности и разъяснения к ним

Продажа имеет высокую вероятность, когда руководство Группы приняло на себя обязанность по реализации плана по продаже ЕГДС и предпринимает активные меры по поиску покупателя и выполнению плана. Кроме того, активно ведутся действия по продаже ЕГДС по цене, которая является обоснованной в сравнении с ее текущей справедливой стоимостью. Кроме того, должно быть ожидание, что данная продажа будет удовлетворять критериям признания в качестве законченной продажи в течение одного года с даты классификации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве прекращаемой деятельности, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчете о финансовом положении. Основные средства и нематериальные активы после классификации в составе активов по прекращаемой деятельности не подлежат амортизации.

Прекращаемая деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращаемой деятельности.

Раскрытие дополнительной информации представлено в Примечании 6. Все прочие примечания к финансовой отчетности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

Сегментная отчетность

Операционный сегмент – это компонент предприятия:

- который задействован в деятельности, от которой оно может генерировать доходы и нести расходы, (включая доходы и расходы, связанные с операциями с другими компонентами того же предприятия),
- операционные результаты которого регулярно рассматриваются руководителем предприятия, отвечающим за операционные решения, чтобы принять решения о ресурсах, которые должны быть распределены на сегмент, и оценить результаты его деятельности, и
- в отношении которого имеется дискретная финансовая информация.

Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются Советом директоров ПАО «РКК «Энергия» с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые Совету директоров, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на разумной основе.

Прибыль на акцию

Группа представляет информацию о базовой прибыли на акцию по своим обыкновенным акциям. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибылей и убытков, приходящихся на держателей обыкновенных акций Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, выпущенных в обращение в течение периода, скорректированное на собственные акции, удерживаемые Группой.

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

Ниже представлены стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации финансовой отчетности Компании. Компания планирует применить эти стандарты после их вступления в силу.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО опубликовал окончательную версию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая включает в себя все этапы проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, а также учета обесценения и хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, однако предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих версий МСФО (IFRS) 9 (от 2009, 2010 и 2013 годов) допускается, если дата их первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 года. Применение МСФО (IFRS) 9 не окажет существенного влияния на классификацию и оценку финансовых активов и обязательств Компании.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15, опубликованный в мае 2014 года, устанавливает новую пятиступенчатую модель учета выручки по договорам с покупателями. Признание выручки по договорам аренды, попадающим в сферу применения МСФО (IAS) 17 «Аренда», и договорам страхования, попадающим в сферу применения МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», а также выручки, возникающей в связи с наличием финансовых инструментов и прочих договорных прав и обязательств, попадающих в сферу применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (или, в случае досрочного применения, МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»), не входит в сферу применения МСФО (IFRS) 15 и регулируется соответствующими стандартами.

Согласно МСФО (IFRS) 15, выручка признается в сумме возмещения, право на которое компания ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Принципы МСФО (IFRS) 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки.

Новый стандарт обязателен к применению для всех компаний и заменяет собой все текущие требования МСФО по признанию выручки. Данный стандарт применяется ретроспективно, либо в полном объеме, либо с использованием упрощений практического характера, в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящий момент Компания оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить его на дату вступления в силу.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным к применению стандартом, позволяющим компании, деятельность которой подлежит тарифному регулированию, при первом применении МСФО продолжить учет остатков по счету отложенных тарифных разниц в соответствии со своей действующей учетной политикой при условии внесения в нее ограниченных изменений. Этот стандарт к Компании не применим.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 – Совместная деятельность: учет приобретений долей участия

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы при приобретении доли участия в совместной операции, которая представляет собой бизнес, компания применяла соответствующие требования МСФО (IFRS) 3, предусмотренные для учета объединений бизнеса. Поправки также уточняют, что доля участия, ранее имевшаяся в совместной операции, не переоценивается при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции при сохранении совместного контроля. Кроме того, в МСФО (IFRS)11 добавлено положение об исключении из сферы применения, которое уточняет, что поправки не применяются в случаях, когда стороны, осуществляющие совместный контроль, включая отчитывающееся предприятие, находятся под общим контролем одной стороны, обладающей конечным контролем.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения любых дополнительных долей в той же самой совместной операции, и вступают в силу перспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Досрочное применение допускается. Ожидается, что эти поправки не окажут какого-либо влияния на Компанию.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – Разъяснение допустимых методов амортизации

Поправки разъясняют один из принципов МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, который заключается в том, что выручка отражает экономические выгоды, генерируемые в результате деятельности, в которой используется актив, а не экономические выгоды, потребляемые в процессе использования актива. Как следствие, метод амортизации, основанный на выручке, не может быть использован для амортизации основных средств, и лишь в крайне редких случаях может применяться для амортизации нематериальных активов. Поправки вступают в силу перспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут какого-либо влияния на Компанию, так как Компания не использует методов, основанных на выручке, для амортизации внеоборотных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»: плодоносящие растения

Поправки изменяют требования к учету биологических активов, отвечающих определению плодоносящих растений. В соответствии с поправками, биологические активы, отвечающие определению плодоносящих растений, исключаются из сферы применения МСФО (IAS) 41. Вместо этого к ним будет применяться МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодоносящие растения должны учитываться в соответствии с МСФО (IAS) 16 по накопленным затратам (до созревания) и с использованием модели учета по фактическим затратам либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки указывают, что продукция, вызревающая на плодоносящих растениях остается в сфере применения МСФО (IAS) 41 и учитывается по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» применяется к государственным субсидиям, относящимся к плодоносящим растениям. Поправки вступают в силу ретроспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут какого-либо влияния на Компанию, так как у Компании нет плодоносящих растений.

Поправки к МСФО (IAS) 27 – Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности

Поправки позволят компаниям использовать в отдельной финансовой отчетности метод долевого участия для отражения инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании. Компании, уже применяющие МСФО и решившие перейти на использование метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности, должны будут сделать это ретроспективно. Компании, впервые применяющие МСФО и выбирающие метод долевого участия для использования в отдельной финансовой отчетности, должны будут применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут какого-либо влияния на Компанию, так как у Компании нет дочерних компаний, совместных предприятий и ассоциированных компаний.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием

Поправки устраняют известное несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в отношении потери контроля над дочерней компанией, которая передается ассоциированной компании или совместному предприятию в качестве взноса в капитал. Поправки разъясняют, что доход или убыток, возникающий в результате продажи или передачи инвестором активов, представляющих собой бизнес в соответствии с определением в МСФО (IFRS) 3, в пользу его ассоциированной компании или совместного предприятия, должен отражаться в полном объеме. Поправки должны применяться на перспективной основе к операциям, которые произойдут в годовых периодах, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут какого-либо влияния на Компанию.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 – Инициатива в сфере раскрытия информации

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- Требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- Отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- У организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- Доля ПСД зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что эти поправки не окажут какого-либо влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 – Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации

Поправки регулируют вопросы, возникшие при применении инвестиционными организациями исключения, предусмотренного МСФО (IFRS) 10. Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется к материнской компании, являющейся дочерней компанией инвестиционной организации, если эта инвестиционная организация оценивает все свои дочерние компании по справедливой стоимости.

Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя компания инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации услуги вспомогательного характера. Все прочие дочерние компании инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 разрешают инвестору, применяющему метод долевого участия, сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированным или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным дочерним компаниям. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, и должны применяться на ретроспективной основе. Допускается досрочное применение. Ожидается, что эти поправки не окажут какого-либо влияния на Компанию.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данные улучшения вступают в силу 1 января 2016 года или после этой даты и, как ожидается, не окажут существенного влияния на Компанию. Они включают следующие изменения:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» – изменение метода выбытия

Выбытие активов (или группы активов) обычно происходит путем продажи либо распределения в пользу собственников. Поправка к МСФО (IFRS) 5 разъясняет, что замена одного из этих методов другим считается не новым планом выбытия, а продолжением первоначального плана. Таким образом, требования МСФО (IFRS) 5 применяются непрерывно. Поправка также разъясняет, что изменение метода выбытия не приводит к изменению даты классификации. Данная поправка должна применяться перспективно в отношении изменений метода выбытия, которые будут происходить в годовых периодах, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – договоры на обслуживание

МСФО (IFRS) 7 требует от компании раскрывать информацию о любом продолжающемся участии в переданном активе, признание которого было прекращено в целом. Совету по МСФО был задан вопрос, представляют ли собой договоры на обслуживание продолжающееся участие для целей применения требований о раскрытии такой информации. Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий комиссионное вознаграждение, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Компания должна оценить характер такого соглашения и комиссионного вознаграждения в соответствии с предлагаемым в пунктах B30 и 42C МСФО (IFRS) 7 руководством по оценке продолжающегося участия, чтобы определить, является ли раскрытие информации необходимым. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поправка должна применяться таким образом, чтобы оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, проводилась на ретроспективной основе. При этом компания не обязана раскрывать требуемую информацию в отношении какого-либо периода, предшествовавшего тому, в котором компания впервые применила данную поправку.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – применимость требований о раскрытии информации о взаимозачете к сокращенной промежуточной финансовой отчетности

В декабре 2011 года в МСФО (IFRS) 7 была внесена поправка, представляющая собой руководство по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств. В разделе «Дата вступления в силу и переход к новому порядку учета» МСФО (IFRS) 7 указывается, что «Компания должна применять данные поправки для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, и для промежуточных периодов в рамках таких годовых периодов». Однако в стандарте, содержащем требования к раскрытию информации за промежуточные периоды (МСФО (IAS) 34), отсутствует такое требование. Как следствие, непонятно, должна ли соответствующая информация раскрываться в сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

Поправка исключает фразу «и для промежуточных периодов в рамках таких годовых периодов» разъясняя, что в сокращенной промежуточной финансовой отчетности эту информацию раскрывать не требуется. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, и должна применяться на ретроспективной основе. Допускается досрочное применение.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» – ставка дисконтирования для регионального рынка

Поправка к МСФО (IAS) 19 разъясняет, что оценка степени развитости рынка высококачественных корпоративных облигаций производится исходя из валюты, в которой выражено обязательство, а не страны, к которой такое обязательство относится. В случае если развитый рынок высококачественных корпоративных облигаций в соответствующей валюте отсутствует, должна использоваться ставка доходности государственных облигаций. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» – включение информации «в какой-либо другой раздел промежуточного финансового отчета»

Поправка устанавливает, что требуемая информация за промежуточный период должна быть либо раскрыта в промежуточной финансовой отчетности, либо включена в нее посредством перекрестной ссылки на какой-либо другой раздел промежуточного финансового отчета (например, комментарий руководства или отчет о рисках), в котором она фактически представлена. Совет по МСФО указал, что прочая информация в составе промежуточного финансового отчета должна быть доступна пользователям на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Если пользователи не имеют такого доступа к прочей информации, промежуточный финансовый отчет считается неполным. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, и должна применяться на ретроспективной основе. Допускается досрочное применение.

4. Исправление ошибки

Пересмотр обязательств по пенсионным планам

ПАО «РКК «Энергия» и ее дочерняя компания ЗАО «ЗЭМ» РКК «Энергия» имеют пенсионные планы с установленными выплатами. В рамках данных договоров у компаний на отчетную дату возникают обязательства перед работниками в момент их увольнения на пенсию профинансировать пожизненную выплату негосударственной пенсии. Однако Группа не отражала в финансовой отчетности данные обязательства. В результате обязательства и расходы были занижены.

В 2015 году Группа проанализировала условия пенсионных планов и выявила ошибку. Ошибка была исправлена путем пересчета соответствующих статей финансовой отчетности за предыдущие отчетные периоды. В 2014 году были восстановлены расходы на выплаты пенсионному фонду, отраженные в РСБУ в сумме 355 422 тыс. руб. из себестоимости и 165 394 тыс. руб. из административных расходов. Затем в соответствии с требованиями МСФО отражены расходы: в себестоимости 62 252 тыс. руб., в административных расходах 29 271 тыс. руб., в финансовых расходах 363 078 тыс. руб. Так же в прочем совокупном доходе отражены актуарные прибыли в сумме 921 837 тыс. руб.

Влияние ошибки на собственный капитал представлено ниже:

	31.12.2014	01.01.2014
Обязательства по пенсионным планам с установленными взносами	3 666 792	4 654 846
Итого долгосрочные обязательства	**3 666 792**	**4 654 846**
Чистое влияние на собственный капитал	**3 666 792**	**4 654 846**

Влияние ошибки на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе представлено ниже:

	2014
Себестоимость продаж	293 171
Административные расходы	136 123
Финансовые расходы	(363 078)
Чистое влияние на прибыль за год	**66 216**
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	
Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налога)	
Актуарные прибыли, от переоценки пенсионных планов с установленными выплатами	921 837
Чистое влияние на прочий совокупный доход за год	**921 837**
Чистое влияние на совокупный доход за год	**988 053**

Влияние ошибки на базовую прибыль на акцию представлено ниже:

	2014
Чистая прибыль после налога, относящаяся к	
акционерам компании	74,208
неконтролируемой доле	-
Совокупный доход за год, относящийся к	
акционерам компании	1 107,304
неконтролируемой доле	-

Изменения, внесенные в отчетность в связи с данной ошибкой, не оказали влияния на денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

4. Исправление ошибки

Реклассификация статьей собственного капитала

Резерв переоценки в сумме корректировки первоначальной стоимости земельных участков на дату первого применения в сумме 4 908 147 тыс. руб. реклассифицирован из статьи «Резерв переоценки внеоборотных активов» в состав статьи «Нераспределенная прибыль/(убыток)».

Изменения, внесенные в отчетность в связи с данной реклассификацией, не оказали влияния ни на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, ни на денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Реклассификация статьей отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

В 2014 году ПАО «РКК «Энергия» осуществляла реализацию жилой недвижимости. Финансовый результат от продажи в размере 357 407 тыс. руб. был отражен в составе статьи «Доходы от прочих операций». В результате показатели выручки от продаж и себестоимости были занижены.

В 2015 году Группа пересмотрела порядок отражения выручки от продажи жилой недвижимости. Ошибка была исправлена путем пересчета соответствующих статей финансовой отчетности за предыдущие отчетные периоды.

Влияние реклассификации на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе представлено ниже:

	2014
Выручка от продаж	1 669 714
Себестоимость продаж	(1 312 307)
Доход от прочих операций	(357 407)
Чистое влияние на прибыль за год	-

Изменения, внесенные в отчетность в связи с данной реклассификацией, не оказали влияния ни на прочий совокупный доход, ни на денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Реклассификация статьей краткосрочных обязательств

Сумма начисленного обязательства на 31 декабря 2014 года в размере 254 075 тыс. руб. (01.01.2014: 145 234 тыс. руб.) была реклассифицирована из статьи «Резерв и оценочные обязательства» в состав статьи «Кредиторская и прочая задолженность».

Изменения, внесенные в отчетность в связи с данной реклассификацией, не оказали влияния ни на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, ни на денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

5. Дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность и неконтролирующая доля участия

Основные дочерние компании, включенные в данную консолидированную отчетность, представлены в таблице ниже:

Название компании	**Вид деятельности**	**Страна регист-рации**	**Доля владения (%)**	
			31.12.2015	**31.12.2014**
ЗАО «ЗЭМ» РКК «Энергия»	Производство транспортных и грузовых космических кораблей	РФ	100	100
ЗАО «РТЦ Энергия – РиТМ»	Услуги по ремонту и модернизации оборудования	РФ	75	75
ЗАО «ВКБ РКК «Энергия»	НИОКР по созданию ракетно-космических систем	РФ	100	100
ЗАО ПО «Космос»	Авиационные перевозки	РФ	100	100

5. Дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность и неконтролирующая доля участия (продолжение)

Название компании	Вид деятельности	Страна регистрации	Доля владения (%)	
			31.12.2015	31.12.2014
ПАО ИК "Развитие"	Организация привлечения внешнего финансирования. Держатель акций ПАО РКК «Энергия»	РФ	100	100
ООО «РКК Энергия-Финанс»	Организация привлечения внешнего финансирования, участник организованного рынка ценных бумаг	РФ	100	100
АО «Тепло РКК «Энергия»	Производство и передача энергоносителей (э/э, пар, вода).	РФ	100	100
ООО «ОИМЭ»	Поставка протезно-ортопедических изделий	РФ	100	100
ООО «ИПРОВЭН»	НИОКР по созданию ракетно-космических систем	РФ	-	51
ЗАО «Энергия-Телеком»	Услуги в области спутниковой электросвязи	РФ	50,1	50,1
ЗАО «Станколизинг»	Услуги лизинга	РФ	-	74
ЗАО «БЕЛРОССАТ»	НИОКР в области естественных и технических наук	Республика Беларусь	70	70
ООО «ИТЦ РКК Энергия»	НИОКР в области естественных и технических наук	РФ	100	100
ООО «Энергия-Оверсиз»	Держатель инвестиций в проект "Морской старт"	РФ	99,5	99,5
ООО «Энергия-Лоджистикс»	Организация поставок комплектующих (проект "Морской старт")	РФ	100	100
Energia Logistics Ltd	Организация поставок комплектующих (проект "Морской старт")	США	99,5	99,5
Sea Launch AG	Интеграция проекта коммерческих запусков спутников с морской платформы (проект "Морской старт")	Швейцария	99,35	95,35
Sea Launch S.a.r.l.	Управляющая компания, связанная с коммерческими запусками спутников с морской платформы (проект "Морской старт")	Люксембург	95,35	95,35
Platform Company, LDS	Компания-держатель пусковой платформы (проект "Морской старт")	Каймановы острова	95,35	95,35
Sea Launch ACS Ltd	Компания-держатель судна (проект "Морской старт")	Остров Мэн	95,35	95,35
Energia Finance AG	Привлечение внешнего финансирования	Швейцария	100	-

5. Дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность и неконтролирующая доля участия (продолжение)

Доля участия Группы в капиталах ассоциированных компаний на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года представлена в таблице ниже:

Название компании	Страна регистрации	Доля владения (%)	
		31.12.2015г.	31.12.2014г.
ЗАО «Энергия Доместик Аплайнсиз»	РФ	49,00	49,00
ЗАО «ИПЛАНА»	РФ	20,00	20,00
ОАО Консорциум «Космическая регата»	РФ	30,00	30,00
ОАО «НПК «РЕКОД»	РФ	26,57	26,57
ООО НПФ «ЭНЕРГИЯ-СЕРВИС»	РФ	-	24,00
ООО «Энергия Спутниковые Технологии»	РФ	51,00	51,00

Уставом компании ООО «Энергия Спутниковые Технологии» предусмотрено принятие всех решений в отношении общества 100% голосов, соответственно Группа оказывает лишь существенное влияние на деятельность компании.

Неконтролирующие доли участия, значительные для Группы

Сводная финансовая информация по дочерним предприятиям Группы с существенной неконтролирующей долей участия (до исключения сделок внутри Группы) приведена ниже:

Компания Группы	Страна регистрации	Неконтролирующая доля участия	
		31 декабря 2015г.	31 декабря 2014г.
Sea Launch S.a.r.l.	Люксембург	4,665%	4,665%
ЗАО "Энергия-Телеком"	Россия	49,90%	49,90%
ЗАО "Станколизинг"	Россия	--	26%
Прочие компании	Россия	от 0,5% до 49%	от 0,5% до 49%

Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующие доли участия, представлены ниже:

	31 декабря 2015г.	31 декабря 2014г.
Sea Launch S.a.r.l.	(203 485)	(119 426)
ЗАО "Энергия-Телеком"	307 912	139 742
ЗАО "Станколизинг"	-	168 063
Прочие компании	(10 388)	(6 343)
	94 040	182 036

В 2015 году Группа продала свою долю участия в ЗАО "Станколизинг" третьим лицам.

Прибыли /(убытки), приходящиеся на неконтролирующие доли участия, представлены ниже:

	2015 г.	2014 г.
Sea Launch S.a.r.l.	(84 059)	(89 516)
ЗАО "Энергия-Телеком"	168 170	137 217
ЗАО "Станколизинг"	(163 114)	2 778
Прочие компании	(5 161)	(10 850)
	(84 163)	**39 629**

5. Дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность и неконтролирующая доля участия (продолжение)

Сокращенный отчет о финансовом положении представлен ниже:

	31 декабря 2015 г.			
	Sea Launch S.a.r.l.	**ЗАО "Энергия-Телеком"**	**Прочие компании**	**ИТОГО**
Внеоборотные активы	5 094 964	3 404	453 032	**5 551 400**
Оборотные активы	1 998 966	629 607	127 123	**2 755 696**
Итого активы	**7 093 930**	**633 012**	**580 155**	**8 307 096**
Долгосрочные обязательства	21 666	-	-	**21 666**
Краткосрочные обязательства	11 448 278	15 953	2 500 334	**13 964 564**
Итого обязательства	**11 469 944**	**15 953**	**2 500 334**	**13 986 231**
ИТОГО КАПИТАЛ	**(4 376 014)**	**617 059**	**(1 920 180)**	**(5 679 135)**
приходящийся на:				
Акционеров	(4 172 529)	309 146	(1 909 792)	**(5 773 175)**
Неконтролирующую долю участия	(203 485)	307 912	(10 388)	**94 040**

	31 декабря 2014 г.				
	Sea Launch S.a.r.l.	**ЗАО "Энергия-Телеком"**	**ЗАО "Станко-лизинг"**	**Прочие компании**	**ИТОГО**
Внеоборотные активы	4 813 822	1 503	1 222 284	215 786	**6 253 395**
Оборотные активы	1 886 190	446 765	81 546	5 215	**2 419 716**
	6 700 012	**448 268**	**1 303 830**	**221 001**	**8 673 111**
Долгосрочные обязательства	67 387	-	206 617	-	**274 004**
Краткосрочные обязательства	9 200 966	168 521	445 775	436 351	**10 251 613**
	9 268 353	**168 521**	**652 392**	**436 351**	**10 525 617**
ИТОГО КАПИТАЛ	**(2 568 341)**	**279 747**	**651 438**	**(215 350)**	**(1 852 506)**
приходящийся на:					
Акционеров	(2 448 915)	140 005	483 375	(209 007)	**(2 034 542)**
Неконтролирующую долю участия	(119 426)	139 742	168 063	(6 343)	**182 035**

5. Дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность и неконтролирующая доля участия (продолжение)

Сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе представлен ниже:

	2015 г.				
	Sea Launch S.a.r.l.	**ЗАО "Энергия-Телеком"**	**ЗАО "Станко-лизинг"**	**Прочие компании**	**ИТОГО**
Выручка	12 681	-	27 941	-	**40 622**
Себестоимость продаж	(572 764)	(558 517)	(254 073)	(22 363)	**(1 407 717)**
Валовая прибыль	**(560 083)**	**(558 517)**	**(226 133)**	**(22 363)**	**(1 367 096)**
Чистая прибыль /(убыток) после налога на прибыль	**(1 807 716)**	**337 015**	**(627 361)**	**(22 363)**	**(2 120 425)**
Итого совокупный доход /(убыток)за год,	**(1 807 716)**	**337 015**	**(627 361)**	**(22 363)**	**(2 120 425)**
приходящийся на:					-
Акционеров	(1 723 657)	168 844	(464 247)	(17 202)	**(2 036 262)**
Неконтролирующую долю участия	(84 059)	168 170	(163 114)	(5 161)	**(84 163)**

	2014г.				
	Sea Launch S.a.r.l.	**ЗАО "Энергия-Телеком"**	**ЗАО "Станко-лизинг"**	**Прочие компании**	**ИТОГО**
Выручка	3 281 210	656 654	151 440	-	**4 089 303**
Себестоимость продаж	(3 008 054)	(492 727)	(402 257)	(47 036)	**(3 950 074)**
Валовая прибыль	**273 156**	**163 927**	**(250 817)**	**(47 036)**	**139 229**
Чистая прибыль /(убыток) после налога на прибыль	**(2 106 258)**	**274 983**	**10 685**	**(47 036)**	**(1 867 627)**
Итого совокупный доход /(убыток)за год,	**(2 106 258)**	**274 983**	**10 685**	**(47 036)**	**(1 867 627)**
приходящийся на:					-
Акционеров	(2 016 742)	137 766	7 907	(36 182)	**(1 907 251)**
Неконтролирующую долю участия	(89 516)	137 217	2 778	(10 855)	**39 624**

Убыток в сумме 627 361 тыс. руб. по ЗАО "Станколизинг" сформирован в 2015 году за счет внутригрупповых операций по передаче основных средств в ЗАО «ЗЭМ» РКК «Энергия» и ПАО «РКК «Энергия».

5. Дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность и неконтролирующая доля участия (продолжение)

Сокращенный отчет о движении денежных средств представлен ниже:

	2015 г.				
	Sea Launch S.a.r.l.	**ЗАО "Энергия-Телеком"**	**ЗАО "Станко-лизинг"**	**Прочие компании**	**ИТОГО**
Операционная деятельность	136 145	40 766	(10)	13 767	190 668
Инвестиционная деятельность	-	-	-	-	-
Финансовая деятельность	(120 436)	-	-	3 261	(117 175)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	**(244 551)**	**40 766**	**(10)**	**17 027**	**(186 768)**

	2014 г.				
	Sea Launch S.a.r.l.	**ЗАО "Энергия-Телеком"**	**ЗАО "Станко-лизинг"**	**Прочие компании**	**ИТОГО**
Операционная деятельность	(397 194)	425 716	(347 611)	1 158	**(317 932)**
Инвестиционная деятельность	-	(20 363)	-	-	**(20 363)**
Финансовая деятельность	371 399	-	333 432	-	**704 831**
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	**(25 805)**	**405 352**	**(14 179)**	**1 158**	**366 526**

Выбытие дочерних компаний

В 2015 году доля участия Группы в ЗАО "Станколизинг" (74%) была проданы третьим лицам. Также в 2015 году Группа вышла из состава участников "ООО «ИПРОВЭН" (51%).

Справедливая стоимость доли в ЗАО «Станколизинг», принадлежащей Группе, была оценены по справедливой стоимости, которая составила 2 700 тыс. руб. Оценка проводилась независимым оценщиком.

Структура активов и обязательств ЗАО "Станколизинг" и ООО "Ипровэн" на дату потери контроля представлены в таблице:

5. Дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность и неконтролирующая доля участия (продолжение)

	Станколизинг	ИПРОВЭН	ИТОГО
Активы			
Основные средства	5 565	174	5 739
Нематериальные активы	-	27	27
Отложенные налоговые активы	50 223	235	50 458
Внеоборотны финансовые активы	36 450	-	36 450
Запасы	-	1 754	1 754
Авансы выданные	243	102	345
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 826	1 167	20 993
НДС к возмещению	1 837	515	2 352
Краткосрочные финансовые активы	34 925	-	34 925
Денежные средства и их эквиваленты	25	1 615	1 640
Прочие оборотные активы	1 826	47	1 873
Итого активы	**150 920**	**5 636**	**156 556**
Обязательства			
Кредиты и займы долгосрочные	41 543	-	41 543
Отложенные налоговые обязательства	2 832	3	2 835
Кредиторская и прочая задолженность краткосрочная	49 067	513	49 580
Авансы полученные	15 333	3 470	18 803
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным кредитам и займам	29 067	-	29 067
Резервы и оценочные обязательства	-	726	726
Текущие обязательства по налогу на прибыль	-	42	42
Итого обязательства	**137 842**	**4 754**	**142 596**
Итого чистые активы	**13 078**	**882**	**13 960**
Доля участия относящаяся к:			
Группе	74,0%	51,0%	-
Неконтролирующим акционерам	26,0%	49,0%	-
Чистые активы, относящиеся к:			
Группе	9 678	450	10 128
Неконтролирующим акционерам	3 400	432	3 832
Средства, полученные Группой от продажи доли	2 700	3 057	5 757
Прибыль/(Убыток) от продажи долей в дочерних компаниях	**(6 978)**	**2 607**	**(4 371)**

6. Прекращаемая деятельность

В 2015 году Группа объявила о решении Совета директоров о продаже дочерней компании ЗАО ПО «Космос» (сегмент «Авиаперевозки»). Кроме того, в 2015 году принято решение о поиске возможных инвесторов для сегмента «Морской старт», в том числе с возможностью его продажи.

Указанные выше дочерние компании были классифицированы как прекращаемая деятельность.

После классификации ЗАО ПО «Космос" и компаний сегмента «Морской старт» в качестве прекращаемой деятельности сегменты "Авиаперевозки" и «Морской старт» больше не представляются в примечании о сегментах.

Результаты деятельности ЗАО ПО «Космос" и компаний сегмента «Морской старт» за 2015 год представлены ниже:

			2015 г.
	Морской старт	**ПО Космос**	**ИТОГО**
Выручка от прекращаемой деятельности	25 916	243 602	**269 518**
Себестоимость продаж от прекращаемой деятельности	(585 025)	(376 984)	**(962 009)**
	(559 109)	**(133 382)**	**(692 491)**
Управленческие расходы по прекращаемой деятельности	(771 378)	(86 984)	(858 362)
Прочие расходы по прекращаемой деятельности	(7 402 340)	(3 690)	(7 406 030)
Доход/(Расходы) от финансовой деятельности	1 573 898	(615)	1 573 282
Убыток от обесценения, признанный в результате переоценки активов	(406 784)	(74 645)	(481 429)
Убыток до налогообложения от прекращаемой деятельности	**(7 565 713)**	**(299 316)**	**(7 865 030)**
Текущий налог на прибыль	7 100	-	**7 100**
Доход по отложенному налогу на прибыль	10 655	16 654	**27 309**
Налог на прибыль	**17 755**	**16 654**	**34 409**
Чистый убыток от прекращаемой деятельности	**(7 547 958)**	**(282 662)**	**(7 830 621)**

6. Прекращаемая деятельность (продолжение)

Результаты деятельности ЗАО "ПО Космос" и компаний сегмента «Морской старт» за 2014 год представлены ниже:

	2014 г.		
	Морской старт	**ПО Космос**	**ИТОГО**
Выручка от прекращаемой деятельности	3 281 210	459 877	**3 741 087**
Себестоимость продаж от прекращаемой деятельности	(3 008 054)	(675 570)	**(3 683 624)**
	273 156	**(215 693)**	**57 463**
Управленческие расходы по прекращаемой деятельности	(947 252)	(68 884)	**(1 016 136)**
Расходы на продажу по прекращаемой деятельности	(32 548)	-	**(32 548)**
Прочие расходы по прекращаемой деятельности	(4 140 473)	(67 487)	**(4 207 960)**
Доход/(Расходы) от финансовой деятельности	278 210	(6 924)	**271 286**
Убыток от обесценения, признанный в результате переоценки активов	-	-	-
Убыток до налогообложения от прекращаемой деятельности	**(4 568 907)**	**(358 988)**	**(4 927 895)**
Текущий налог на прибыль	(703)	-	**(703)**
Доход по отложенному налогу на прибыль	620 424	36 359	**656 783**
Налог на прибыль	**619 721**	**36 359**	**656 080**
Чистый убыток от прекращаемой деятельности	**(3 949 186)**	**(322 629)**	**(4 271 815)**

6. Прекращаемая деятельность (продолжение)

Активы и обязательства ЗАО "ПО Космос" и компаний сегмента «Морской старт», классифицированные как активы и обязательства от прекращающейся деятельности на 31 декабря 2015 года, представлены ниже:

			31.12.2015
	Морской старт	**ПО Космос**	**ИТОГО**
Активы			
Основные средства	5 046 201	917 245	**5 963 446**
Нематериальные активы	-	427	**427**
Отложенные налоговые активы	307 932	8 207	**316 139**
Запасы	910 028	3 055	**913 083**
Авансы выданные	172 997	8 326	**181 323**
Торговая и прочая дебиторская задолженность	40 963	17 354	**58 317**
НДС к возмещению	-	-	**-**
Денежные средства и их эквиваленты	460 093	6 199	**466 292**
Прочие оборотные активы	4 773	5 956	**10 729**
Итого активы	**6 942 987**	**966 769**	**7 909 756**
Обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	(31 110)	-	**(31 110)**
Кредиторская и прочая задолженность краткосрочная	(1 073 853)	(129 193)	**(1 203 046)**
Кредиты и займы	(58 413)	-	**(58 413)**
Авансы полученные	-	(2 327)	**(2 327)**
Резервы и оценочные обязательства	(5 774 901)	(14 163)	**(5 789 064)**
Итого обязательства	**(6 938 277)**	**(145 683)**	**(7 083 960)**
Чистые активы, непосредственно связанные с прекращаемой деятельностью	**4 710**	**821 086**	**825 796**

6. Прекращаемая деятельность (продолжение)

Чистые денежные потоки ЗАО "ПО Космос" и компаний сегмента «Морской старта» представлены ниже:

			2015
	Морской старт	**ПО Космос**	**ИТОГО**
Операционная деятельность	235 961	(65 561)	**170 400**
Инвестиционная деятельность	-	(426)	**(426)**
Финансовая деятельность	-	1 100	**1 100**
Чистый приток/(отток) денежных средств	**235 961**	**(64 887)**	**171 074**

В результате классификации в состав прекращаемой деятельности активы ЗАО "ПО Космос" были оценены по справедливой стоимости. Оценка проводилась независимым оценщиком. По результатам оценки убыток от обесценения был выявлен только в части налогового актива в сумме 74 645 тыс. руб.

В результате классификации в состав прекращаемой деятельности, активы компании сегмента «Морской старт» ООО «Энергия-Лоджистикс» были обесценены в части налогового актива на сумму 406 784 тыс. руб.

Данные обесценения были отражены в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прекращаемой деятельности.

7. Информация по сегментам

Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности за 2015 год применялись положения МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

Группа выделила два основных отчетных сегмента, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы. Стратегические бизнес-единицы заняты производством различных видов продукции и оказывают различные виды услуг, и в силу того, что стратегия технологических нововведений и маркетинговая стратегия для этих бизнес-единиц различаются, управление ими также осуществляется раздельно. Далее представлен краткий обзор деятельности, осуществляемой каждым отчетным сегментом Группы:

- Продукция и услуги в сфере космической отрасли - изготовление и запуски пилотируемых кораблей «Союз», транспортных грузовых кораблей «Прогресс», модулей для российского сегмента; изготовление космических аппаратов систем спутниковой связи и дистанционного зондирования Земли; изготовление разгонных блоков типа ДМ;
- Услуги по тепло-, электро-, водоснабжению.

Совет директоров Корпорации оценивает результаты деятельности по операционным сегментам на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с законом о бухгалтерском учете Российской Федерации.

Информация о финансовых результатах деятельности каждого сегмента представлена далее. Оценка результатов проводится на основе анализа прибыли сегментов до налогообложения, отраженной на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с национальными стандартами.

Для оценки результатов используется показатель прибыли сегмента, поскольку руководство полагает, что подобная информация является оптимальной для оценки результатов деятельности отдельных сегментов, так как позволяет сравнивать их результаты с аналогичными показателями других предприятий этой же отрасли.

Управленческая информация, анализируемая Руководством Группы в целях распределения ресурсов и управления деятельностью операционных сегментов, не содержит итоговой оценки активов и обязательств отчетных сегментов. Руководство принимает решения и оценивает результаты деятельности сегментов на основе сегментной прибыли. Раскрытие информации о величине активов и обязательств сегментов не производится. Ниже приводится раскрытие информации на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с национальными стандартами:

7. Информация по сегментам (продолжение)

	Продукция и услуги в сфере космической отрасли	Услуги по тепло-, электро-, водоснабжению	Прочие услуги	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2015 года				
Выручка от продаж внешним покупателям	36 625 518	687 502	1 690 236	**39 003 256**
Выручка от продаж между сегментами	1 280 102	352 274	326 301	**1 958 677**
Итого выручка отчетного сегмента	**37 905 620**	**1 039 776**	**2 016 537**	**40 961 933**
Прибыль/(Убыток) отчетного сегмента до налогообложения	2 105 676	(103 834)	(114 394)	**1 887 448**

	Продукция и услуги в сфере космической отрасли	Услуги по тепло-, электро-, водоснабжению	Прочие услуги	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2014 год				
Выручка от продаж внешним покупателям	23 641 652	664 514	1 190 817	**25 496 983**
Выручка от продаж между сегментами	1 470 488	700 098	1 788 797	**3 959 383**
Итого выручка отчетного сегмента	**25 112 140**	**1 364 612**	**2 979 614**	**29 456 366**
Прибыль/(Убыток) отчетного сегмента до налогообложения	125 398	241	(407 898)	**(282 259)**

7. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлена сверка выручки и финансового результата по отчетным сегментам к показателям, представленном в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	2015	2014
Выручка по национальным стандартам	**40 961 933**	**25 496 983**
Корректировка выручки:		
Пересчет выручки и себестоимости по методу процента завершенности в соответствии с МСФО (IAS) 11	(5 213 440)	8 557 030
Исключение выручки между сегментами (внутригрупповых оборотов)	(1 958 677)	(3 959 383)
Реклассификация выручки от продажи жилой недвижимости	2 343 491	1 669 714
Прочие реклассификации выручки	(349 227)	59 293
Выручка по МСФО	**35 784 080**	**35 783 020**
Прибыль/(Убыток) до налогообложения по РСБУ	**1 887 448**	**(282 259)**
Эффект от различий принципов признаний и оценки по МСФО и по РСБУ в части:		
Восстановление резерва по дебиторам	2 971 415	835 226
Корректировка стоимости собственных выкупленных акций	129 286	17 924
Резерв по судебным искам	(3 287 301)	-
Пересчет выручки и себестоимости по методу процента завершенности (IAS) 11	(1 154 694)	(424 631)
Внутригрупповые операции между продолжаемой и прекращающейся деятельностью	(935 960)	(1 011 226)
Резерв по неликвидам в НЗП	(718 255)	-
Основные средства	(682 600)	(154 741)
Рекласс расходов, отраженных в чистой прибыли, в состав расходов по текущей деятельности	(151 947)	(160 689)
Курсовые разницы	-	339 602
Прочее	(115 660)	(47 672)
Убыток до налога на прибыль по МСФО	**(2 058 268)**	**(888 466)**

Ниже представлена информация о распределении выручки по географическим сегментам:

	2015	2014
Выручка от продаж (без НДС), исключая операции между сегментами:	**39 003 256**	**29 253 340**
В пределах Российской Федерации	34 434 183	27 757 133
США	635 149	1 248 976
Страны ЕС	244 634	177 454
Египет	3 588 492	58 812
Ангола	98 459	-
Япония	2 339	10 965

7. Информация по сегментам (продолжение)

Выручка представлена в разрезе географических сегментов по местам расположения рынков сбыта. Поскольку основные производственные мощности Группы расположены на территории Российской Федерации, активы и капитальные вложения отнесены к одному географическому сегменту, выделенному по месту расположения активов – Российской Федерации.

8. Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нею общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Отношения контроля

Связанными сторонами Группы являются:

- конечная контролирующая сторона, Российская Федерация, а также все организации, контролируемые или на которых Российская Федерация оказывает существенное влияние;
- ассоциированные компании;
- ключевой управленческий персонал Группы.

Операции с предприятиями под государственным контролем

Группа косвенно принадлежит Правительству Российской Федерации, которое является конечной контролирующей стороной Группы. Группа осуществляет деятельность в отрасли, в которой преобладают организации, прямо или косвенно контролируемые Правительством Российской Федерации посредством органов власти, федеральных агентств и прочих организаций (называемые «предприятиями под государственным контролем»). Группа взаимодействует с другими предприятиям и, находящимися под государственным контролем. Такое взаимодействие включает в себя продажу и закупку товаров и вспомогательных материалов, оказание и получение услуг.

Взаимодействие Группы с предприятиями под государственным контролем носит такой же характер, как и с предприятиями, не находящимися под государственным контролем. В Группе установлены политика по снабжению, стратегия ценообразования и процедура утверждения процесса закупок и реализации продукции и услуг, являющиеся универсальными как для предприятий, находящихся под государственным контролем, так и не зависящих от государства.

Операции с предприятиями под государственным контролем представлены ниже:

	2015 г.	2014 г.
Выручка от продаж		
переданные результаты НИОКР	30 218 056	21 169 123
оказание прочих услуг	406 010	440 094
продажи товаров	345 266	88 420
Закупки		
полученные результаты НИОКР	1 951 937	1 645 805
покупка товаров	1 676 414	-
получение прочих услуг	18 852	9 154

8. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Остатки по операциям с предприятиями под государственным контролем представлены ниже:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность (в т. ч. по авансам выданным)	4 546 149	3 782 629
Сумма обесценения дебиторской задолженности	185 494	-
Кредиторская задолженность (в т. ч. по авансам полученным)	38 529 100	45 565 137

Ассоциированные компании

Операции и остатки с ассоциированными компаниями представлены ниже:

	2015 г.	2014 г.
Выручка от продаж		
оказание прочих услуг	3 032	1 336
продажи товаров	1 695	-
оказание услуг аренды	18 592	27 405

	На 31 декабря 2015г.	На 31 декабря 2014г.
Дебиторская задолженность (в т. ч. по авансам выданным)	4 460	4 970
Займы выданные	2 725	2 725

Выплаты вознаграждения руководству

К ключевому управленческому персоналу относятся: генеральный директор, генеральный конструктор, вице-президенты, заместители генерального конструктора, руководители научно-технических центров, департаментов, филиалов, дирекций, проектных офисов, центров, управлений и служб.

Общая сумма вознаграждения членам Совета директоров и ключевому управленческому персоналу составила:

	2015 г.	2014г.
Сумма вознаграждения Совету директоров	6 182	3 130
Краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу	795 017	825 690
	801 199	**828 820**

9. Выручка от продаж

	2015 г.	2014 г.
Выручка от космической деятельности	31 415 551	32 098 751
Выручка от продажи жилой недвижимости	2 343 491	1 669 714
Выручка от услуг по тепло-, электро-, водоснабжению	687 502	664 514
Выручка от оказания услуг по санаторно-курортному лечению	600 098	553 430
Прочая выручка	737 438	796 611
	35 784 080	**35 783 020**

10. Себестоимость продаж

	2015 г.	2014 г.
Расходы на вознаграждение работникам	(7 614 995)	(8 131 786)
Расходы на сырье, материалы и комплектующие	(8 596 767)	(9 527 990)
Расходы на услуги соисполнителей по проведению научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ	(5 240 824)	(3 448 878)
Расходы на услуги по строительству жилой недвижимости	(2 024 799)	(1 312 307)
Амортизация	(1 646 388)	(2 398 579)
Доход/(Расход) по резерву в связи с изменениями в оценках по долгосрочным контрактам	(118 333)	955 536
Расходы на ремонт и содержание оборудования	(714 826)	(553 744)
Прочие расходы	(1 985 739)	(4 771 431)
	(27 942 671)	**(29 189 179)**

11. Административные расходы

	2015 г.	2014 г.
Расходы на вознаграждение работникам	(3 626 745)	(3 208 715)
Расходы на консалтинг, аудиторские и юридические услуги	(690 065)	(372 087)
Материальные расходы	(511 822)	(434 930)
Расходы на коммунальные услуги	(104 205)	(61 597)
Расходы на ремонт и содержание недвижимого имущества	(116 342)	(186 540)
Амортизация	(118 234)	(287 081)
Расходы на содержание оборудования и транспорта	(62 581)	(65 036)
Командировочные расходы	(43 398)	(51 776)
Расходы на услуги связи, интернет	(27 209)	(2 640)
Расходы на услуги по страхованию	(13 989)	(290 698)
Прочие расходы	(491 949)	(492 134)
	(5 806 539)	**(5 453 234)**

12. Коммерческие расходы

	2015 г.	2014 г.
Комиссионное вознаграждение	(251 289)	(162 562)
Расходы на вознаграждение работникам	(85 063)	(70 560)
Расходы на услуги по охране грузов	(40 152)	(39 320)
Расходы на рекламу и маркетинг	(33 436)	(26 199)
Амортизация	(1 716)	(214)
Налоги	(256)	(180)
Прочие расходы	(13 427)	(58 836)
	(425 339)	**(357 871)**

13. Доходы и расходы от прочих операций

	2015 г.	2014 г.
Прочие доходы		
Восстановление резерва под краткосрочную задолженность с прочими дебиторами	250 804	-
Восстановление резерва под сырье и основные материалы	17 381	-
Штрафы к получению	4 991	-
Восстановление резерва под расчеты по претензиям	15 817	-
Восстановление резерва под товары	10 335	-
Восстановление резерва под краткосрочную задолженность покупателей	9 464	-
Выбытие основных средств	-	72 142
Выбытие запасов	-	22 215
Восстановление резерва под незавершенное производство	14 068	-
Прочие доходы	145 551	5 139
Итого прочие доходы	**468 411**	**99 496**
Прочие расходы		
Резерв по судебным искам	(3 285 888)	(3 100)
Резерв по инвестиционному проекту	(190 563)	-
Выбытие основных средств	(167 942)	-
Резерв под незавершенное производство	-	(215 596)
Выбытие запасов	(122 192)	-
Штрафы к выплате	(112 882)	-
Налоги	(42 618)	(32 982)
Выбытие НМА	(566)	(595)
Резерв под краткосрочную задолженность покупателей	-	(142 756)
Резерв по авансам выданным	(177 485)	(3 709)
Резерв под расчеты по претензиям	-	(221 517)
Резерв под краткосрочную задолженность с прочими дебиторами	-	(552 799)
Резерв под товары	-	(14 318)
Резерв под сырье и основные материалы	-	(11)
Прочие расходы	(292 241)	(687 920)
Итого прочие расходы	**(4 392 377)**	**(1 875 303)**

14. Финансовые доходы и расходы

	2015г.	2014г.
Финансовые доходы		
Курсовые разницы	1 384 597	999 795
Доходы по процентам к получению	357 493	251 321
Прочие доходы	12 381	75 725
	1 754 471	**1 326 841**
Финансовые расходы		
Расходы по процентам к уплате	(869 495)	(784 650)
Актуарные убытки в части финансовых допущений	(476 683)	(363 078)
Расходы на услуги банка	(123 098)	(35 700)
Изменение справедливой стоимости по финансовым активам для торговли	-	(3 306)
Прочие доходы и расходы по финансовой деятельности	(31 243)	(32 774)
	(1 500 519)	**(1 219 508)**

15. Налог на прибыль

Ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль за 2014 и 2015 годы:

	2015 г.	2014 г.
Текущий налог на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль	(1 145 876)	(474 581)
Отложенный налог на прибыль		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	250 120	(220 903)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	**(895 756)**	**(695 484)**

Ниже приведена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в Российской Федерации за 2014 и 2015 годы:

	2015 г.	2014 г.
Убыток до вычета налогов	(2 058 268)	(888 466)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный доход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством	**411 654**	**177 693**
расходы на добровольное медицинское страхование, пенсионное обеспечение и выплаты сотрудникам	(77 142)	(86 483)
расходы, не учитываемые для целей налога на прибыль	(1 230 268)	(754 299)
Налог на прибыль	**(895 756)**	**(695 484)**

16. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств за 2015 год представлены ниже:

	Земля	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Капитальные вложения	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость 01.01.2015	6 735 634	4 382 697	1 928 990	12 602 332	413 428	1 822 730	1 319 181	29 204 992
Амортизация на 01.01.2015	-	(420 996)	(517 640)	(5 352 906)	(258 177)	-	(1 001 807)	(7 551 526)
Остаточная стоимость 01.01.2015	6 735 634	3 961 701	1 411 350	7 249 426	155 251	1 822 730	317 374	21 653 466
Поступления	-	-	-	-	-	599 439	-	599 439
Внутренние перемещения								
Первоначальная стоимость	38 133	253 161	(40 038)	931 633	15 752	(1 637 263)	438 622	-
Амортизация	-	-	(3 719)	47 676	4 988	-	(48 945)	-
Амортизация	-	(169 758)	(173 167)	(1 621 220)	(56 275)	-	(189 331)	(2 209 751)
Переоценка	(144 369)	-	-	-	-	-	-	(144 369)
Выбытие								
Первоначальная стоимость	-	(131 075)	(25 683)	(122 538)	(40 833)	(109 238)	(7 440)	(436 807)
Амортизация	-	2 214	5 895	47 174	31 350	-	7 440	94 073
Курсовая разница								
Первоначальная стоимость	-	-	39 612	2 035 141	-	-	-	2 074 753
Амортизация	-	-	(32 966)	(736 363)	-	-	-	(769 329)
Перевод в состав активов для продажи								
Первоначальная стоимость	(783 466)	(57 953)	(427 037)	(8 539 921)	(87 664)	-	(2 974)	(9 899 015)
Амортизация	-	6 373	374 713	3 484 925	66 865	-	2 693	3 935 569
Выбытие дочерних компаний								
Первоначальная стоимость	-	-	-	(15 690)	(2 162)	-	(3 181)	(21 033)
Амортизация	-	-	-	13 131	634	-	1 529	15 294
Первоначальная стоимость на 31.12.2015	5 845 932	4 446 830	1 475 844	6 890 957	298 521	675 668	1 744 208	21 377 960
Амортизация на 31.12.2015	-	(582 167)	(346 884)	(4 117 583)	(210 615)	-	(1 228 421)	(6 485 670)
Остаточная стоимость на 31.12.2015	5 845 932	3 864 663	1 128 960	2 773 374	87 906	675 668	515 787	14 892 290

16. Основные средства (продолжение)

Сравнительная информация за 2014 год:

	Земля	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Капитальные вложения в основные средства	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 01.01.2014	**5 469 123**	**3 569 841**	**1 662 017**	**9 659 891**	**459 526**	**2 255 482**	**1 186 618**	**24 262 498**
Амортизация на 01.01.2014	**-**	**(271 837)**	**(294 023)**	**(3 212 442)**	**(213 242)**	**-**	**(820 481)**	**(4 812 025)**
Остаточная стоимость на 01.01.2014	**5 469 123**	**3 298 004**	**1 367 994**	**6 447 449**	**246 284**	**2 255 482**	**366 137**	**19 450 473**
Поступления	-	-	-	-	-	2 059 886	-	**2 059 886**
Внутренние перемещения								
Первоначальная стоимость	-	1 363 095	344 480	655 349	23 219	(2 535 079)	148 936	-
Амортизация	-	(563 822)	(156 379)	(1 535 589)	(74 033)	-	(194 477)	**(2 524 300)**
Переоценка	1 305 806	-	-	-	-	-	-	**1 305 806**
Выбытие								
Первоначальная стоимость	(39 295)	(550 240)	(194 512)	(446 439)	(69 317)	(692)	(16 373)	**(1 316 868)**
Амортизация	-	414 663	22 471	243 916	29 098	-	13 151	**723 299**
Курсовая разница								
Первоначальная стоимость	-	-	117 005	2 733 532	-	43 133	-	**2 893 670**
Амортизация			(89 709)	(848 791)		-		**(938 500)**
Первоначальная стоимость на 31.12.2014	**6 735 634**	**4 382 696**	**1 928 990**	**12 602 333**	**413 428**	**1 822 730**	**1 319 181**	**29 204 992**
Амортизация на 31.12.2014	**-**	**(420 996)**	**(517 640)**	**(5 352 906)**	**(258 177)**	**-**	**(1 001 807)**	**(7 551 526)**
Остаточная стоимость на 31.12.2014	**6 735 634**	**3 961 700**	**1 411 350**	**7 249 427**	**155 251**	**1 822 730**	**317 374**	**21 653 466**

16. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2015 года банковские кредиты не были обеспечены основными средствами (на 31 декабря 2014 года банковские кредиты были обеспечены основными средствами балансовой стоимостью 654 123 тыс. руб.).

Из них по видам:

	На 31 декабря 2015г.	На 31 декабря 2014г.
Машины и технологическое оборудование	-	421 632
Здания	-	227 404
Транспортные средства	-	5 087
Итого	-	**654 123**

Переоценка земли

Справедливая стоимость земли была определена на основе метода сопоставления с рыночными данными. Это означает, что произведенная оценщиком оценка основывается на ценах активного рынка, значительно скорректированных в отношении различий, обусловленных характером, местоположением или состоянием конкретного объекта. По состоянию на дату переоценки, 31 января 2015 года, значения справедливой стоимости объектов недвижимости основываются на оценках, произведенных компанией ООО «АДЭРО», которая является аккредитованным независимым оценщиком и оценивает аналогичные объекты с 2004 года.

Раскрытие информации об оценках справедливой стоимости переоцененной земли представлено в Примечании 34 .

17. Нематериальные активы

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов за 2015 год представлены ниже:

	НИОКР	Патенты, лицензии	Программное обеспечение	Вложения в НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2015 г.	**800 560**	**41 832**	**494 360**	**1 243 288**	**2 580 040**
Поступления	-	-	-	490 853	**490 853**
Внутреннее перемещение	855 137	5 676	12 454	(873 267)	-
Выбытие первоначальной стоимости	-	(2 329)	(125)	-	**(2 454)**
Перевод в состав активов для продажи	-	(770)	(2 985)	-	**(3 755)**
Выбытие компаний	-	-	(79)	-	**(79)**
Первоначальная стоимость На 31 декабря 2015 г.	**1 655 697**	**44 409**	**503 625**	**860 874**	**3 064 605**
Амортизация на 1 января 2015 г.	**(613 882)**	**(16 311)**	**(341 049)**	-	**(971 242)**
Начисленная амортизация	(222 599)	(7 502)	(65 308)	-	**(295 409)**
Выбытие амортизации	-	773	114	-	**887**
Перевод в состав активов для продажи	-	467	2 861	-	**3 328**
Выбытие компаний	-	-	52	-	**52**
Амортизация на 31 декабря 2015 г.	**(836 481)**	**(22 573)**	**(403 330)**	-	**(1 262 384)**
Остаточная стоимость на 1 января 2015 г.	**186 678**	**25 521**	**153 311**	**1 243 288**	**1 608 798**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	**819 216**	**21 836**	**100 295**	**860 874**	**1 802 221**

17. Нематериальные активы (продолжение)

Сравнительная информация за 2014 год:

	НИОКР	Патенты, лицензии	Программное обеспечение	Вложения в НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2014 г.	**614 530**	**39 402**	**430 875**	**783 301**	**1 868 108**
Поступления	-	-	-	712 639	**712 639**
Внутреннее перемещение	186 030	3 137	63 485	(252 652)	-
Выбытие первоначальной стоимости	-	(707)	-	-	**(707)**
Первоначальная стоимость На 31 декабря 2014 г.	**800 560**	**41 832**	**494 360**	**1 243 288**	**2 580 040**
Амортизация на 1 января 2014 г.	**(431 459)**	**(10 044)**	**(260 275)**	-	**(701 778)**
Начисленная амортизация	(182 423)	(6 379)	(80 774)	-	**(269 576)**
Выбытие амортизации	-	112	-	-	**112**
Амортизация на 31 декабря 2014 г.	**(613 882)**	**(16 311)**	**(341 049)**	-	**(971 242)**
Остаточная стоимость на 01 января 2014 г.	**183 071**	**29 358**	**170 600**	**783 301**	**1 166 330**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	**186 678**	**25 521**	**153 311**	**1 243 288**	**1 608 798**

18. Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия

Группе принадлежит неконтролирующая доля участия в ряде компаний, акции которых не котируются на бирже. Участие Группы в этих зависимых компаниях учитывается в консолидированной финансовой отчетности с использованием метода долевого участия.

Нижеприведенная таблица содержит обобщенную финансовую информацию по инвестициям Группы:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Обобщенная финансовая информация		
Оборотные активы	64 141	99 502
Внеоборотные активы	196 144	458 277
Обязательства	52 684	267 523
Чистые активы положительные	**207 601**	**290 256**

	2015г.	2014г.
Выручка	238 950	605 273
Себестоимость	(233 287)	(570 223)
Управленческие расходы	(826)	(24 835)
Коммерческие расходы	(658)	(928)
Прочие доходы и расходы	(826)	(3 425)
Финансовые доходы и расходы	5 279	5 314
Налог на прибыль	(2 891)	(5 973)
Чистая прибыль	**5 742**	**5 167**

Доля в чистых активах	2015г.	2014г.
На начало периода	**137 753**	**110 529**
Доля в финансовых результатах после налогообложения	2 215	(2 728)
Выбытие	(61 378)	33 467
Обесценение	(3 089)	(3 515)
На конец периода	**75 501**	**137 753**

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2015 гг. у зависимых компаний отсутствовали условные обязательства или обязательства по осуществлению капитальных вложений в будущем.

19. Запасы

Ниже приведена информации об остатках основных видов запасов за вычетом накопленных резервов.

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Сырье и основные материалы	3 857 696	4 453 437
Незавершенное производство	2 048 902	3 624 534
Затраты по незавершенному строительству квартир для дольщиков	251 463	1 636 408
Товары	78 387	100 320
Готовая продукция	26 829	30 424
Прочие запасы	226 317	211 683
	6 489 594	**10 056 806**

19. Запасы (продолжение)

Резерв под обесценение запасов:

	На 01 января 2015 г.	Суммы списанные как невозмещаемые	Восстановление резерва за 2015 год	Отражено в прекращаемой деятельности	Курсовые разницы	На 31 декабря 2015 г.
Резерв под незавершенное производство	**1 294 718**	-	(14 068)	(1 259 673)	180 551	**201 528**
Резерв под сырье и основные материалы	**50**	-	(17 381)	-	17 371	**40**
Резерв под товары	**14 318**	-	(10 335)	-	15 434	**19 417**
	1 309 086	**-**	**(41 784)**	**(1 259 673)**	**213 356**	**220 985**

Сравнительная информация по обесценению запасов за 2014 год:

	На 01 января 2014 г.	Суммы списанные как невозмещаемые	Отчисления в резерв за 2014 год	Отражено в прекращаемой деятельности	Курсовые разницы	На 31 декабря 2014 г.
Резерв под незавершенное производство	**11 725**	(11 725)	215 596	1 079 122	-	**1 294 718**
Резерв под сырье и основные материалы	**55**	(16)	11	-	-	**50**
Резерв под товары	**7 547**	(7 547)	14 318	-	-	**14 318**
	19 327	(19 288)	229 925	1 079 122	-	**1 309 086**

20. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Текущая дебиторская задолженность за вычетом накопленных резервов

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность покупателей	1 907 588	1 005 941
Расчеты с дольщиками по целевому финансированию жилищного строительства	153	146 539
Расчеты с персоналом	31 387	28 665
Расчеты с прочими дебиторами	20 022	882 045
	1 959 150	**2 063 190**

Резерв по обесценению дебиторской задолженности:

	На 1 января 2015 г.	Отражено в прекращаемой деятельности	Использование резерва	Восстановление резерва	На 31 декабря 2015 г.
Резерв под краткосрочную дебиторскую задолженность покупателей	**156 232**	-	(93 896)	(9 464)	**52 872**
Резерв под расчеты по претензиям	**282 925**	-	-	(15 817)	**267 108**
Резерв под краткосрочную задолженность с прочими дебиторами	**763 778**	1 731	(6 566)	(250 804)	**506 408**
	1 202 935	**1 731**	**(100 462)**	**(276 085)**	**826 388**

Сравнительная информация за 2014 год:

	На 1 января 2014 г.	Отражено в прекращаемой деятельности	Использование резерва	Начисление резерва	На 31 декабря 2014 г.
Резерв под краткосрочную дебиторскую задолженность покупателей	**55 185**	(14 430)	(27 279)	142 756	**156 232**
Резерв под расчеты по претензиям	**101 040**	-	(39 632)	221 517	**282 925**
Резерв под краткосрочную задолженность с прочими дебиторами	**261 408**	-	(50 429)	552 799	**763 778**
	417 633	**(14 430)**	**(117 340)**	**917 072**	**1 202 935**

20. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Далее приведен анализ по срокам возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов:

	Не просроченная	Менее 6-ти месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 3-х лет	Более 3-х лет	Итого
На 31 декабря 2015 г.						
Торговые покупатели	1 864 337	7 489	27 949	3 161	57 524	**1 960 460**
Прочие дебиторы	19 865	140 567	162	612 456	20 641	**793 691**
	1 884 202	**148 056**	**28 111**	**615 617**	**78 165**	**2 754 151**
На 31 декабря 2014 г.						
Торговые покупатели	961 517	122 738	24 442	44 073	9 403	**1 162 173**
Прочие дебиторы	1 951 374	7 346	16 873	99 676	18	**2 075 287**
	2 912 891	**130 084**	**41 315**	**143 749**	**9 421**	**3 237 460**

21. Финансовые активы

В отношении финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, на каждую отчетную дату Группа анализирует, имеются ли объективные признаки того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению. В случае долевых инвестиций, классифицированных в качестве имеющихся в наличии для продажи, объективные признаки обесценения включают значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже их первоначальной стоимости. Определение того, что является «значительным» или «продолжительным», требует суждения. При вынесении данного суждения Группа оценивает, среди прочего, изменения цен на акции в прошлом, а также длительность периода, в течение которого справедливая стоимость инвестиций была ниже первоначальной стоимости или степень, в которой первоначальная стоимость инвестиций превышала их справедливую стоимость.

Долгосрочные финансовые активы

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Финансовые активы, удерживаемые до погашения		
Векселя	-	6 965
	-	**6 965**
Займы и дебиторская задолженность долгосрочные		
Займы выданные долгосрочные	1 010	144 803
	1 010	**144 803**
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		
Некотируемые долевые инструменты	72 039	617 514
	72 039	**617 514**
Итого долгосрочные финансовые инструменты	**73 049**	**769 282**

21. Финансовые активы (продолжение)

Краткосрочные финансовые активы

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Финансовые активы, удерживаемые до погашения		
Векселя	-	10 432
	-	**10 432**
Займы и дебиторская задолженность		
Займы выданные, краткосрочные (не просроченные)	4 118	35 432
	4 118	**35 432**
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости		
Котируемые долевые финансовые инструменты	24 234	32 753
Некотируемые долевые инструменты	544 464	-
	568 698	**32 753**
Итого краткосрочные финансовые активы	**572 816**	**78 617**

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, состоят из инвестиции в долевые ценные бумаги компаний, акции которых не включены в биржевые котировальные списки. Группе принадлежат неконтролирующие доли участия (от 5% до 12%) в ряде организаций. Группа рассматривает данные инвестиции как стратегические и сотрудничает с данными организациями при проведении исследований и производства основной продукции.

У Группы также имеются инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги, включенные в биржевые котировальные списки. Справедливая стоимость данных котируемых долговых и долевых ценных бумаг определяется на основе опубликованных котировок цен на активном рынке.

В 2014 году Группа выявила убыток от обесценения в сумме 80 087 тыс. руб. по категории «Некотируемые долевые инструменты». Обесценение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, отражается в составе прочих расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В 2015 году данный убыток был восстановлен.

22. Прочие оборотные активы

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Актив по страховому возмещению	5 506 429	-
Переплата по налогам (кроме налога на прибыль)	519 950	207 698
Переплата по налогу на прибыль	1 245	-
Прочие активы	557	1 824
	6 028 181	**209 522**

23. Контракты по основной деятельности долгосрочного характера

Понесенные затраты и валовая прибыль, признанные по долгосрочным договорам, составили следующие суммы:

	2015г.	2014г.
Понесенные затраты	24 835 686	27 178 215
Признанная прибыль за вычетом признанных убытков	4 863 317	5 710 929
	29 699 003	**32 889 143**
Промежуточные счета	(4 691 378)	2 896 186
Суммы к получению от заказчиков на конец года	25 007 625	29 992 957

24. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Денежные средства в кассе	4 827	4 283
Краткосрочные депозиты	676 745	1 849 913
Денежные средства на расчетных счетах	10 702 702	8 535 028
	11 384 274	**10 389 224**

Эффективная годовая ставка процента по остатку на банковских счетах составляет 0,1-1%.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты составляли:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Денежные средства в кассе	4 827	4 283
Краткосрочные депозиты	676 745	1 849 913
Денежные средства на расчетных счетах	10 702 702	8 535 028
Денежные средства по прекращаемой деятельности	466 292	-
	11 850 566	**10 389 224**

25. Акционерный капитал и резервы

Акционерный капитал

В соответствии с учредительными документами зарегистрированный Уставный капитал ПАО «РКК «Энергия» на 31 декабря 2015 года составляет 1 123 734 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 1 123 734 тыс. руб.; на 1 января 2014 года: 1 123 734 тыс. руб.). Уставный капитал разделен на 1 123 734 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. за акцию.

Уставный капитал ПАО «РКК «Энергия» был сформирован до 31 декабря 2002 года, когда Российская Федерация официально вышла из состояния гиперинфляции. В консолидированном отчете о финансовом положении сумма акционерного капитала отражена с учетом изменений покупательной способности денег (индекс потребительских цен) с даты его формирования по 1 января 2003 года. С учетом индексации Уставный капитал ПАО «РКК «Энергия» на 31 декабря 2015 года составил 2 585 747 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 2 585 747 тыс. руб.; на 1 января 2014 года: 2 585 747 тыс. руб.).

25. Акционерный капитал и резервы (продолжение)

Резерв переоценки внеоборотных активов

Резерв переоценки внеоборотных активов отражает прирост справедливой стоимости земли, а также ее снижение в той степени, в которой это снижение компенсирует прирост стоимости того же актива, признанный ранее в составе капитала.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистого результата, приходящегося на долю владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в указанном периоде.

	2015 г.	2014 г.
Чистый убыток, приходящийся на акционеров Группы	(10 700 482)	(5 895 389)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	892 245	892 305
Убыток на акцию в распределении между акционерами Корпорации базовая и разводненная, руб.	**(11 992,76)**	**(6 606,92)**

У Корпорации нет потенциальных разводняющих инструментов, соответственно, разводненный убыток на акцию равен базовому убытку на акцию.

26. Выплаченные и объявленные дивиденды

	2015 г.	2014 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	**6 233**	**8 078**
Дивиденды, объявленные в течение года	86 218	-
Дивиденды, списанные в связи с истечением срока исковой давности	(3 965)	-
Дивиденды, выплаченные в течение года	(86 008)	(1 845)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	**2 478**	**6 233**

Дивиденды были объявлены и выплачены в российских рублях.

27. Резервы и оценочные обязательства

	Резерв по судебным искам	Резерв по отпускам	Резерв под гарантийные обязательства	Резерв по инвестицион-ному проекту	Итого
На 1 января 2015 г.					
Краткосрочная часть	9 053	833 596	-	-	**842 649**
	9 053	**833 596**	**-**		**842 649**
Отчисления в течение года	9 048 670	(19 916)	5 506 429	190 563	**14 725 746**
Использовано	(7 640)	-	-	-	**(7 640)**
Переведено в прекращаемую деятельность	(5 762 782)	(26 282)	-	-	**(5 789 064)**
На 31 декабря 2015 г.					
Краткосрочная часть	3 287 301	787 398	5 506 429	190 563	**9 771 691**
	3 287 301	**787 398**	**5 506 429**	**190 563**	**9 771 691**

27. Резервы и оценочные обязательства (продолжение)

Сравнительная информация за 2014 год:

	Резерв по судебным искам	Резерв по отпускам	Итого
На 1 января 2014г.			
Краткосрочная часть	5 953	701 513	**707 466**
	5 953	**701 513**	**707 466**
Отчисления в течение года	3 100	132 083	**135 183**
На 31 декабря 2014 г.			
Краткосрочная часть	9 053	833 596	**842 649**
	9 053	**833 596**	**842 649**

28. Заемные средства

Кредиты и займы долгосрочные

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Кредиты банков (тело кредита)	5 049 404	4 306 195
Векселя	-	33 636
	5 049 404	**4 339 831**

Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Кредиты банков (тело кредита)	6 562 067	6 601 196
Кредиты банков (проценты)	7 867	5 765
Займы (проценты)	850	-
	6 570 784	**6 606 961**

Группа не применяет учет хеджирования и не хеджировало свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок.

Справедливая стоимость кредитов и займов совпадает с их балансовой стоимостью.

28. Заемные средства (продолжение)

Финансовая аренда

Обязательства по финансовой аренде представлены ниже:

	Минимальные арендные платежи	Текущий объем минимальных арендных платежей
На 31 декабря 2015 года		
Менее одного года	53 339	65 803
От одного года до пяти лет	25 961	28 757
Процентные платежи будущих периодов	15 260	-
Итого	**94 560**	**94 560**
На 31 декабря 2014 года		
Менее одного года	168 663	184 984
От одного года до пяти лет	63 596	74 599
Процентные платежи будущих периодов	27 324	-
Итого	**259 583**	**259 583**

Балансовая стоимость арендованных активов на отчетную дату и амортизация начисленная по арендованным активам в отчетном периоде:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Первоначальная стоимость	173 397	566 804
За вычетом накопленной амортизации	(50 698)	(75 666)
Чистая балансовая стоимость соглашений по финансовой аренде	**122 699**	**491 138**
Амортизация, начисленная за отчетный период	(67 376)	(20 982)

29. Обязательства по вознаграждениям работников

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Группы. Пенсионное обеспечение включает выплаты, осуществляемые НПФ «Газфонд», и выплаты, осуществляемые Группой, в связи с выходом на пенсию работников при достижении ими пенсионного возраста.

Размер предоставляемых вознаграждений зависит от времени оказания услуг работниками (стажа), заработной платы в последние годы, предшествовавшие выходу на пенсию, заранее определенной фиксированной суммы или от сочетания этих факторов.

29. Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности (продолжение)

Основные использованные актуарные допущения:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Ставка дисконта (номинальная)	9,5	13%
Будущее повышение заработной платы и пенсионных выплат (номинальное)	5,6	5,7
Возраст выхода на пенсию		
- для мужчин	68	69
- для женщин	63	64
Коэффициент текучести кадров	7,5%	8%

Средневзвешенный срок обязательств до погашения – 9,2 лет. Используемая при расчетах оставшаяся продолжительность жизни сотрудников в 2015 и 2014 гг. составила 14 и 13 лет для мужчин в ожидаемом пенсионном возрасте 68 лет и 21 и 20 лет для женщин в ожидаемом пенсионном возрасте 63 года.

Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности в консолидированном бухгалтерском балансе представлен следующим образом:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Текущая стоимость обязательств	(4 995 786)	(3 666 792)
Справедливая стоимость активов плана	-	-
Всего чистые активы (обязательства)	**(4 995 786)**	**(3 666 792)**

У пенсионного планы Группы по условиям плана активы отсутствуют.

Ниже приведено изменение текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
По состоянию на начало года	**3 666 792**	**4 654 845**
Стоимость услуг текущего периода	127 833	91 523
Расходы (доходы) по процентам	476 683	363 078
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	**604 516**	**454 601**
(Прибыль) убыток от переоценки обязательств:		
Актуарные прибыли/(убытки) - изменения финансовых предположений	865 181	(1 222 830)
Актуарные прибыли – изменения демографических предположений	181 755	240 278
Актуарные убытки - корректировки на основе опыта	75 857	60 714
Итого отнесено на прочий совокупный (доход) расход	**1 122 793**	**(921 838)**
Осуществленные выплаты	(398 315)	(520 816)
По состоянию на конец года	**4 995 786**	**3 666 792**

29. Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности (продолжение)

Анализ чувствительности по каждому основному актуарному допущению на 31 декабря 2015 года представлен ниже:

	Увеличение (уменьшение) обязательства	Увеличение (уменьшение) обязательства, %
Увеличение уровня смертности на 10%	4 956 447	(0,8%)
Уменьшение уровня смертности на 10%	5 037 673	0,9%
Увеличение процентной ставки на 1 п.п.	4 699 862	(5,9%)
Уменьшение процентной ставки на 1 п.п.	5 341 011	6,9%
Увеличение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	5 336 736	6,8%
Уменьшение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	4 700 006	(5,9%)
Увеличение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	4 921 571	(1,5%)
Уменьшение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	5 079 289	1,6%

Группа предполагает произвести отчисления в Пенсионный фонд в размере 541 000 тыс. руб. по пенсионным планам с установленными выплатами в 2016 году.

Характеристики пенсионного плана и связанные с ними риски

Вышеупомянутые вознаграждения, как правило, индексируются в соответствии с ростом инфляции или повышением заработной платы для пособий, зависящих от заработной платы, за исключением пенсий, выплачиваемых через НПФ, которые не индексируются с ростом инфляции на этапе выплат (все риски после выхода работников на пенсию несет НПФ).

Кроме инфляционного риска, пенсионные планы Группы также подвержены рискам смертности и рискам дожития.

30. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Авансы полученные	-	56 258
	-	**56 258**

30. Кредиторская задолженность (продолжение)

Краткосрочная кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Торговая кредиторская задолженность	3 419 868	2 933 335
Расчеты по налогам (кроме налога на прибыль)	517 588	564 650
Обязательства по оплате труда	439 136	426 239
Прочая кредиторская задолженность	157 916	2 457 953
Прочие расчеты с персоналом	4 987	4 846
Задолженность по дивидендам	2 478	6 233
Задолженность перед миноритарными акционерами	-	309
	4 541 973	**6 393 565**

31. Отложенные налоговые активы и обязательства

Различие в подходах между МСФО и требованиями российского налогового учета для целей расчета налога на прибыль приводит к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. Отложенные обязательства (активы) рассчитываются по ставке 20%, которая применяется, когда данные активы или обязательства будут зачтены.

Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается по ставке 20%.

31. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

	31 декабря 2015 г.	Возникновение и погашение разниц				01 января 2015 г.
		в связи с переводом в активы по прекращенной деятельности	в связи с выбытием компаний	в прочем совокупном доходе	в прибыли или убытке	
Отложенные налоговые активы						
Основные средства	**12 986**	(50 973)	(49 074)	28 874	(8 321)	**92 480**
Запасы	**5 785**	(223 199)	-		(7 566)	**236 550**
Нематериальные активы	**174**	-	(159)		170	**163**
Актив по долгосрочным контрактам	**220 188**	(1)	-		(46 180)	**266 369**
Дебиторская задолженность	**64 694**	(448 719)	(1 019)		(39 713)	**554 145**
Резервы и оценочные обязательства	**19 433**	(31)	(178)		(24 692)	**44 334**
Прочие активы	**86 732**	(74 645)	(29)		4 640	**156 766**
Итого отложенные налоговые активы	**409 992**	**(797 568)**	**(50 459)**	**28 874**	**(121 662)**	**1 350 807**
Отложенные налоговые обязательства						
Основные средства	**(1 521 634)**	-	2 824		498 667	**(2 023 125)**
Запасы	**(791 066)**	-	-		96 291	**(887 357)**
Финансовые активы	-	2 163	-		652	**(2 815)**
Нематериальные активы	**(163 415)**	-	5		(128 463)	**(34 957)**
Актив по долгосрочным контрактам	**(335 047)**	-	7		338 615	**(673 669)**
Дебиторская задолженность	**(562 753)**	28 800	-		(406 843)	**(184 708)**
Прочие активы	**(88)**	149	-		172	**(409)**
Итого отложенные налоговые обязательства	**(3 374 003)**	**31 110**	**2 836**	**-**	**399 091**	**(3 807 040)**

31. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2014г., приведен ниже:

	31 декабря 2014г.	Возникновение и погашение разниц		01 января 2014г.
		в прочем совокупном доходе	в прибыли или убытке	
Отложенные налоговые активы				
Основные средства	**92 480**	-	46 299	**46 181**
Запасы	**236 550**	-	215 480	**21 070**
Финансовые активы	**-**	-	(10 523)	**10 523**
Нематериальные активы	**163**	-	13	**150**
Актив по долгосрочным контрактам	**266 369**	-	(139 749)	**406 118**
Дебиторская задолженность	**554 145**	-	531 879	**22 266**
Резервы и оценочные обязательства	**44 334**	-	(2 258)	**46 592**
Прочие активы	**156 766**	-	33 381	**123 385**
Итого отложенные налоговые активы	**1 350 807**	**-**	**674 522**	**676 285**
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	**(2 023 125)**	(236 725)	(56 499)	**(1 729 901)**
Запасы	**(887 357)**	-	(111 987)	**(775 370)**
Финансовые активы	**(2 815)**	-	721	**(3 536)**
Нематериальные активы	**(34 957)**	-	(12 749)	**(22 208)**
Актив по долгосрочным контрактам	**(673 669)**	-	124 630	**(798 299)**
Дебиторская задолженность	**(184 708)**	-	(182 491)	**(2 217)**
Прочие активы	**(409)**	-	(267)	**(142)**
Итого отложенные налоговые обязательства	**(3 807 040)**	**(236 725)**	**(238 642)**	**(3 331 673)**

32. Государственные субсидии

	2015 г.	2014 г.
На 1 января	**340 467**	**405 996**
Получено за год	37 132	83 495
Отражено в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(55 367)	(149 024)
На 31 декабря	**322 232**	**340 467**

Государственные субсидии были получены на осуществление НИОКР. В связи с данными субсидиями у Группы отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства.

33. Управление финансовыми рисками

Факторы финансовых рисков

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный, рыночный (валютный, риск изменения процентной ставки, риск рыночной цены), риск ликвидности. Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Группы по управлению перечисленными рисками приведена ниже:

Кредитный риск

Кредитный риск возникает при невозможности исполнения своих обязательств одной из сторон по финансовому инструменту, что принесет финансовый убыток другой стороне и снизит поступление денежных средств от наличных финансовых активов.

Группа не подвержена значительному влиянию кредитного риска. Политика Группы по минимизации кредитного риска заключается в оказании услуг и реализации товаров клиентам с хорошей кредитной историей и регулярному отслеживанию портфеля дебиторской задолженности за прошлые периоды. Остаток денежных средств содержится на банковских счетах финансовых организаций с хорошей кредитной историей. Политика Группы предусматривает возможность сокращения сумм, предоставляемых по кредиту какой-либо финансовой организации.

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность покупателей краткосрочная	1 907 588	1 005 941
Расчеты с дольщиками по целевому финансированию жилищного строительства	153	146 539
Расчеты с прочими дебиторами	20 022	882 045
Займы выданные	5 128	180 235
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	17 397
Котируемые долевые финансовые инструменты	24 234	32 753
Некотируемые долевые инструменты	616 503	617 514
Денежные средства и их эквиваленты	11 850 566	10 389 224
Итого максимальный кредитный риск	**14 424 194**	**12 502 366**

33. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа контролирует уровни кредитного риска, устанавливая лимиты риска для одного контрагента или группы контрагентов. Руководство регулярно утверждает лимиты на уровни кредитного риска.

Группа осуществляет регулярный мониторинг таких рисков, лимиты пересматриваются раз в год или чаще.

Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков (валютный, риск изменения процентной ставки, риск рыночной цены).

Риск рыночной цены

Риском рыночной цены является риск, связанный с изменением ценности финансовых инструментов в результате изменений конъюнктуры рынка. Финансовые вложения Группы подвержены влиянию риска рыночной цены, возникающего от неопределенности будущей стоимости финансовых вложений. Риск рыночной цены управляется через диверсификацию портфеля ценных бумаг.

Валютный риск

Валютным риском является риск, связанный с влиянием изменений валютных курсов на фондовом рынке на изменение ценности финансовых инструментов. Валютный риск возникает, когда будущие торговые операции и признанные активы и обязательства деноминируются в валюте, не являющейся для Группы валютой измерения. Группа подвергается действию валютного риска главным образом по отношению к доллару США и Евро. Руководство отслеживает колебания курсов валюты и действует соответствующе.

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на отчетную дату.

33. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31.12.2015 г.:

	На 31 декабря 2015 г.			
	Доллары США	**Евро**	**швец. Франк**	**Итого**
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная	387	419 346	-	419 733
Денежные средства и их эквиваленты	1 146 418	113	-	1 146 531
Кредиторская и прочая задолженность краткосрочная	88 151	134 629	-	222 780

Риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31.12.2014 г.:

	На 31 декабря 2014 г.			
	Доллары США	**Евро**	**швец. Франк**	**Итого**
Кредиты и займы краткосрочные	2 542 642	-	-	**2 542 642**
Кредиторская и прочая задолженность краткосрочная	443 048	8 093	-	**451 141**
Кредиты и займы долгосрочные	1 616 304	-	-	**1 616 304**
Денежные средства и их эквиваленты	1 235 655	9 112	1 910	**1 246 677**
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная	95 069	1 126 271	-	**1 221 340**

33. Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлено изменение прибыли, убытка и капитала в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, относительно функциональной валюты Группы, притом, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

На 31 декабря 2015 г.

	Ослабление доллара США на 5%	Укрепление доллара США на 5%	Ослабление евро на 5%	Укрепление евро на 5%	Ослабление швец. Франка на 5%	Укрепление швец. Франка на 5%
Влияние на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе колебаний курсов валют следующих статей						
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная	(19)	19	(20 967)	20 967	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	(57 321)	57 321	(6)	6	-	-
Кредиторская и прочая задолженность краткосрочная	4 408	(4 408)	6 731	(6 731)	-	-
	(52 933)	**52 933**	**(14 242)**	**14 242**	**-**	**-**

Сравнительная информация на 31.12.2014 года:

На 31 декабря 2014 г.

	Ослабление доллара США на 5%	Укрепление доллара США на 5%	Ослабление евро на 5%	Укрепление евро на 5%	Ослабление швец. Франка на 5%	Укрепление швец. Франка на 5%
Влияние на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе колебаний курсов валют следующих статей						
Денежные средства и их эквиваленты	(61 783)	61 783	(456)	456	(96)	96
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная	(4 753)	4 753	(56 314)	56 314	-	-
Кредиты и займы долгосрочные	127 132	(127 132)	-	-	-	-
Кредиторская и прочая задолженность краткосрочная	22 152	(22 152)	405	(405)	-	-
Кредиты и займы краткосрочные	80 815	(80 815)	-	-	-	-
	163 564	**(163 564)**	**(56 365)**	**56 365**	**(96)**	**96**

33. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Приведенный выше анализ охватывает только денежные активы и обязательства. Предполагается, что инвестиции в акции и неденежные активы не могут вызвать какой-либо существенный валютный риск.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности возникает, когда активы и пассивы не сбалансированы по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь. Группа минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем наличных денег и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования

В таблицах ниже представлены финансовые обязательства Группы, срок погашения которых по договору наступил. Таблицы составлены на основе недисконтированных денежных потоков финансовых обязательств, начиная с самой ранней даты, в которую Группа обязана произвести платеж. Данные включают денежные потоки, как по основному долгу, так и по процентам.

	По требованию	Менее 6-ти месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 3-х лет	Более 3-х лет	Итого
На 31 декабря 2015 г.						
Платежи по торговой кредиторской задолженности	834 679	2 583 245	1 944	-	-	**3 419 868**
Платежи по финансовой аренде	-	-	53 339	25 961	-	**79 300**
Платежи по прочей кредиторской задолженности	31 586	126 330	-	-	-	**157 916**
Платежи по кредитам и займам	-	1 372 127	5 192 841	5 055 220	-	**11 620 188**
	866 265	**4 081 702**	**5 248 124**	**5 081 181**	**-**	**15 277 272**
На 31 декабря 2014 г.						
Платежи по торговой кредиторской задолженности	484 127	2 449 208	-	-	-	**2 933 335**
Платежи по финансовой аренде	-	-	168 663	63 596	-	**232 259**
Платежи по прочей кредиторской задолженности	2 211	2 455 742	-	-	-	**2 457 953**
Платежи по кредитам и займам	-	2 224 123	4 416 474	4 281 240	24 955	**10 946 792**
	486 338	**7 297 736**	**4 480 070**	**4 281 240**	**24 955**	**16 570 339**

33. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Прочие риски

Общеэкономические условия, актуальные для России, а также существующие во всем мире, могут оказать значительное влияние на деятельность Группы. Такие процессы как инфляция, безработица, рост ВВП непосредственно связаны с экономическим курсом каждой страны, любое их изменение и смена экономических условий могут вызвать цепную реакцию во всех сферах, следовательно, затронуть Группу.

34. Справедливая стоимость

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок активов и обязательств Группы по справедливой стоимости.

	Оценка по справедливой стоимости с использованием		
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	**Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)**	**Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)**
31.12.2015			
Нефинансовые активы			
Земля	-	-	5 845 932
Активы по прекращаемой деятельности	-	-	966 769
Финансовые активы			
Котируемые долевые финансовые инструменты	24 234	-	-
Некотируемые долевые инструменты	-	-	616 503
31.12.2014			
Нефинансовые активы			
Земля	-	-	6 735 634
Финансовые активы			
Котируемые долевые финансовые инструменты	32 753	-	-
Некотируемые долевые инструменты	-	-	617 514

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов (уровень 1), дебиторской задолженности и дебиторской задолженности, а также займов выданных (уровень 3) приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении.

Справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов (уровень 3) приблизительно равна их учетной стоимости отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении (эффективная ставка процентов по кредитам является рыночной).

35. Условные события и обязательства

Обязательства по операционной аренде – Группа выступает в качестве арендатора

Группа заключила ряд соглашений о коммерческой аренде на недвижимость (земельные участки и производственные площади). Сроки аренды по данным соглашениям варьируется от 25 до 49 лет по земельным участкам и 11 месяцев по производственным площадям. Указанные соглашения об аренде не налагают на Группу никаких ограничений.

Минимальная арендная плата будущих периодов по договорам аренды без права расторжения по состоянию на 31 декабря:

	2015 г.	2014 г.
В течение одного года	108 347	14 623
	108 347	**14 623**

Налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство относительно новое и подвержено частым изменениям; оно характеризуется большим количеством разнообразных налогов, не всегда ясными, даже противоречивыми формулировками, вследствие чего допускает различные толкования. Налоговое законодательство часто по-разному интерпретируется различными налоговыми и судебными органами, которые могут, на законных основаниях, начислить дополнительные выплаты, пени и штрафы.

Как следствие вышесказанного, налоговые риски в РФ могут быть более значительными, чем в других странах. Руководство Группы уверено в том, что выполняет все обязательства в рамках существующего налогового законодательства и всех его возможных интерпретаций. Тем не менее, некоторые налоговые органы могут оспорить позицию руководства Группы, что может привести к существенным последствиям.

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России.

Группа имеет ограниченные страховые полисы в отношении активов, операций, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Соответственно, Группа подвержена рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось, что может повлиять на операционную деятельность и финансовое положение Группы.

Группа имеет полную страховую защиту в отношении своих производственных сооружений, а также по обязательствам перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным здоровью, имуществу и окружающей среде в результате эксплуатации опасных производственных объектов Группы.

В 2015 году в рамках исполнения обязательств по долгосрочному контракту был осуществлен запуск спутника. В том же году по причине нештатной ситуации спутник был утрачен. Данный случай был застрахован Группой, сумма страхового возмещения составила 75,5 млн долларов США. Группа отразила обязательство по восстановлению спутника в сумме страхового возмещения

Судебные процессы

Время от времени в ходе текущей деятельности в судебные органы поступают иски в отношении Группы. На дату подготовки настоящей консолидированной отчетности к Группе подан ряд исковых заявлений от Федерального космического агентства «Роскосмос», связанных с нарушением сроков исполнения обязательств по контрактам со стороны Группы. Общая сумма предъявленной неустойки составляет 650 000 тыс. рублей. Судопроизводство по данным искам начато в 2015 году. Вероятность исхода дела в пользу истца оценивается как низкая, поэтому резерв на покрытие убытков по данным разбирательствам в консолидированной финансовой отчетности не формировался, за исключением созданных резервов по иным судебным спорам.

35. Условные события и обязательства (продолжение)

Судебное разбирательство с концерном «Боинг»

1 февраля 2013 года концерн «Боинг» подал иск к ПАО «РКК «Энергия» и к компаниям ООО «Энергия-Оверсиз» и Energia Logistics Ltd в Суд Центрального округа штата Калифорния (США) о нарушении «Соглашения о создании компании Си Лонч» от 3 мая 1995 года и «Соглашения о гарантии и обеспечении» от 3 февраля 1996 года.

12 мая 2016 года суд центрального округа Калифорнии вынес решение в отношении требований авиационного концерна «Боинг», в котором суд удовлетворил требования концерна на сумму 330 млн долларов США без учета гонораров и затрат на юридическое сопровождение процесса.

В июне 2016 года концерн «Боинг» подал в тот же суд заявление о возмещении судебных расходов на процесс. Кроме того, концерн подал заявление на регистрацию решения суда штат Калифорнии в других юрисдикциях США и начал процедуру дискавери, направив запрос на представление информации и документов об активах ПАО «РКК «Энергия».

В том же месяце ПАО «РКК «Энергия» подала заявление в суд штата Калифорнии о пересмотре судебного решения о взыскании 330 млн долларов США и возражения против необоснованно широкого требования концерна «Боинг».

18 июля 2016 года между ПАО «РКК «Энергия» и концерном «Боинг» заключено юридическое соглашение, по которому стороны заявляют о своих намерениях достичь мирового соглашения. В связи с этим, суд штата Калифорния приостановил рассмотрения всех текущих дел в отношении концерна «Боинг» и ПАО «РКК «Энергия».

Обязательства по природоохранной деятельности

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно пересматриваются. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений требований существующего законодательства и регулирования гражданских споров, невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Группы полагает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, не имеет.

Активы социального назначения

Компании Группы как в Российской Федерации, так и в других странах выделяют средства на спонсорскую поддержку государственных проектов, объектов местной инфраструктуры и социальное обеспечение своих сотрудников. Такие вложения включают отчисления на строительство, развитие и содержание жилищного фонда, больниц, транспорта, зон отдыха, а также отчисления на прочие социальные нужды. Объем подобного финансирования определяется руководством Группы на регулярной основе и капитализируется или относится на затраты по мере возникновения.

Условные налоговые обязательства

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

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

35. Условные события и обязательства (продолжение)

Политическая ситуация

В течение 2014–2015 гг. наблюдался рост политической и экономической нестабильности на Украине. Группа внимательно следит за ситуацией и оценивает риски, связанные с ее деятельностью на территории Украины. По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа признала убыток от обесценения в отношении запасов в сумме 1 259 673 тыс. руб. (31.12.2014: 1 298 517 тыс. руб.) и в отношении авансов выданных в сумме 2 025 594 тыс. руб. (31.12.2014: 2 033 920 тыс. руб.).

Руководство считает, что в настоящее время какие-либо иные потенциальные существенные убытки или убытки, которые могут быть оценены с достаточной долей вероятности, в связи с ситуацией на Украине отсутствуют.

В июле–сентябре 2014 года США, ЕС и некоторые другие страны ввели ряд секторальных санкций в отношении ряда российских компаний. Группа учитывает указанные санкции в своей деятельности и на постоянной основе осуществляет их мониторинг, а также проводит анализ влияния санкций на финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности Группы.

36. События после отчетной даты

25 июня 2016 года Общим собранием акционеров ПАО «РКК «Энергия» было принято решение о выплате дивидендов за 2015 год в сумме 135 рублей на одну обыкновенную акцию.

В 2016 году были ликвидированы ассоциированные компании Группы ЗАО «ЭДА» и ООО «Иплана».

Также в 2016 году Советом директоров ПАО «РКК «ЭНЕРГИЯ» было принято решение о ликвидации дочерних компаний ЗАО ВКБ РКК «Энергия» и ООО «ИТЦ РКК «Энергия».