

**ПАО «Амурский
судостроительный завод»**

**Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2014 года**

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях акционерного капитала	11
Примечание 1. Общая информация	12
Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности	12
Примечание 3. Существенные положения учетной политики	13
Примечание 4. Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)	31
Примечание 5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	38
Примечание 6. Категории финансовых инструментов и управление финансовыми рисками	40
Примечание 7. Выручка	43
Примечание 8. Себестоимость, общие и административные расходы	43
Примечание 9. Финансовые доходы и расходы	44
Примечание 10. Прочие операционные доходы и расходы	45
Примечание 11. Расходы по вознаграждениям работников	45
Примечание 12. Налог на прибыль	45
Примечание 13. Операционная аренда	48
Примечание 14. Денежные средства и их эквиваленты	48
Примечание 15. Дебиторская задолженность	48
Примечание 15.1 Торговая и прочая дебиторская задолженность	48
Примечание 15.2 Авансы выданные	49
Примечание 15.3 Изменения резерва по сомнительным долгам	50
Примечание 15.4 Налоги к возмещению	50
Примечание 16. Запасы	50
Примечание 17. Основные средства и незавершенное строительство	51
Примечание 18. Торговая и прочая кредиторская задолженность	52
Примечание 19. Резервы предстоящих расходов	53
Примечание 20. Займы и кредиты	54
Примечание 21. Прочая задолженность по налогам	55
Примечание 22. Обязательства по вознаграждению работников	55
Примечание 23. Операции со связанными сторонами	56
Примечание 24. Условные обязательства	59
Примечание 25. События после отчетной даты	60
Примечание 26. Государственные субсидии	61

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2014 ГОДА**

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Публичного акционерного общества «Амурский судостроительный завод» и его дочерних предприятий (совместно - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО») и с требованием законодательства Российской Федерации в части подготовки консолидированной финансовой отчетности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы, а также оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, была утверждена 14 августа 2015 года.


Большедворский С.А.

Временно исполняющий обязанности генерального директора

14 августа 2015 года



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам и совету директоров ПАО «Амурский судостроительный завод»

Аудируемое лицо

ПАО «Амурский судостроительный завод» (ПАО «АСЗ»)

Зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по городу Комсомольску-на-Амуре Хабаровского края 23 июля 2002 года за основным регистрационным номером 1022700514605.

Изменение наименования в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.05.2014 № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Комсомольску-на-Амуре 06 июля 2015 года за основным государственным регистрационным номером 2152703074698. Свидетельство серия 27 № 002231003.

Место нахождения: 681000, Хабаровский Край, г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Аллея Труда, 1.

Аудитор

Акционерное общество «БДО Юникон» (АО «БДО Юникон»)

Зарегистрировано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Место нахождения: 117587, Россия, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11.

АО «БДО Юникон» является членом профессионального аудиторского объединения Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10201018307.

Аудиторское заключение уполномочена подписывать старший партнер Харламова Наталья Васильевна на основании доверенности от 01.01.2015 № 10-01/2015-БДО.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «АСЗ» и его дочерних обществ (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2014 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство ПАО «АСЗ» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки консолидированной финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

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

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

- При подготовке первой консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, Группа использовала освобождение, предусмотренное МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», позволяющее оценить объекты основных средств на дату перехода на МСФО по их справедливой стоимости и использовать эту справедливую стоимость в качестве условной первоначальной стоимости на эту дату. Группа не завершила оценку справедливой стоимости основных средств по состоянию на дату, когда данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена к выпуску, и применила предварительные результаты оценки при ее составлении. В этой связи мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении основных средств, отложенных налогов, а также статей, составляющих отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств по состоянию на 31 декабря 2014 года, 31 декабря 2013 года, 1 января 2013 года и за 2014 и 2013 годы.
- Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов, проведенной по состоянию на 1 января 2013 года, 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2014 года, поскольку наше назначение в качестве аудиторов ПАО «Амурский судостроительный завод» состоялось после указанной даты. Мы не смогли подтвердить или проверить с помощью альтернативных аудиторских процедур количество и физическое состояние материально-производственных запасов на указанные даты. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки строки запасы в отчете о финансовом положении и иных связанных с ним показателей консолидированной финансовой отчетности на 1 января 2013 года, 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2014 года, и за 2014 и 2013 годы.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ПАО «АСЗ» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2014 года, их финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности, мы обращаем внимание на примечание 24 к данной консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрывается порядок выполнения обязательств в рамках мирового соглашения по делу о банкротстве, заключенного между ПАО «АСЗ» и конкурсными кредиторами.

АО «БДО Юникон»

Генеральный директор

14 августа 2015 года

Всего сброшюровано 61 листов.



В.Ю. Погуляев

ПАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
Консолидированный отчет о совокупном доходе за 2014 год
В тысячах рублей

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2014	2013
Выручка	7	7 791 046	3 358 413
Себестоимость	8	(6 266 247)	(2 762 110)
Валовая прибыль		1 524 799	596 303
Общие и административные расходы	8	(1 335 633)	(1 144 433)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	10	540 176	(879 199)
Операционная прибыль/(убыток)		729 342	(1 427 329)
Финансовые доходы	9	9 285	23 629
Финансовые расходы	9	(376 117)	(120 716)
Прибыль/(Убыток) до налогообложения		362 510	(1 524 416)
Расходы по налогу на прибыль	12	-	(8 804)
Чистая прибыль/(убыток)		362 510	(1 533 220)
Итого совокупный доход/(расход)		362 510	(1 533 220)



Большедворский С.А.

Временно исполняющий обязанности генерального директора

14 августа 2015 года



ПАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2014 года
В тысячах рублей

		На 31 декабря		01 января
	Прим	2014	2013 пересмотрено	2013 пересмотрено
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	17	2 012 169	2 014 683	1 957 243
Нематериальные активы		2 265	3 130	1 778
Инвестиции в зависимые компании		10	10	26
Долгосрочные займы выданные		-	6 580	6 580
Прочие внеоборотные активы		160 169	56 372	51 688
Итого внеоборотные активы		2 174 613	2 080 775	2 017 315
Оборотные активы				
Запасы	16	6 199 146	5 987 323	5 413 406
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	602 325	503 272	1 102 322
Авансы выданные	15	4 451 761	3 834 284	2 141 012
Дебиторская задолженность по договорам строительного подряда		496 758	774 399	429 798
Налоги к возмещению	15	1 582 294	1 102 798	890 975
Денежные средства и их эквиваленты	14	125 051	127 821	501 057
Краткосрочные займы выданные		4 406	-	-
Прочие оборотные активы		-	-	657
Итого оборотные активы		13 461 741	12 329 897	10 479 227
Итого активы		15 636 354	14 410 672	12 496 542
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ				
Капитал				
Уставный капитал		542 799	542 799	542 799
Нераспределенная прибыль/(Убыток)		(20 765 172)	(21 127 682)	(19 594 462)
Итого капитал, принадлежащий акционерам Компании		(20 222 373)	(20 584 883)	(19 051 663)
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные заемные средства	20	409 265	370 323	335 178
Итого долгосрочные обязательства		409 265	370 323	335 178
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность, авансы полученные	18	9 749 226	5 889 619	4 919 152
Краткосрочные заемные средства	20	16 833 551	16 715 300	16 151 764
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	1 284	935
Обязательства по прочим налогам	21	178 799	329 190	312 557
Авансы от заказчиков по договорам на строительство		8 228 442	10 962 120	9 199 751
Государственные субсидии	26	-	66 349	-
Резервы предстоящих расходов	19	459 444	661 370	628 868
Итого краткосрочные обязательства		35 449 462	34 625 232	31 213 027
Итого обязательства		35 858 727	34 995 555	31 548 205
Итого капитал и обязательства		15 636 354	14 410 672	12 496 542

Большедворский С.А.
Временно исполняющий обязанности генерального директора
14 августа 2015 года



ПАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
 Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
 В тысячах рублей

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2014	2013
Чистая прибыль /(убыток) до налога на прибыль	362 510	(1 524 416)
Корректировки по неденежным операциям		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	154 981	153 612
Изменение резерва по сомнительным долгам	(282 657)	197 519
Изменение резерва по запасам	(190 667)	276 749
Списание стоимости финансовых вложений	-	16
Списание дебиторской задолженности	30 450	124 074
Списание кредиторской задолженности	(256 111)	(14 484)
Признание расходов по государственным субсидиям	49 602	(26 676)
Дебиторская задолженность от заказчиков по договорам на строительство	460 845	453 176
Изменение резерва по отпускам	60 967	30 063
Изменение резерва по убыточным контрактам	(256 982)	-
Изменение прочих резервов	(5 911)	2 440
Убыток от реализации основных средств и прочих внеоборотных активов	841	88 685
Результат от дисконтирования	38 942	35 144
Курсовая разница	45 018	23 874
Процентные доходы	(9 285)	(23 629)
Процентные расходы	331 099	61 698
Прочее	-	657
Чистое изменение до изменений в оборотном капитале	533 642	(141 498)
Изменения в активах и обязательствах, без учета результата по новым приобретениям		
Торговая дебиторская задолженность	2 517	424 221
Авансы выданные	(506 684)	(1 786 921)
Дебиторская задолженность от заказчиков по договорам на строительство	(183 204)	(797 778)
Товарно-материальные запасы	(21 156)	(850 666)
Подлежащий возмещению НДС	(479 496)	(264 004)
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и начисленные обязательства	3 787 010	1 469 048
Авансы от заказчиков за работы по договорам на строительство	(2 733 678)	1 762 369
Задолженность перед бюджетом по налогам	(150 391)	16 633
Задолженность по расчетам с персоналом	15 614	11 479
Целевое финансирование	(115 951)	93 025
Прочие обязательства	(1 284)	-
Налог на прибыль уплаченный	-	(8 455)
Чистое поступление /(использование) денежных средств по операционной деятельности	146 939	(72 547)

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2014	2013
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Погашение выданных займов	2 174	-
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	(152 442)	(297 802)
Приобретение НМА	-	(3 288)
Чистое использование денежных средств по инвестиционной деятельности	(150 268)	(301 090)
Чистое поступление денежных средств по финансовой деятельности	-	-
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	559	401
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(2 770)	(373 236)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	127 821	501 057
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	125 051	127 821

ПАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
 Консолидированный отчет о движении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
 В тысячах рублей

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/(Убыток)	Итого капитал
Остаток на 01.01.2013	542 799	(19 594 462)	(19 051 663)
Чистый убыток за период	-	(1 533 220)	(1 533 220)
Итого совокупный расход за период	-	(1 533 220)	(1 533 220)
Остаток на 31.12.2013	542 799	(21 127 682)	(20 584 883)
Чистая прибыль за период	-	362 510	362 510
Итого совокупный доход за период	-	362 510	362 510
Остаток на 31.12.2014	542 799	(20 765 172)	(20 222 373)

Примечание 1. Общая информация

Данная консолидированная финансовая отчетность компании ПАО «Амурский судостроительный завод» и дочерних компаний включает отчетность материнской компании ПАО «Амурский судостроительный завод» (далее - ПАО «АСЗ» или материнская Компания) и ее дочерних компаний (совместно - Группа), список которых представлен ниже.

По состоянию на 31.12.2014 основным акционером компании является АО «Объединенная судостроительная корпорация» (эффективная доля владения 77%).

ПАО «АСЗ» зарегистрировано в Российской Федерации. Юридический адрес компании: 681000, Хабаровский Край, г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Аллея Труда, 1.

Основные виды деятельности:

- строительство судов и кораблей, в том числе подводных лодок с атомными и обычными энергетическими установками на внешний и внутренний рынок;
- техническое обслуживание кораблей и судов;
- ремонт, переоборудование и модернизация подводных лодок, надводных кораблей и судов;
- гарантийное обслуживание кораблей, судов, а также их составных частей.

Ниже приведены существенные дочерние предприятия Группы на 01.01.2013, 31.12.2013 и 31.12.2014:

	Местоположение	Основная деятельность	Доля	Изменение доли
ООО «АСЗ-Военные проекты»	Хабаровский край, г. Комсомольск на Амуре, ул. Аллея Труда, д. 1	Строительство судов	100%	Общество создано 27.07.2010. Доля не изменялась.

Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности

Отчет о соответствии

Ключевые положения учетной политики, принятые для подготовки консолидированной финансовой отчетности, приводятся в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно ко всем представленным периодам, если не указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки консолидированной финансовой отчетности и полностью им соответствует.

Основа оценки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств, которые были переоценены по справедливой стоимости на дату первого применения МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, а все суммы округлены до целых тысяч (000 RUR), кроме случаев, где указано иное.

Корректировки сравнительной информации за прошлые периоды

1. У Группы существуют договоры на строительство военных кораблей и судов, заключенных в рамках государственного оборонного заказа. Исходя из условий определения цены на момент заключения договоров, а также из принципа осмотрительности в 2011 году по данным договорам Группа признала убыток. С начала 2012 года цена по этим договорам начала пересматриваться в

сторону увеличения и в настоящий момент пересмотрена. Корректировка 2012 года отражена в данной отчетности ретроспективно.

2. В 2012 году в связи с отсутствием должного аналитического учета Группа не восстановила ранее списанное в соответствии с IAS 11 незавершенное производство. Данная корректировка отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности ретроспективно.
3. В 2012 году в связи с отсутствием должного аналитического учета Группа частично свернула авансы и непредъявленную к оплате выручку. Полная корректировка по сворачиванию отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности ретроспективно.

Ниже приведен эффект от перечисленных корректировок на представленные в настоящей финансовой отчетности в качестве сравнительной информации показатели отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года:

	31.12.2013 (исправлено)	Исправления	31.12.2013 (до исправления)
Запасы	5 987 323	2 064 000	3 923 323
Дебиторская задолженность по договорам строительного подряда	774 399	(5 363 676)	6 138 075
Итого активы	6 761 722	(3 299 676)	10 061 398
Нераспределенная прибыль	(21 127 682)	3 421 986	(24 549 668)
Авансы от заказчиков по договорам на строительство	10 962 120	(6 721 662)	17 683 782
Итого капитал и обязательства	(10 165 562)	(3 299 676)	(6 865 886)

Ниже приведен эффект данной корректировки на представленные в настоящей финансовой отчетности в качестве сравнительной информации показатели отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2013 года:

	01.01.2013 (исправлено)	Исправления	01.01.2013 (до исправления)
Запасы	5 413 406	2 064 000	3 349 406
Дебиторская задолженность по договорам строительного подряда	429 798	(2 985 764)	3 415 562
Итого активы	5 843 204	(921 764)	6 764 968
Нераспределенная прибыль	(19 594 462)	3 421 986	(23 016 448)
Авансы от заказчиков по договорам на строительство	9 199 751	(4 343 750)	13 543 501
Итого капитал и обязательства	(10 394 711)	(921 764)	(9 472 947)

Данная корректировка не имела эффекта на показатели отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

Примечание 3. Существенные положения учетной политики

3.1. Консолидация

Основа для консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции и подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

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

- Прекращает признание активов (в том числе относящегося к ней гудвила) и обязательства дочерней компании.
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли владения.
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале.
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения.
- Признает справедливую стоимость оставшегося вложения.
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибылей или убытков.
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибылей или убытков или нераспределенной прибыли, исходя из обстоятельств, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

3.2. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

В качестве функциональной валюты компания Группы был определен российский рубль («рубль»). Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль («рубль»).

3.3. Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (то есть в иностранной валюте), отражаются по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения последней справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в качестве финансового дохода или расхода свернуто.

3.4. Основные средства

3.4.1. Признание и оценка

Объекты основных средств оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств. Себестоимость актива, построенного хозяйственным способом, включает затраты на материалы и выплату вознаграждения работникам, а также любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние, затраты на демонтаж, удаление объектов и на восстановление ресурсов на занимаемом участке, а также капитализированные затраты по займам. Затраты на покупку программного обеспечения, которое является неотъемлемой частью соответствующего оборудования, капитализируются.

Если части объекта основных средств имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные части (главные компоненты) основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объектов основных средств определяются путем сравнения дохода от выбытия и балансовой стоимости объектов основных средств и учитываются свернуто с другим доходами в прибылях или убытках.

3.4.2. Переклассификация в инвестиционную недвижимость

Когда собственник перестает использовать имущество для собственных нужд и начинает использовать его в качестве инвестиционной недвижимости, имущество переоценивается по справедливой стоимости и переклассифицируется в категорию инвестиционной недвижимости. Возникающее увеличение в балансовой стоимости недвижимости в результате переоценки учитывается в составе прибылей или убытков в пределах признанного ранее убытка от обесценения по данной недвижимости; оставшаяся часть суммы увеличения признается в составе прочей совокупной прибыли и учитывается в резерве переоценки в капитале. Возникающее уменьшение балансовой стоимости недвижимости признается немедленно в составе прибылей или убытков.

3.4.3. Последующие затраты

Затраты на замену части объекта основных средств включаются в балансовую стоимость объекта основных средств, если существует вероятность получения связанных с данной заменой будущих экономических выгод, и стоимость данной замены может быть надежно измерена. Балансовая стоимость замененной части списывается в учете. Затраты на ежедневное обслуживание основных средств отражаются в прибылях или убытках по мере возникновения.

3.4.4. Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами - с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости.

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

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

Здания - 37 - 67 лет;
Сооружения и передаточные устройства - 20 - 30 лет;
Транспортные средства - 5 - 10 лет;
Машины и оборудование - 5 - 15 лет;
Другие виды основных средств - 3 - 7 лет.

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

3.4.5. Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством зданий, с расходами на транспортные средства, машины и оборудование. В стоимость незавершенного капитального строительства также включаются расходы по финансированию, понесенные в течение строительства, если оно производится за счет заемных средств. Начисление амортизации на эти активы начинается с момента ввода их в эксплуатацию.

3.5. Аренда

3.5.1. Определение аренды

Определение того, является ли соглашение договором аренды, заключается в содержании договора на начало его действия: например, зависит ли исполнение договора от использования определенного актива или активов, или при исполнении договора происходит передача права на использование актива, даже если такая передача права прямо не оговорена в договоре.

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

3.5.2. Группа как арендодатель

Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в составе дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Группы в аренду. Доход по финансовой аренде распределяется по отчетным периодам так, чтобы обеспечить постоянный уровень доходности по чистым инвестициям Группы в аренду.

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

3.5.3. Группа как арендатор

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы в отношении затрат по займам. Арендная плата, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

3.5.4. Операционная аренда

Арендные платежи по договору операционной аренды признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод пользователем. Условная арендная плата по операционной аренде признается в качестве расходов в периоде, в котором они понесены.

При согласовании условий нового договора операционной аренды арендодатель может предлагать арендатору стимулы для заключения договора; такие стимулы признаются в качестве обязательств. Арендатор должен признавать агрегированные выгоды от стимулов как уменьшение расходов по аренде с распределением их на прямолинейной основе на протяжении всего срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения арендатором выгод от использования актива, являющегося предметом аренды.

3.6. Нематериальные активы

3.6.1 Патенты и лицензии

Лицензии на использование объектов интеллектуальной собственности предоставлены на срок от 5 до 10 лет в зависимости от особенностей лицензии. Некоторые лицензии могут быть продлены в случае, если Группа соответствует условиям, оговоренным в лицензии. Такие лицензии могут быть продлены бесплатно или с небольшими издержками. В результате такие лицензии учитываются как лицензии с неограниченным сроком полезного использования. Расходы на приобретение лицензий на компьютерное программное обеспечение и доведение отдельных программ до состояния готовности к использованию капитализируются. Данные затраты амортизируются в течение срока полезного использования от трех до пяти лет.

3.6.2 Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, которые приобретаются Группой и имеют ограниченный срок полезного использования, измеряются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

3.6.3 Последующие расходы

Последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды, возникающие от использования актива. Все остальные расходы, включающие расходы на внутренне созданный гудвил и торговые марки, относятся на расходы по мере их возникновения.

3.6.4 Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из стоимости актива или суммы, заменяющей стоимость, за вычетом ликвидационной стоимости. Амортизация относится на расходы и рассчитывается с помощью линейного метода в течение срока полезного использования нематериальных активов с даты начала их использования, так как это наиболее точно отражает ожидаемую модель получения будущих экономических выгод от использования актива.

Амортизация, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость оцениваются на каждую отчетную дату и пересматриваются в случае необходимости.

3.7. Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цене продажи. Себестоимость различных групп запасов определяется на основе разных методов списания: по ФИФО («первым поступил - первым вышел»), по индивидуальной себестоимости каждой единицы, а также по средневзвешенной стоимости в зависимости от индивидуальных характеристик запасов. В себестоимость включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

3.8. Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от биологических активов, инвестиционной недвижимости, запасов и отложенных налоговых активов, проверяется на каждую отчетную дату с целью определения признаков обесценения. Если такие признаки существуют, актив оценивается с использованием его возмещаемой стоимости. Для гудвила и нематериальных активов, имеющих неопределенные сроки полезного использования или не готовых к использованию, возмещаемая стоимость определяется ежегодно в одно и то же время. Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДС) превышает возмещаемую стоимость.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности от использования и его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. В целях тестирования на обесценение активы, которые нельзя протестировать индивидуально, группируются в наименьшую идентифицируемую группу активов, которая генерирует приток денежных средств от непрерывного использования активов, в значительной степени не зависящего от притока денежных средств от других активов или единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС).

Корпоративные активы Группы не генерируют отдельных денежных притоков и используются более чем одним ЕГДС. Корпоративные активы распределены по ЕГДС на разумных и последовательных основаниях и проверены на обесценение в рамках проверки ЕГДС, по которому корпоративный актив распределен.

Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива или его ЕГДС превышает его оценку возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения относятся на финансовый результат. Убытки от обесценения, учитываемые в отношении ЕГДС, относятся сначала на уменьшение балансовой стоимости любого гудвила, распределенного на единицы, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в единицах (группах единиц) на пропорциональной основе.

Убыток от обесценения в отношении гудвила не подлежит восстановлению. В отношении других активов убытки от обесценения, признанные в предыдущих периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет уменьшения или исчезновения убытка. Убыток от обесценения восстанавливается в случае изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения восстанавливается только в размере, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не был признан, за вычетом амортизации.

3.9. Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

3.9.1. Финансовые активы

3.9.1.1. Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы в соответствии с МСФО (IAS 39) классифицируются в качестве финансовых активов по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, в качестве ссуды и дебиторской задолженности, инвестиций, удерживаемых до погашения, финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. Группа классифицирует финансовые активы при первоначальном признании.

При первоначальном признании все финансовые активы компания измеряет по справедливой стоимости плюс, в случае финансовых активов, не учитываемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском таких финансовых активов.

Покупки или продажи финансовых активов согласно договорам, условия которых требуют поставки активов в течение периода времени, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке, учитываются на дату сделки, то есть на дату, на которую Группа принимает обязательство на покупку или продажу актива.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, ссуды, котируемые и некотируемые финансовые инструменты и производные финансовые инструменты.

3.9.1.2. Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, с отнесением изменений на финансовый результат, включают в себя финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и финансовые активы, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат. Финансовые активы классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи, если они приобретаются для целей их продажи или повторного приобретения в ближайшем будущем. Данная категория включает сделки с производными финансовыми инструментами, заключенные Группой и не классифицированные как инструмент хеджирования в соответствии с МСФО (IAS) 39. Финансовые активы по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат отражаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовые доходы или расходы в отчете о прибылях и убытках.

Группа не владеет финансовыми активами, классифицированными при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат.

Группа оценивает финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, пока существует намерение продать данные активы в ближайшем будущем. Если Группа не способна продать данные финансовые активы вследствие отсутствия активного рынка и если намерение руководства продать их в обозримом будущем существенно меняется, Группа может принять решение переклассифицировать данные финансовые активы. Переклассификация в займы и дебиторскую задолженность, или имеющиеся в наличии для продажи или удерживаемые до погашения, зависит от сущности актива. Данная оценка не влияет на финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат.

Производные финансовые инструменты, встроенные в основной контракт, оцениваются по справедливой стоимости и учитываются как отдельные производные финансовые инструменты, если экономические характеристики и риски не связаны существенно с основным контрактом и при этом основной контракт не классифицирован как предназначенный для торговли или как оцениваемый по справедливой стоимости. Изменение справедливой стоимости по встроенным производным финансовым инструментам отражается в прибыли или убытке. Переоценка происходит, если изменяются условия основного контракта, которые существенным образом влияют на первоначальный денежный поток.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность - это непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не обращающиеся на активном рынке. После первоначального признания такие финансовые активы оцениваются в последующем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента (ЭСП) за вычетом обесценения. При расчете амортизированной стоимости принимаются во внимание любые скидки или премии при приобретении, а также вознаграждения или затраты, которые являются неотъемлемой частью ЭСП.

Амортизация по ЭСП включается в финансовый доход в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения учитываются в качестве финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения, когда Группа имеет твердое намерение и способность удерживать данные активы до погашения. После первоначального признания такие инвестиции оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента (ЭСП) за вычетом обесценения.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя долевыми и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, - это инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для продажи, ни как оцениваемые по справедливой стоимости, с отнесением изменений на финансовый результат. 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 результате изменения рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные прибыли или убытки 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 прибыли или убытки учитываются в прочем операционном доходе, либо определяется, что финансовые инвестиции подлежат обесценению, в этот момент накопленный убыток переносится в отчет о прибылях и убытках в качестве финансового расхода из фонда переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

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 Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков и изменения намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем, Группа в некоторых случаях 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 намерение удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Переклассификация в состав инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если Группа имеет возможность и намерение удерживать финансовый актив до погашения. В случае финансовых активов, переклассифицированных из состава категории «имеющиеся в наличии для продажи», связанные с ними доходы или расходы, ранее признанные в составе капитала, амортизируются в составе прибылей или убытков на протяжении оставшегося срока инвестиций с применением эффективной процентной ставки. Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и ожидаемыми денежными потоками также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии устанавливается, что актив обесценился, сумма, отраженная в капитале, переклассифицируется в отчет о прибылях и убытках.

3.9.1.3. Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо, часть финансового актива, или часть группы аналогичных финансовых активов) списывается, только если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;
- и либо (а) Группа передала все существенные риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой все существенные 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, и при этом не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив учитывается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

3.9.1.4. 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 только в том случае, если существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «события, повлекшего убытки»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов, и оно должно быть надежно оценено. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что заемщик или группа заемщиков 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, изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала оценивает отдельно, существует ли объективное доказательство обесценения только для финансовых активов, которые являются индивидуально значимыми, либо оценивает в совокупности финансовые активы, не являющиеся 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 явных свидетельств 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 прибылях и убытках. Начисление процентного дохода по уменьшенной балансовой стоимости продолжается исходя из процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков при оценке убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в прибылях и убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует вероятность их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма рассчитанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления относится на кредит счета финансовых затрат в прибылях и убытках.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Что касается инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, Группа на каждую отчетную дату проверяет наличие явных признаков обесценения инвестиций или группы инвестиций.

В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированные как имеющиеся в наличии для продажи, объективным доказательством будет значительное или продолжающееся снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» необходимо оценивать в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» - в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии признаков обесценения сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в прибылях и убытках убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признается в прибылях и убытках. 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.

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

3.9.2. Финансовые обязательства

3.9.2.1. Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства в рамках МСФО (IAS) 39 классифицируются соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, кредиты и займы, кредиторская задолженность. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

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

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

3.9.2.2. Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки. К данной категории также сделки с производными финансовыми инструментами, заключенные Группой и не классифицированные как инструменты хеджирования в соответствии с МСФО (IAS) 39. Встроенные производные финансовые инструменты, которые учитываются отдельно от основного контракта, также классифицируются как предназначенные для торговли, если они не являются инструментами эффективного хеджирования.

Прибыли и убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Группа не имеет финансовых обязательств, определенных при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях или убытках.

Договоры о финансовых гарантиях

Договоры финансовых гарантий, выпущенные Группой, - это договоры, обязывающие производить конкретные выплаты в возмещение убытков, понесенных бенефициаром из-за того, что конкретный дебитор не производит своевременные платежи по долговому инструменту. Финансовые гарантии первоначально отражаются как финансовое обязательство по справедливой стоимости, скорректированное на затраты, непосредственно связанные с выпуском финансовых гарантий. Впоследствии обязательства по договорам финансовых гарантий оцениваются как наибольшая величина из двух сумм: сумму оценочных обязательств по состоянию на отчетную дату и первоначально признанной суммы за вычетом накопленной амортизации.

3.9.2.3. Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек.

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

3.9.3. Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства представляются в свернутом виде в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда существует юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также когда есть намерение произвести взаимозачет либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

3.9.4. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активных рынках, определяется на каждую отчетную дату 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, не обращающихся на активных рынках, 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.

МСФО 7 требует раскрытия классификации финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости с использованием иерархии справедливой стоимости, которая отражает степень надежности входных данных, используемых при определении справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств.

Иерархия справедливой стоимости имеет следующие уровни:

- котируемые цены (не откорректированные) на активном рынке для идентичных активов или обязательств (уровень 1);
- данные, отличные от котируемых цен, включаемых в уровень 1, которые существуют для активов или обязательств как непосредственно (в виде цен), так и косвенно (в виде производного от цен) (уровень 2); и
- данные по активам или обязательствам, которые основываются на нерыночных данных (неочевидные данные) (уровень 3).

Уровень иерархии справедливой стоимости, к которой относится финансовый актив или финансовое обязательство, определяется на основе данных наименьшего уровня, являющихся существенными для оценки справедливой стоимости. Финансовые активы и обязательства распределяются в полном объеме по трем уровням.

3.10. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность представляет собой суммы задолженности покупателей за проданные товары или оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Если поступление денежных средств ожидается в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он длится дольше года), дебиторская задолженность классифицируется как текущие активы, в обратном случае - как долгосрочные активы.

Торговая дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва по убыткам от обесценения.

3.11. Дебиторская/кредиторская задолженность по строительным договорам

Дебиторская задолженность по строительным договорам представляет собой валовую сумму, ожидаемую к получению от заказчиков за работы, выполненные до текущей даты в отношении незавершенных строительных договоров, уменьшенную на платежи, полученные за выполненные работы.

Валовая сумма, ожидаемая к получению от заказчиков за работы, равна себестоимости работ, увеличенной на прибыль, признанную до текущей даты, за вычетом признанных убытков.

Себестоимость включает все затраты, непосредственно относящиеся к договорам, и распределенные на договоры постоянные и переменные накладные расходы, понесенные в ходе нормальной операционной деятельности Группы по данным договорам.

Дебиторская задолженность по строительным договорам представляется отдельно в отчете о финансовом положении по всем договорам, по которым сумма понесенных затрат с учетом признанных прибылей и убытков превышает сумму, полученных от заказчика денежных средств.

В случаях, когда платежи, полученные за выполненные работы, превышают понесенные расходы с учетом признанных прибылей и убытков, такая разница представляется в отчете о финансовом положении как кредиторская задолженность по строительным договорам.

3.12. Денежные средства и их эквиваленты

В консолидированном отчете о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, депозиты в банке до востребования, другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с изначальным сроком погашения три месяца или менее, а также банковские овердрафты.

3.13. Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется в качестве текущих обязательств, если платежи по ней ожидаются в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он дольше года), в обратном случае кредиторская задолженность классифицируется как долгосрочные обязательства.

Торговая кредиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.14. Займы полученные

Займы учитываются первоначально по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат по сделке. Займы в последующем учитываются по амортизированной стоимости, любые разницы между поступлениями (за вычетом затрат по сделкам) и погашениями учитываются в прибылях или убытках и распределяются на срок займа с использованием метода эффективной ставки процента.

Платежи и комиссии за выдачу займов признаются как затраты по сделке только в случае наличия вероятности, что часть или вся сумма займа будет получена. В этом случае вознаграждение откладывается до того момента, пока средства по займам не будут получены. В случае отсутствия уверенности в том, что часть или вся сумма средств по займу будет получена, уплаченное вознаграждение учитывается как предоплата за финансовые услуги и списывается в течение срока займа, к которому оно относится.

Привилегированные акции, обязательные к погашению на определенную дату, классифицируются в качестве обязательства. Дивиденды по таким акциям отражаются в отчете о совокупном доходе в составе процентных расходов.

3.15. Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, для подготовки которых к использованию по назначению или к продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов. Остальные затраты по займам компания признает в качестве расходов периода их возникновения. Затраты по займам включают расходы по процентам и другие затраты, возникающие в результате займов.

3.16. Акционерный капитал

3.16.1. Обыкновенные акции

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов по акциям, учитываются как уменьшение капитала за вычетом налогов.

3.16.2. Собственные акции, выкупленные у акционеров

Когда компания выкупает собственные акции, то выплачиваемое при этом возмещение, включающее прямые расходы, за вычетом налогов, учитывается как уменьшение капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и вычитаются из капитала. Когда компания продает или повторно выпускает собственные акции, получаемое возмещение признается как увеличение капитала; и образующаяся положительная или отрицательная разница по сделке отражается в эмиссионном доходе.

3.16.3. Выплата дивидендов

Выплата дивидендов акционерам компании учитывается как обязательство в финансовой отчетности Группы в периоде, в котором дивиденды одобрены акционерами компании.

3.17. Резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, если у Группы есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и что сумма этой дебиторской задолженности будет надежно оценена.

3.17.1. Убыточные договоры

Обязательства по убыточным договорам учитываются в составе резерва предстоящих расходов и оцениваются по тем же принципам. Договор считается убыточным, если Группа приняла на себя договорные обязательства, выполнение которых связано с неизбежными убытками, то есть сумма расходов по выполнению обязательств превышает экономические выгоды, которые предположительно будут получены по договору.

3.17.2. Гарантийное обслуживание

Резерв в отношении предоставленных гарантий признается в момент продажи соответствующих продуктов или услуг. Величина такого резерва рассчитывается исходя из исторических данных, накопленных за прошлые периоды, с применением взвешивания всех возможных исходов по коэффициентам вероятности наступления каждого из них.

3.17.3. Обременительные договоры

Резерв в отношении обременительных договоров признается в том случае, если выгоды, ожидаемые Группой от его выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств. Прежде чем создавать резерв, Группа признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

3.17.4. Условные обязательства

Условные обязательства, приобретенные при объединении бизнеса, принимаются к учету по справедливой стоимости на дату приобретения. Впоследствии условные обязательства оцениваются по наибольшей величине из: а) величины, определенной в соответствии с МСБУ 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», и б) величины, по которой они были первоначально приняты к учету, за вычетом накопленной амортизации, рассчитанной в соответствии с МСБУ 18 «Выручка».

Резерв в отношении судебных исков и налоговых претензий признается и оценивается по каждому иску/претензии как величина вероятных выплат (вероятность более 50%) по иску/претензии.

3.18. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога.

Налог на прибыль признается в качестве расхода или дохода в прибылях или убытках за период, за исключением операций, которые признаются не в составе прибылей или убытков (а в совокупном доходе или непосредственно в капитале), в этом случае налог также признается не в составе прибылей или убытков, или операций, возникающих в результате объединения бизнеса.

В случае объединения бизнеса при расчете гудвила или при определении превышения доли приобретающей компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов приобретаемой компании, обязательствах и условных обязательствах над себестоимостью приобретаемого бизнеса налоговый эффект принимается во внимание.

3.18.1. Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год.

Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупных доходах, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных законодательством на отчетную дату.

3.18.2. Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц.

Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, зависимым компаниям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует высокая вероятность того, что в обозримом будущем данная разница не будет возвращена.

Отложенные налоговые активы по дочерним предприятиям, зависимым компаниям и совместной деятельности признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания их использования в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставке налога, которая будет применима на момент исполнения налогового обязательства или реализации актива в соответствии со ставкой налога (налоговым законодательством) действующей или введенной на конец отчетного периода. Оценка отложенных налоговых обязательств или активов отражает налоговые последствия исполнения обязательства или использования актива для Группы.

3.19. Выручка

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

3.19.1. Выручка по строительным договорам

Выручка по строительным договорам включает первоначальную стоимость работ, согласованную в договоре, скорректированную на отклонения в выполняемых работах, суммы претензий и поощрительных выплат, в той степени, в которой получение Группой экономических выгод является вероятным и может быть надежно оценено. Как только результат строительного договора становится надежно оцениваемым, выручка по строительному договору признается в составе совокупного дохода пропорционально степени завершенности строительного договора. Затраты по договору признаются в том периоде, в котором они понесены, за исключением ситуаций, когда они создают актив, относящийся к будущим договорам.

Степень завершенности оценивается пропорционально доле прямых затрат, понесенных по текущую дату, в общей оценке прямых затрат по строительному договору. Затраты по договору, относящиеся к будущей деятельности, при определении степени завершенности исключаются из затрат, понесенных по текущую дату (отложенное признание), и отражаются в составе запасов.

Когда результат выполнения строительного договора не может быть надежно оценен, выручка по договору признается только в объеме понесенных возмещаемых затрат.

Выручка по прибыльным строительным договорам в начальной стадии (степень завершенности по контракту составляет менее 10%) признается в объеме понесенных возмещаемых затрат.

Ожидаемый убыток по договору признается немедленно в составе совокупного дохода.

3.19.2. Продажа товаров

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

В определенных случаях, выручка от продажи товаров признается, когда товары доставлены и юридическое право на товары передано.

3.19.3. Предоставление услуг

Выручка по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности. Степень завершенности оказания услуг определяется следующим образом:

- плата за установку признается исходя из степени завершенности работ по установке, определяемой как истекшая на отчетную дату доля общего времени, необходимого для завершения установки;
- плата за обслуживание, включаемая в цену товара, признается исходя из доли общих расходов на обслуживание проданного товара с учетом данных о фактически предоставленных услугах по проданным в прошлом товарам;
- выручка по договорам с почасовыми ставками и возмещением прямых затрат признается по установленным в договоре ставкам по мере выполнения работ и осуществления прямых расходов.

3.19.4. Комиссионные вознаграждения

В тех случаях, когда Группа действует в качестве агента, а не принципала, выручка от соответствующих операций признается в чистой сумме комиссионного вознаграждения, полученного Группой.

3.19.5. Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются по справедливой стоимости как отложенный доход, если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены и что Группа выполнит все связанные с ними условия, а впоследствии признаются в составе прибыли или убытка за период как прочие доходы на систематической основе на протяжении срока полезного использования соответствующего актива. Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

Государственные субсидии, имеющие отношение к активам признаются отдельно в качестве отложенного дохода, который амортизируется на протяжении срока полезного использования соответствующего актива.

3.19.6. Дивиденды и процентный доход

Дивидендные доходы признаются в момент установления права акционера на получение выплаты (если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена).

Процентные доходы от финансовых активов признаются, если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы начисляются на остаточную сумму с использованием эффективной ставки процента, которая обеспечивает точное дисконтирование будущих денежных потоков за период обращения финансового актива до первоначально признанной суммы финансового актива.

3.19.7. Доход от сдачи недвижимости в аренду

Доход от сдачи инвестиционной недвижимости в аренду признается в прибылях или убытках и распределяется с помощью линейного метода в течение срока аренды. Скидки по аренде признаются в общем доходе по аренде в течение срока аренды. Доход от сдачи недвижимости по договорам субаренды признается в составе прочих доходов.

3.20. Вознаграждение работникам

Вознаграждение работникам за услуги, оказанные в течение отчетного периода, признается в качестве расходов в этом периоде.

3.20.1. Планы с установленными отчислениями

Группа производит установленные отчисления по следующим планам:

- в Пенсионный фонд Российской Федерации.

Обязательства Группы в отношении планов с установленными отчислениями ограничиваются перечислением средств в периоде возникновения. Отчисления отражаются в составе консолидированного отчета о совокупном доходе по мере предоставления работниками услуг, дающим им право на такие отчисления.

3.20.2. Выходное пособие

Группа признает выходное пособие в качестве обязательства и расходов только в случае, если она имеет юридическое или предполагаемое обязательство в отношении увольнения работника или группы работников до достижения ими установленного пенсионного возраста, так как в соответствии с законодательством Российской Федерации увольняемым работникам необходимо выплатить до трех окладов выходного пособия.

3.21. Прочие расходы

3.21.1. Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных стимулов признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

3.21.2. Определение наличия в соглашении элемента аренды

На дату начала отношений по соглашению Группа определяет, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды. Это имеет место, если выполнение данного соглашения зависит от использования конкретного актива, и это соглашение передает право использования этого актива.

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

3.21.3. Социальные расходы

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

3.22. Финансовые доходы и расходы

Финансовый доход включает процентный доход по вложенным средствам (включая имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы), доходы от дивидендов, прибыль от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов и изменения в справедливой стоимости финансовых активов, изменения которой отражаются в прибылях или убытках. Процентный доход признается в момент, когда он возникает, и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки. Доходы от дивидендов учитываются в прибылях или убытках на дату получения Группой права получения платежа.

Финансовые расходы включают процентный расход по займам и конвертируемым облигациям, эффект дисконтирования в резервах и условном возмещении, убытки от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным, как обязательство, убытки от снижения справедливой стоимости финансовых активов, отражающиеся в прибылях или убытках, и убытки от обесценения финансовых активов (кроме торговой дебиторской задолженности). Затраты по займам, напрямую не относящиеся к приобретению, строительству или производству активов, признаются в прибылях или убытках с помощью метода эффективной процентной ставки.

Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются свернуто как финансовый доход или финансовый расход.

3.3. Изменения в учетной политике и раскрытиях

Положения учетной политики в текущем периоде соответствуют положениям предшествующего периода.

Примечание 4. Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)

4.1. Стандарты и интерпретации МСФО, вступившие в силу с 1 января 2014 года

В данной финансовой отчетности была принята одна новая интерпретация и несколько поправок, которые вступили в силу впервые для периодов, начавшихся 1 января 2014 года или после этой даты. Характер новой интерпретации и каждой из поправок, принятых Группой, подробно рассматривается ниже. Данные поправки и интерпретация не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 10,
МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27
- Инвестиционные компании

(Выпущены в октябре 2012 года
и применяются к периодам,
начинающимся с 1 января 2014
года или после этой даты)

Поправки вводят/вносят исключение в отношении требований МСФО (IFRS) 10 по консолидации, в соответствии с которым инвестиционные компании должны оценивать определенные дочерние компании по справедливой стоимости через прибыли или убытки, а не консолидировать их. В поправках содержатся также требования к раскрытию информации для инвестиционных компаний.

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

(Выпущены в декабре 2011 года
и применяются к периодам,
начинающимся с 1 января 2014

Поправки к МСФО (IAS) 32 разъясняют значение фразы «в настоящий момент обладает юридически закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных расчетов.

года или после этой даты)

Поправки к МСФО (IAS) 39 -
Новация производных
инструментов и продолжение
учета хеджирования

(Выпущены в июне 2013 года и
применяются к периодам,
начинающимся с 1 января 2014
года или после этой даты)

Целью поправок к МСФО (IAS) 39 является освобождение от необходимости прекращения учета хеджирования по МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9 в обстоятельствах, когда инструмент хеджирования должен пройти процесс новации через центрального контрагента вследствие влияния закона или нормативных актов.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 -
Специальные сборы

(Выпущено в мае 2013 года и
применяются к периодам,
начинающимся с 1 января 2014
года или после этой даты)

В разъяснении предоставляется дополнительная информация по учету обязательств по уплате дополнительных специальных сборов, которые не являются налогом на прибыль. В нем разъясняется, что событие, влекущее за собой исполнение обязательств по уплате специальных сборов, - это событие, предусмотренное законодательством конкретной юрисдикции, вследствие наступления которого возникает необходимость по уплате таких сборов. Обязательство по сборам признается в финансовой отчетности по мере наступления события, предусмотренного законодательством конкретной юрисдикции.

Поправки к МСФО (IAS) 36
«Обесценение активов»

(Выпущены в мае 2013 года и
применяются к периодам,
начинающимся с 1 января 2014
года или после этой даты)

Поправки к МСФО (IAS) 36 убирают требование раскрытия возмещаемой стоимости актива (или единицы, генерирующей денежные средства), если не было обесценения или восстановления ранее признанного обесценения в течение периода. Поправки также представляют дополнительные требования по раскрытиям возмещаемой стоимости обесценившихся активов, если эта стоимость определяется как справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу.

4.2. Опубликованные, но не вступившие в силу стандарты и интерпретации

Ежегодные усовершенствования
МСФО (период 2010-2012г.)

(Выпущены в декабре 2013 года
и вступают в силу для годовых
периодов, начинающихся 1
июля 2014 года или после этой
даты).

Включает следующие поправки:

МСФО (IFRS) 2 Выплаты на основе долевых инструментов - разъясняет условия наделения правами, отдельно определяя условия достижения результатов и условия периода оказания услуг. Ранее они были включены совместно в определение условий наделения правами.

МСФО (IFRS) 3 Объединения бизнеса - разъясняет, что классификация условного вознаграждения как обязательства или в качестве долевого инструмента, должна осуществляться в соответствии с МСФО (IAS) 32 Финансовые инструменты: Представление, а также требует, чтобы условное вознаграждение, не представляющее собой долевые инструменты, переоценивалось до справедливой стоимости на каждую отчетную дату, с отнесением изменений справедливой стоимости на прибыли или убытки.

МСФО (IFRS) 8 Операционные сегменты - требует дополнительных раскрытий суждений менеджмента в случаях, когда операционные сегменты агрегируются для определения отчетного сегмента. Также разъясняется, что сверка общих активов сегментов с активами компании требуется только в том случае, если величина активов сегментов предоставляется на регулярной основе лицу, принимающему операционные решения.

МСФО (IFRS) 13 Справедливая стоимость - разъясняет, что краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность, без закрепленной процентной ставки, может измеряться по договорной стоимости без применения дисконтирования, если эффект дисконтирования незначителен.

МСФО (IAS) 16 Основные средства и МСФО (IAS) 38 Нематериальные активы были поправлены для разъяснения, что актив может быть переоценен с использованием ссылок на наблюдаемые данные как в отношении валовой так и чистой балансовой стоимости. Кроме того разъясняется, что накопленная амортизация - это разница между валовой и балансовой стоимостью актива.

МСФО (IAS) 24 Связанные стороны - разъясняет, что организация, предоставляющая отчитывающейся компании (или материнской компании отчитывающейся компании) услуги ключевого управленческого персонала (управляющая компания) является связанной стороной. Требуется раскрытие расходов, понесенных в связи с услугами управления.

Ежегодные усовершенствования
МСФО (период 2011-2013г.)

(Выпущены в декабре 2013 года
и вступают в силу для годовых
периодов, начинающихся 1
июля 2014 года или после этой
даты).

Включает поправки к:

МСФО (IFRS) 1 Первое применение МСФО - Основа для Выводов дополнена для разъяснения что у организации есть выбор использовать:

- МСФО, обязательные к применению на отчетную дату, или
- Один или более стандартов, которые еще не являются обязательными к применению, если эти стандарты позволяют досрочное применение, при условии что один и тот же стандарт будет применен во всех периодах.

МСФО (IFRS) 13 Оценка справедливой стоимости - разъясняет что исключение в отношении портфеля может применяться в отношении всех договоров в сфере применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9, независимо от того, удовлетворяют ли они определению финансовых активов или финансовых обязательств.

МСФО (IAS) 40 Инвестиционная недвижимость - разъясняет, что МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими. МСФО (IAS) 40 помогает пользователям в определении недвижимости в качестве инвестиционной либо занимаемой собственником. А для определения того, является ли приобретение инвестиционной собственности приобретением бизнеса - требуется анализ соответствующих требований в МСФО (IFRS) 3.

<p>Поправка к МСФО (IAS) 19 Вознаграждения работникам</p> <p>Пенсионные планы с установленными выплатами: Взносы работников</p> <p>(Выпущена в ноябре 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты)</p>	<p>Поправка относится к взносам работников или третьих сторон в пенсионные планы с установленными выплатами и разъясняет учет таких взносов. Поправка разделяет взносы, связанные с услугами только в периоде оказания услуг и связанными с услугами более чем в одном периоде. Целью поправки является облегчение учета взносов, независимых от числа лет службы работников, например взносов работников, рассчитываемых как фиксированный процент от заработной платы. Организации с планами, требующими взносов в зависимости от оказанных услуг, должны признавать выгоду от таких взносов на протяжении сроков работы работников.</p>
<p>Поправка к МСФО (IFRS) 11 Совместная деятельность</p> <p>Учет приобретений долей в совместных операциях</p> <p>(Выпущена в мае 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты)</p>	<p>Поправки требуют от организации применения принципов МСФО (IFRS) 3 Объединения бизнеса, когда она приобретает долю в совместной операции, представляющей собой бизнес согласно определению в IFRS 3.</p> <p>Поправка также включает 2 новых иллюстративных примера:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Пример 7: Учет приобретений долей в совместных операциях, когда деятельность представляет собой бизнес - Пример 8: Взнос в совместную операцию права на использование ноу-хау, когда деятельность представляет собой бизнес. <p>Была также сделана соответствующая поправка к МСФО (IFRS) 1, для разъяснения, что исключение из применения МСФО (IFRS) 3 к прошлым объединениям бизнеса в момент применения МСФО, также относится к прошлым приобретениям долей в совместных операциях, когда деятельность представляет собой бизнес, согласно определению в IFRS 3.</p>
<p>Поправки к МСФО (IAS) 16 Основные средства и МСФО (IAS) 38 Нематериальные активы</p> <p>Разъяснение допустимых методов амортизации</p> <p>(Выпущены в мае 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты)</p>	<p>В МСФО (IAS) 16 был добавлен параграф 62А, запрещающий использование для основных средств методов амортизации, основанных на выручке, так как выручка, полученная от деятельности, задействующей объект основных средств, как правило отражает факты, иные чем потребление экономических выгод объекта.</p> <p>Также, в МСФО (IAS) 38 были добавлены параграфы 98А-98С для разъяснения того, что для нематериальных активов существует опровержимое допущение о том, что начисление амортизации на основе получаемой выручки некорректно. Это может быть опровергнуто только в ограниченных случаях, когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нематериальный актив определен как мера выручки, или - выручка и потребление экономических выгод нематериального актива значительно взаимосвязаны.
<p>Поправки к МСФО (IAS) 16</p>	<p>Данные поправки определяются плодоносящие растения как живые</p>

<p>Основные средства и МСФО (IAS) 41 Сельское хозяйство)</p>	<p>растения, которые: а) используются в производстве сельскохозяйственной продукции; б) будут давать продукцию более чем в одном периоде; в) их продажа является маловероятной (за исключением продажи отходов). Такие плодоносящие растения должны учитываться таким же образом, как и основные средства, потому что их функционирование схоже с процессом производства. Поправки включают их в сферу применения МСФО (IAS) 16 а не МСФО (IAS) 41.</p> <p>Произведенная плодоносящими растениями продукция остается в сфере применения МСФО (IAS) 41 и оценивается по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.</p>
<p>Плодоносящие растения</p> <p>(Выпущены в июне 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты)</p>	
<p>Поправки к МСФО (IFRS) 10 Консолидированная финансовая отчетность и МСФО (IAS) 28 Инвестиции в ассоциированные компании</p>	<p>Данные поправки устраняют несоответствие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в отношении продажи или взноса активов инвестором в его ассоциированную компанию или совместное предприятие.</p>
<p>Продажа или взнос активов инвестором в ассоциированную компанию или совместное предприятие</p>	<p>Полная величина прибыли или убытка признается, когда сделка касается бизнеса. Частичная прибыль или убыток признаются в случае, когда сделка содержит активы, не являющиеся бизнесом, даже если эти активы входят в состав дочернего предприятия.</p>
<p>(Выпущены в сентябре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты)</p>	
<p>Поправки к МСФО (IAS) 27 Отдельная финансовая отчетность</p>	<p>Поправки включают предоставление компании возможности учета инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании по долевого методу, в своей отдельной финансовой отчетности. Выбранный подход к учету должен быть применен к каждой категории вложений.</p>
<p>Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности</p>	
<p>(Выпущены в августе 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты)</p>	
<p>МСФО (IFRS) 14 Счета отложенного тарифного регулирования</p>	<p>Сфера применения МСФО (IFRS) 14 является довольно узкой, и охватывает только те компании, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> - впервые готовят отчетность в соответствии с МСФО - занимаются регулируемой деятельностью - признают соответствующие активы и/или обязательства в
<p>(Выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после</p>	

этой даты).

соответствии со своими текущими национальными стандартами учета.

Компаниям, находящиеся в сфере применения МСФО (IFRS) 14, будет предоставлена возможность применять свои действующие принципы учетной политики, в соответствии с местным законодательством, для признания, оценки и обесценения активов и обязательств, возникающих от тарифного регулирования, которые будут называться «счета отложенного тарифного регулирования».

Для обеспечения сравнимости с другими компаниями, отчитывающимися в соответствии с МСФО, но не применяющим IFRS 14, все счета отложенного тарифного регулирования, а также эффект их применения на прибыли или убытки, должны признаваться и представляться отдельно от прочих статей в основных финансовых отчетах.

Ежегодные усовершенствования МСФО (период 2012-2014г.)

Включает поправки к:

(Выпущены в сентябре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2016 года или после этой даты)

МСФО (IFRS) 5 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность - разъяснено, что переклассификация актива или группы выбытия из удерживаемых для продажи в удерживаемые к распределению собственникам, или наоборот, считается продолжением выполнения изначального плана по выбытию. После переклассификации, должны применяться все требования МСФО (IFRS) 5 по классификации, представлению и оценке. Если актив прекращает классифицироваться как удерживаемый для распределения собственникам, применяются требования МСФО (IFRS) 5 для активов, прекращающих классифицироваться как удерживаемые для продажи.

МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: Раскрытия

Сервисные услуги: разъясняет условия, при которых у организации остается продолжающееся участие от обслуживания переданного актива. МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия всех типов продолжающегося участия в переданном активе, если условия позволяют передающему прекратить признание актива. Поправка применяется перспективно, с возможностью ретроспективного применения. Соответствующая поправка также была сделана в МСФО (IFRS) 1, чтобы облегчить первое составление финансовой отчетности.

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

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

первоначальной корректировки в составе нераспределенной прибыли на начало этого периода.

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

МСФО (IFRS) 15 Выручка по договорам с покупателями

(Выпущен в мае 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты)

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты

(Выпущен в июле 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты)

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

МСФО (IFRS) 9 определяет 3 основные категории финансовых активов: учитываемые по амортизированной стоимости, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Основа классификации зависит от бизнес-модели организации и

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

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

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

Группа не применяет досрочно опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты.

Примечание 5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства на каждую отчетную дату вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. 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, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

5.1. 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.

Срок полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств как минимум в конце каждого финансового года. Оценка основывается на текущем состоянии активов и ожидаемом периоде, в течение которого они будут продолжать приносить экономические выгоды Группе. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются в качестве изменения в учетной оценке. Данные оценки могут иметь существенное влияние на сумму балансовой стоимости основных средств и амортизационных отчислений за период.

Оценка активов (без учета гудвила)

Группа проверяет балансовую стоимость материальных и нематериальных активов (за исключением гудвила) для того, чтобы определить имеются ли признаки обесценения активов. При оценке на обесценение активы, которые не генерируют денежные потоки независимо, относятся к соответствующим единицам, генерирующим денежные средства. Руководству необходимо применять суждение при распределении активов, которые не генерируют независимые денежные потоки, на соответствующие единицы, генерирующие денежные средства, а также в оценке периодов поступления денежных потоков и их величины в рамках расчета ценности их использования. Последующие изменения в распределении на единицы, генерирующие денежные средства, или изменения в периодах поступления денежных средств могут повлиять на балансовую стоимость соответствующих активов.

Резервы по сомнительным долгам

Группа создает резервы по сомнительным долгам для отражения ожидаемых убытков в связи с неспособностью клиентов оплачивать задолженность. При создании резервов по сомнительным долгам руководство учитывает текущие общие экономические условия, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт прошлых списаний, кредитоспособность клиентов и изменения в договоренностях по срокам платежей. Изменения в экономике, отрасли или в отдельных условиях работы с клиентами могут повлечь за собой внесение корректировок в резерв по сомнительным долгам в консолидированной финансовой отчетности.

Резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам

Группа создает резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам, таким как сырье и запасные детали. Вдобавок, определенная готовая продукция Группы учитывается по чистой стоимости реализации. Оценка чистой стоимости реализации готовой продукции производится с использованием наиболее достоверных данных, имеющихся на дату оценки. Данные оценки учитывают отклонения в цене или затратах, в связи с событиями, происходящими после отчетной даты, в случае если данные события подтверждают условия, существовавшие на конец отчетного периода.

Претензии

Группа применяет суждение в отношении оценки и признания резервов и степени подверженности условным обязательствам, возникающим по судебным процессам или другим имеющимся претензиям в связи с достигнутыми соглашениями, ходатайствами, арбитражем или государственным регулированием, так же как в отношении прочих условных обязательств. Суждение необходимо при оценке вероятности удовлетворения претензии или возникновения обязательства, а также при количественном измерении возможного размера конечной выплаты. В связи с существованием неопределенностей в процессе оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально оцененных резервов. Данные оценки необходимо корректировать по мере поступления от внутренних специалистов или внешних консультантов новой информации. Пересмотр оценок может оказать значительное влияние на будущие результаты деятельности.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в случае отсутствия вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования всей или части отложенных налоговых активов. В оценку данной вероятности входят суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты деятельности, оперативное планирование, истечение налоговых убытков, перенесенных на будущее, и стратегии по налоговому планированию. В случае отличия фактических результатов от данных оценок или в случае внесения изменений в данные оценки в будущих периодах, это может негативно отразиться на финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках.

В случае уменьшения отложенных налоговых активов в связи с оценкой вероятности будущего использования данное уменьшение будет признано в отчете о прибылях и убытках.

Примечание 6. Категории финансовых инструментов и управление финансовыми рисками

Категории финансовых инструментов

	31 декабря	
	2014	2013
Финансовые активы		
Денежные средства в кассе и банках	125 051	127 821
Торговая и прочая дебиторская задолженность	602 325	503 272
Выданные займы	4 406	6 580
Итого финансовые активы	731 782	637 673
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	3 793 827	4 375 184
Краткосрочные заемные средства	16 833 551	16 715 300
Долгосрочные заемные средства	409 265	370 323
Итого финансовые обязательства	21 036 643	21 460 807

Управление финансовыми рисками

Группа подвержена следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цены на товары), кредитному риску, риску ликвидности.

Управление кредитным риском

Кредитный риск - риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по контракту, и это приведет к убытку для Группы. Группа разработала политику по проверке кредитоспособности контрагентов, и по возможности удерживает обеспечения, чтобы компенсировать возможный риск неплатежеспособности контрагента и возможных убытков. Группа осуществляет постоянный мониторинг за риском неплатежей.

Финансовые активы, по которым у предприятий Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение представляет собой максимальную сумму дебиторской задолженности, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности отсутствует.

Максимальный кредитный риск Группы представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива, отраженного в балансе.

Рыночный риск

Деятельность Группы подвержена риску снижения рыночной стоимости финансовых инструментов из-за возможного изменения курсов валют, процентной ставки. Главная цель управления рыночным риском - это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности.

Валютный риск

Большую часть выручки Группа получает в российских рублях. Однако часть операционных и капитальных затрат, расчетов по прочим обязательствам и договорам осуществляется в иностранной валюте (доллары США и евро). В результате, при изменении курса доллара США и евро по отношению к рублю Группа подвержена валютному риску.

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Группы, по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	на 31 декабря		на 31 декабря	
	2014	2013	2014	2013
Доллар США	12 628	130 208	(169 057)	(159 653)
Евро	9 250	5 981	(525)	(345)
Итого монетарные активы и обязательства	21 878	136 189	(169 582)	(159 998)

В приведенной ниже таблице показано изменение прибыли Группы до налогообложения при росте курсов функциональных валют предприятий Группы по отношению к доллару США и евро на 10%.

	Доллары США - влияние		Евро - влияние	
	на 31 декабря		на 31 декабря	
	2014	2013	2014	2013
Прибыль/ (Убыток)	(15 643)	(2 945)	872	564

Риск изменения процентных ставок

Прибыль и операционные потоки денежных средств Группы подвержены риску изменения процентных ставок только в связи с изменением рыночной стоимости процентных займов. Процентные ставки по долгосрочным и краткосрочным займам являются фиксированными.

Риск изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы.

Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов деятельности и в конечном итоге может оказать влияние на способность Группы выполнять свои обязательства по договорам. Руководство оценивает снижение цен на рынке как маловероятное, и Группа не использует существенные производные инструменты для снижения подверженности данному риску.

Группа заключает долгосрочные контракты на поставку продукции на стандартных коммерческих условиях определения цены, таким образом, Группа не подвержена риску потери выручки при повышении цен на рынке.

Управление риском ликвидности

Риск ликвидности является риском того, что у Группы не будет достаточно средств для оплаты всех обязательств при наступлении срока их погашения. Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и наличие источников финансирования.

Группа осуществляет контроль риска недостатка денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью данного инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми активами, а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

ПАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
В тысячах рублей

	Балансовая стоимость	Не позднее 1 месяца	По прошествии одного, но не более 3 месяцев	По прошествии 3 месяцев, но не более 1 года	По прошествии 1 года, но не более 5 лет
На 31 декабря 2014 года					
Необеспеченные займы	16 591 940	-	-	16 182 675	409 265
Векселя к уплате	650 876	650 876	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 793 827	185 699	557 943	3 050 185	-
	<u>21 036 643</u>	<u>836 575</u>	<u>557 943</u>	<u>19 232 860</u>	<u>409 265</u>
На 31 декабря 2013 года					
Необеспеченные займы	16 479 812	-	-	16 109 489	370 323
Векселя к уплате	605 811	605 811	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 889 619	2 071 653	120 696	3 697 270	-
	<u>22 975 242</u>	<u>2 677 464</u>	<u>120 696</u>	<u>19 806 759</u>	<u>370 323</u>

Руководство Группы не ожидает, что денежные выплаты, включенные в данный анализ, возникнут в существенно ранние сроки или в существенно отличающихся размерах.

Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

В состав капитала Группы входят долговые обязательства, которые включают в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, денежные средства и их эквиваленты, а также капитал акционеров материнской компании, включающий уставный капитал и нераспределенную прибыль.

Примечание 7. Выручка

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2014	2013
Выручка от выполнения контрактов на строительство судов	4 250 462	2 545 876
Выручка от выполнения работ по ремонту судов	1 316 781	434 299
Выручка от прочей продукции судового назначения	1 415 721	339 826
Прочая выручка	808 082	38 412
Итого	7 791 046	3 358 413

В составе строки «Прочая выручка» в 2014 году отражена в т.ч. выручка на сумму 647 925 тыс. руб. за поставку комплекта оборудования с дополнительным комплексом работ для контрагента ОАО «ОКБМ Африкантов».

Выручка по строительным договорам признается в соответствии с учетной политикой Группы, раскрытой в примечании 3.19. Строительство кораблей и судов связано с длительным операционным циклом и высоким уровнем неопределенности в части сроков выполнения и стоимости запланированных работ, что обусловлено высокой технологической сложностью и наличием индивидуально согласованных с заказчиками особенностей по большинству заказов. Договоры на строительство военных кораблей и судов, заключенные компаниями Группы, представляют собой договоры с фиксированной ценой. При этом цена большинства основных договоров, заключенных в рамках государственного оборонного заказа, с 2012 года начала пересматриваться в сторону увеличения и в настоящий момент пересмотрена. В некоторых случаях финансовый результат договоров на строительство кораблей и судов может быть надежно определен только на заключительных этапах выполнения этих договоров. При этом руководство считает, что с высокой степенью вероятности произойдет возмещение понесенных компаниями Группы затрат. По мнению руководства, если цены ряда договоров не будут пересмотрены в сторону увеличения в 2015 году, превышение совокупных затрат по этим договорам над совокупной выручкой будет вероятным, что приведет к немедленному признанию существенного убытка в консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 8. Себестоимость, общие и административные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2014	2013
Себестоимость		
Расходные материалы и запасные части	(4 034 714)	(956 105)
Расходы по вознаграждению работников	(1 192 280)	(716 903)
Услуги третьих лиц	(546 528)	(916 500)
Ожидаемый убыток по договорам длительного цикла	(308 934)	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(116 750)	(121 339)
Прочее	(67 041)	(51 263)
Итого	(6 266 247)	(2 762 110)

Общие и административные расходы		
Расходы по вознаграждению работников	(522 123)	(442 857)
Налоги, за исключением налога на прибыль	(334 626)	(214 789)
Налоги с вознаграждения работникам	(125 977)	(100 855)
Расходы на аренду	(100 713)	(47 984)
Расходы на коммунальные услуги	(57 101)	(15 478)
Расходы на охрану и безопасность	(53 920)	(35 490)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(38 231)	(32 274)
Командировочные расходы	(38 108)	(19 638)
Ремонт и техническое обслуживание	(15 974)	(4 110)
Транспортные расходы	(15 533)	(18 134)
Расходы на обучение персонала	(8 087)	(1 718)
Юридические и консультационные услуги	(721)	(74 432)
Прочие	(24 519)	(136 674)
Итого	(1 335 633)	(1 144 433)

Примечание 9. Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2014	2013
Финансовые доходы		
Процентные доходы	9 285	23 629
Чистый доход от курсовых разниц	-	-
Итого финансовые доходы	9 285	23 629
Финансовые расходы		
Процентные расходы	(331 099)	(96 842)
Чистый убыток от курсовых разниц	(45 018)	(23 874)
Итого финансовые расходы	(376 117)	(120 716)
Чистые финансовые расходы	(366 832)	(97 087)

Примечание 10. Прочие операционные доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2014	2013
Изменение резерва по сомнительным долгам	282 657	(197 519)
Прибыль от списания кредиторской задолженности	256 111	14 484
Изменение резерва под обесценение ТМЦ	190 667	(3 629)
Доходы от оказания услуг, сдачи имущества в аренду	7 048	4 585
Расходы на аннулированные производственные заказы, простои	(99 338)	(23 823)
Расходы, связанные с устранением последствий чрезвычайных ситуаций	(49 602)	(48 495)
Налоги и иные аналогичные платежи	(42 989)	(4 656)
Расходы по содержанию имущества, сданного в аренду, законсервированного имущества, прочего имущества	(37 945)	(114 961)
Убыток от списания дебиторской задолженности	(30 450)	(124 074)
Убыток от обесценения незавершенного производства	(26 777)	(273 121)
Штрафы, пени, неустойки, средства полученные по решению суда	(2 089)	(2 102)
Безвозмездно переданные средства	(1 809)	(44 929)
Услуги сторонних организаций	(1 181)	(25 149)
Прибыль (убыток) от реализации и выбытия основных средств	(463)	82 471
Содержание объектов непромышленной сферы	(57)	(39 404)
Прочие доходы/расходы	96 393	(78 877)
Итого	540 176	(879 199)

Примечание 11. Расходы по вознаграждениям работников

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2014	2013
Заработная плата	1 446 721	992 610
Отчисления в государственные социальные фонды	393 659	268 005
Итого	1 840 380	1 260 615

Примечание 12. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2014	2013
Прочие расходы по налогу на прибыль	-	(8 804)
Итого расход по налогу на прибыль	-	(8 804)

Ставка налога на прибыль, используемая в 2014 г. - 20% (в 2013 г. - 20%).

Движение временных разниц

	1 января 2013 года	Признаны в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2013 года
Отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:			
Запасы	681 789	(19 452)	662 337
Торговая и прочая дебиторская задолженность	73 234	13 031	86 265
Дебиторская задолженность по договорам строительства	185 638	500 317	685 955
Авансы выданные	256 751	58 451	315 202
Прочие оборотные финансовые активы	1 447	7 419	8 866
Основные средства	2 964 987	(156 920)	2 808 067
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	120 097	(120 097)	-
Прочие внеоборотные финансовые активы	36	4	40
Кредиты и займы	78 428	15 154	93 582
Краткосрочные резервы предстоящих расходов	125 774	(14 045)	111 729
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	2 229 297	(702 669)	1 526 628
Непризнаваемая сумма отложенных налоговых активов	(6 563 172)	385 597	(6 177 575)
Отложенные налоговые активы	154 306	(33 210)	121 096
Отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(154 306)	33 210	(121 096)
Отложенные налоговые обязательства	(154 306)	33 210	(121 096)
Итого отложенные налоговые активы и обязательства	-	-	-

	1 января 2014 года	Признаны в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2014 года
Отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:			
Запасы	662 337	(6 731)	655 606
Торговая и прочая дебиторская задолженность	86 265	(24 548)	61 717
Дебиторская задолженность по договорам строительства	685 955	(530 374)	155 581
Авансы выданные	315 202	(171 657)	143 545
Прочие оборотные финансовые активы	8 866	11 117	19 983
Основные средства	2 808 067	230 298	3 038 365
Прочие внеоборотные финансовые активы	40	(2)	38
Кредиты и займы	93 582	7 789	101 371
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	251 822	251 822
Краткосрочные резервы предстоящих расходов	111 729	(30 247)	81 482
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	1 526 628	138 313	1 664 940
Непризнаваемая сумма отложенных налоговых активов	(6 177 575)	3 124	(6 174 450)
Отложенные налоговые активы	121 096	(121 096)	-
Отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(121 096)	121 096	-
Отложенные налоговые обязательства	(121 096)	121 096	-
Итого отложенные налоговые активы и обязательства	-	-	-

Отложенные налоговые активы не были признаны в связи с тем, руководство не ожидает, что будущая налоговая прибыль позволит реализовать данные налоговые активы.

Сверка суммы налога на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2014	2013
Прибыль/(убыток) до уплаты налога на прибыль	362 510	(1 524 416)
Налог на прибыль, рассчитанный исходя из применяемой налоговой ставки в Российской Федерации 20% (в 2014 году - 20%)	(72 502)	(304 883)
Прочие расходы по налогу на прибыль	-	(8 804)
Изменения в непризнанных временных разницах	3 124	(385 597)
Постоянные разницы, возникающие вследствие расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	69 378	708 088
Расход по налогу на прибыль	-	(8 804)

Примечание 13. Операционная аренда

Наиболее существенный договор аренды - договор аренды земельного участка с промышленной площадкой, заключенный сроком до 2022 г. на условиях неаннулируемой операционной аренды.

Платежи, признанные в качестве расходов:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2014	2013
Арендные платежи	49 899	47 983
	49 899	47 983

Ниже представлены будущие минимальные арендные платежи согласно неаннулируемым договорам операционной аренды:

	31 декабря	
	2014	2013
Менее одного года	45 713	45 713
От 1 до 5 лет	204 988	182 854
Свыше 5 лет	117 340	145 471
	368 041	374 038

Примечание 14. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря	
	2014	2013
Денежные средства в кассе и на банковских счетах - рубли	124 977	127 437
Денежные средства в кассе	74	384
Итого денежные средства и их эквиваленты	125 051	127 821

Примечание 15. Дебиторская задолженность

Примечание 15.1 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря	
	2014	2013
Торговая дебиторская задолженность	584 373	588 171
Прочая дебиторская задолженность	138 315	188 710
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	722 688	776 881
Резерв по сомнительным долгам	(120 363)	(273 609)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	602 325	503 272

Группа создает резерв по дебиторской задолженности, когда существуют объективные данные, что Группа не сможет взыскать ее полную сумму. Резерв рассчитывается на базе анализа факторов, влияющих на возврат задолженности. Реальные убытки могут отличаться от суммы рассчитанных резервов. Значительные финансовые трудности, вероятность банкротства, или реорганизации дебитора, невыполнение обязательств или просрочка платежа являются показателями того, что эта дебиторская задолженность является сомнительной.

Просроченная дебиторская задолженность, по которой не создан резерв под обесценение:

	31 декабря	
	2014	2013
1-30 дней	9 615	5 556
31-60 дней	9 275	130
61-90 дней	10	38
91-180 дней	9 158	3 067
Более 180 дней	18 294	76 370
	46 352	85 161

Изменения резерва по сомнительным долгам по торговой и прочей задолженности:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2014	2013
Остаток на начало года	(273 608)	(185 872)
Увеличение резерва по сомнительным долгам	(5 086)	(103 868)
Использование резерва	158 331	16 132
Остаток на конец года	(120 363)	(273 608)

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Группе.

Примечание 15.2 Авансы выданные

	31 декабря	
	2014	2013
Авансы, выданные поставщикам	5 349 917	5 092 828
Резерв по авансам выданным	(898 156)	(1 258 544)
Итого авансы выданные за вычетом резерва	4 451 761	3 834 284

Изменения резерва по сомнительным долгам по авансам выданным:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2014	2013
Остаток на начало года	(1 258 544)	(1 283 758)
Увеличение резерва по сомнительным долгам	(133 242)	(93 650)
Использование резерва	493 630	118 864
Остаток на конец года	(898 156)	(1 258 544)

Примечание 15.3 Изменения резерва по сомнительным долгам

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2014	2013
Остаток на начало года	(1 532 153)	(1 469 630)
Увеличение резерва по сомнительным долгам	(138 327)	(197 519)
Использование резерва	651 961	134 996
Остаток на конец года	<u>(1 018 519)</u>	<u>(1 532 153)</u>

Примечание 15.4 Налоги к возмещению

	31 декабря	
	2014	2013
НДС к возмещению из бюджета	1 573 540	1 051 223
Прочие налоги к возмещению	8 754	51 575
Итого налоги к возмещению	<u>1 582 294</u>	<u>1 102 798</u>

Примечание 16. Запасы

	31 декабря	
	2014	2013
Сырье и расходные материалы	2 775 778	3 025 319
Незавершенное производство	3 423 368	2 902 305
Готовая продукция	-	59 699
Итого	<u>6 199 146</u>	<u>5 987 323</u>

Примечание 17. Основные средства и незавершенное строительство

	Земля и объекты природного использования	Здания, сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Машины и оборудование	Прочие ОС	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
1 января 2014 года	166 922	1 447 179	86 903	532 132	19 872	142 351	2 395 359
Поступления	-	43 746	3 134	45 184	284	74 845	167 193
Выбытия	-	(27)	(4 187)	(8 961)	(290)	(9 066)	(22 531)
Внутренние перемещения	-	118 744	3 738	-	-	(122 482)	-
31 декабря 2014 года	<u>166 922</u>	<u>1 609 642</u>	<u>89 588</u>	<u>568 355</u>	<u>19 866</u>	<u>85 648</u>	<u>2 540 021</u>
Амортизация и обесценение							
1 января 2014 года	-	(3 914)	(73 444)	(295 663)	(7 655)	-	(380 676)
Начисление амортизации	-	(28 944)	(1 738)	(121 318)	(2 981)	-	(154 981)
Выбытия	-	16	38	7 668	83	-	7 805
31 декабря 2014 года	<u>-</u>	<u>(32 842)</u>	<u>(75 144)</u>	<u>(409 313)</u>	<u>(10 553)</u>	<u>-</u>	<u>(527 852)</u>
Чистая балансовая стоимость							
31 декабря 2014 года	<u>166 922</u>	<u>1 576 800</u>	<u>14 444</u>	<u>159 042</u>	<u>9 313</u>	<u>85 648</u>	<u>2 012 169</u>

	Земля и объекты природного использования	Здания, сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Машины и оборудование	Прочие ОС	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
1 января 2013 года	166 922	1 387 512	85 673	468 957	15 859	51 504	2 176 427
Поступления	-	61 136	1 150	60 636	4 013	186 747	313 682
Выбытия	-	(12 927)	80	(4 016)	-	(77 887)	(94 750)
Внутренние перемещения	-	11 458	-	6 555	-	(18 013)	-
31 декабря 2013 года	<u>166 922</u>	<u>1 447 179</u>	<u>86 903</u>	<u>532 132</u>	<u>19 872</u>	<u>142 351</u>	<u>2 395 359</u>
Амортизация и обесценение							
1 января 2013 года	-	35 640	(73 364)	(192 023)	(5 319)	-	(235 066)
Начисление амортизации	-	(42 425)	-	(106 916)	(2 336)	-	(151 677)
Выбытия	-	2 871	(80)	3 276	-	-	6 067
31 декабря 2013 года	<u>-</u>	<u>(3 914)</u>	<u>(73 444)</u>	<u>(295 663)</u>	<u>(7 655)</u>	<u>-</u>	<u>(380 676)</u>
Чистая балансовая стоимость							
31 декабря 2013 года	<u>166 922</u>	<u>1 443 265</u>	<u>13 459</u>	<u>236 469</u>	<u>12 217</u>	<u>142 351</u>	<u>2 014 683</u>

Примечание 18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря	
	2014	2013
Торговая кредиторская задолженность	1 227 628	1 881 823
Авансы полученные	5 862 776	1 444 292
Прочая кредиторская задолженность	2 566 199	2 493 361
Задолженность перед персоналом	92 623	70 143
Итого	9 749 226	5 889 619

Примечание 19. Резервы предстоящих расходов

	Обременения по контрактам	Неиспользованные отпуска	Вознаграждения работникам	Всего
Остаток на 1 января 2014 года	565 916	89 543	5 911	661 370
Резервы, созданные в течение года	308 934	292 616	-	601 550
Резервы, использованные в течение года	(565 916)	(231 649)	(5 911)	(803 476)
Остаток на 31 декабря 2014 года	308 934	150 510	-	459 444
<i>Краткосрочные</i>	308 934	150 510	-	
	Обременения по контрактам	Неиспользованные отпуска	Прочие резервы	Всего
Остаток на 1 января 2013 года	565 916	59 479	3 473	628 868
Резервы, созданные в течение года	-	146 893	2 438	149 331
Резервы, использованные в течение года	-	(116 829)	-	(116 829)
Остаток на 31 декабря 2013 года	565 916	89 543	5 911	661 370
<i>Краткосрочные</i>	565 916	89 543	5 911	661 370

Обременения по контрактам

Данная сумма представляет собой резерв, созданный в связи с ожидаемым убытком по договорам длительного цикла. Сумма ожидаемого убытка рассчитана на основе бюджетов доходов и расходов по проектам длительного цикла сформированных по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Примечание 20. Займы и кредиты

	Валюта	Средневзвешенная ставка	на 31 декабря	
			2014	2013
Долгосрочные				
Займы	RUR	4%	(409 265)	(370 323)
Итого долгосрочные займы и кредиты			(409 265)	(370 323)
Краткосрочные				
Займы	RUR	5%	(16 182 675)	(16 109 489)
Векселя к уплате	RUR	8%	(650 876)	(605 811)
Итого краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочных займов и кредитов			(16 833 551)	(16 715 300)
Итого задолженность по займам и кредитам			(17 242 816)	(17 085 623)

Полученные Обществом займы не имеют обеспечения.

Информация о сроках погашения долгосрочных кредитов и займов приведена ниже:

	на 31 декабря	
	2014	2013
От 1 до 2 лет	409 265	-
От 2 до 3 лет	-	370 323
От 3 до 4 лет	-	-
От 4 до 5 лет	-	-
Свыше 5 лет	-	-
Итого	409 265	370 323

Ниже указаны те векселя к уплате, по которым Обществом не исполнены обязательства по погашению суммы долга и процентов в установленный срок.

22.04.2014 Президиумом Высшего Арбитражного суда РФ все решения предыдущих судебных решений отменены в части взыскания с ПАО «АСЗ» вексельной суммы и процентов и дело направлено на новое рассмотрение, в связи с новыми обстоятельствами.

24.06.2014 заключено мировое соглашение, по которому определены порядок, форма, сроки и способ погашения кредиторской задолженности перед конкурсными кредиторами.

По определению Арбитражного суда Хабаровского края от 09.09.2014 АКОНКАГУА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (Кипр) исключен из реестра требований кредиторов.

Векселедержатель	31.12.2014	31.12.2013
Основная сумма долга		
АКОНКАГУА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (Кипр)	370 929	370 929
ООО КБ «Региональные финансы»	175 311	175 311
Итого сумма долга	546 240	546 240
Начисленные проценты		
АКОНКАГУА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (Кипр)	53 940	23 338
ООО КБ «Региональные финансы»	42 474	28 011
Итого проценты	96 414	51 349
Итого	642 654	597 589

Примечание 21. Прочая задолженность по налогам

	31 декабря	
	2014	2013
Налог на имущество	112 099	219 267
Задолженность перед внебюджетными фондами	43 914	58 076
НДС	-	31 251
Налог на доходы физических лиц	18 041	15 540
Задолженность перед бюджетом по прочим налогам	4 745	5 056
Итого	178 799	329 190

Примечание 22. Обязательства по вознаграждению работников

	на 31 декабря	
	2014	2013
Задолженность по зарплате	92 623	70 144
Задолженность перед внебюджетными фондами	43 914	58 076
Итого	136 537	128 220

22.1. Планы с установленными взносами

Работники Группы являются членами управляемого государством пенсионного плана. Группа обязана отчислять определенный процент от заработной платы в счет оплаты будущих пенсионных отчислений. Единственным обязательством Группы, связанным с пенсионным планом, является оплата необходимых отчислений.

Ниже представлены суммы, признанные в прибылях и убытках в отношении пенсионных планов в Группе:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2014	2013
Государственный Пенсионный фонд	125 977	100 855
Итого	125 977	100 855

Примечание 23. Операции со связанными сторонами

Российская Федерация владеет 100 процентами акций материнской компании Группы. Таким образом, Российская Федерация косвенно владеет 100% Группы. Группа ведет свою деятельность в отрасли, управляемой компаниями, прямо или косвенно контролируемые Российской Федерацией через государственные органы, агентства, аффилированные и другие организации (далее «компании с государственным участием»). Группа ведет операции с такими организациями, включая продажу и покупку товаров, дополнительных материалов, оказание и потребление услуг, аренду активов, депонирование и заем денежных средств, а также пользование услугами коммунальных предприятий.

Эти операции проводятся в обычном для Группы формате бизнеса и на условиях, сравнимых с теми, по которым группа сотрудничает с компаниями без государственного участия. Группой установлена единая политика закупок продуктов и услуг для всех компаний Группы, независимо от того, имеет ли компания-контрагент долю государственного участия или нет. Тем не менее, во многих случаях, когда заказчиком продукции Группы является Российская Федерация, политика закупок может значительно зависеть от ценовой политики данного заказчика. Как изложено в примечании 1 к данной консолидированной финансовой отчетности, основными видами деятельности Группы являются проектирование, строительство и ремонт судов и кораблей Военно-Морского Флота Российской Федерации, производство продукции военного и гражданского назначения и морской техники для освоения континентального шельфа, а также осуществление поставок кораблей и оказание услуг военно-технического характера иностранным заказчикам, в соответствии с договорами, заключаемыми с Правительством Российской Федерации или с правительствами иностранных государств.

Значительная доля договоров с заказчиками приходится на Минобороны России (государственные контракты на выполнение заданий государственного оборонного заказа), которые в большинстве случаев соответствуют обычным условиям деятельности Группы. В этом контексте руководство Группы отслеживает существенные условия контрактов, а также прочие факторы, которые в совокупности могут дать основание признать индивидуально значительной ту или иную операцию с Российской Федерацией или со стороной контракта, находящейся под его контролем.

Таким образом, основная часть осуществленных продаж и закупок, а также полученных кредитов и займов, приходится на организации, находящиеся под общим контролем Российской Федерации.

При этом, основным акционером является АО «Объединенная судостроительная корпорация» (100 % доля государства). Таким образом, АО «ОСК» и ее дочерние предприятия включающие российские открытые и закрытые акционерные общества являются связанными сторонами по отношению к Группе.

Операции с компаниями группы АО «ОСК»:

	Дебиторская задолженность связанных сторон	Кредиторская задолженность связанных сторон	Продажи связанным сторонам	Прочие доходы от связанных сторон	Закупки у связанных сторон
2014					
ООО «АСЗ-ГП»	33 979	-	-	-	33 979
ОАО «ДЦСС»	352 496	120 486	3 651	1 130	8 370
ОАО «Пролетарский завод»	140 283	7	-	-	2 231
ООО «Балтийский завод-Судостроение»	29 607	1 302	-	-	24 629
Амгунь ПКФ ООО	21 864	14 853	3 852	9 749	11 728
АО «Объединенная судостроительная корпорация»	1 708	18 582 675	-	-	50 806
ОАО «СПМБМ «МАЛАХИТ»	798	152 991	18 638	-	29 403
ОАО «Завод «Красное Сормово»	37	9 405	-	-	23 773
ОАО «Дальневосточный завод «Звезда»	1	977	61 457	81	1 347
ОАО «Центр судоремонта «Дальзавод»	4 003	-	4 082	1 471	-
ОАО «ЦМКБ «Алмаз»	1 447	9 063	-	-	42 828
ОАО «ЦКБ МТ «Рубин»	8 076	8 139	-	-	3 855
Прочие	44 726	10 929	-	-	2 042
Итого	639 025	18 910 827	91 680	12 431	234 991
	Дебиторская задолженность связанных сторон	Кредиторская задолженность связанных сторон	Продажи связанным сторонам	Прочие доходы от связанных сторон	Закупки у связанных сторон
2013					
ООО «АСЗ-ГП»	102 844	70 400	-	-	2 062
ОАО «ДЦСС»	438 779	89 530	378 581	417	34 017
ОАО «Пролетарский завод»	63 266	105	-	-	91 960
ООО «Балтийский завод-Судостроение»	13 326	47	-	-	2 597
Амгунь ПКФ ООО	8 772	3 079	3 663	543	6 898
АО «Объединенная судостроительная корпорация»	1 708	18 509 489	-	-	-
ОАО «СПМБМ «МАЛАХИТ»	0	133 293	-	-	24 550
ОАО «Завод «Красное Сормово»	43 102	2 558	-	-	11

ПАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
В тысячах рублей

ОАО «Дальневосточный завод «Звезда»	3 358	3 667	-	4	11 099
ОАО «Центр судоремонта «Дальзавод»	172	2 457	157	-	-
ОАО «ЦМКБ «Алмаз»	-	103 691	-	-	42 100
ОАО «ЦКБ МТ «Рубин»	7 657	26 678	-	-	1 367
Прочие	112 977	138 698	133	8	4 694
Итого	<u>795 961</u>	<u>19 083 692</u>	<u>382 533</u>	<u>964</u>	<u>221 085</u>

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

В состав ключевого управленческого персонала Группы входят генеральный директор и директор по экономике и финансам. Вознаграждения, выплаченные ключевому управленческому персоналу составило 12 570 тыс. руб. в 2013 году и 87 932 тыс. руб. - в 2014 году. Все вознаграждения ключевому управленческому персоналу являются текущими.

Примечание 24. Условные обязательства

Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Начиная с 2014 года экономическая ситуация в России значительно ухудшилась в связи с введением взаимных санкций России, стран ЕС и США, а также рядом политических факторов. Данные санкции привели к ограничению доступа российских компаний к международному капиталу и рынкам экспорта, а также не исключаются иные возможные негативные последствия.

На протяжении 2014 и 2015 годов российские валютные рынки были подвержены высокой волатильности, а курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам значительно снизился. Кроме того, повышение Центральным банком России ставки рефинансирования привело к удорожанию заемных средств.

Руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения экономической ситуации на ее будущее финансовое положение. Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах.

Судебные разбирательства

В 2011 году ОАО «СПБМБМ «Малахит» обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании ПАО «Амурский судостроительный завод» несостоятельным (банкротом) в связи с неспособностью последнего исполнить обязанность по уплате задолженности. На основании решения суда и в соответствии с российским законом о банкротстве, в декабре 2011 года в ПАО «Амурский судостроительный завод» была введена процедура наблюдения. В июне 2012 года на предприятии решением суда была введена процедура внешнего управления. 01 июля 2014 года Арбитражный суд Хабаровского края утвердил мировое соглашение по делу о банкротстве ПАО «Амурский судостроительный завод», заключенное между ПАО «АСЗ» в лице внешнего управляющего и конкурсными кредиторами.

Размер денежных обязательств ПАО «АСЗ» перед конкурсными кредиторами на момент заключения мирового соглашения - 18 179 млн. руб. Из них 5 454 млн. руб. должны быть погашены до 16.06.2015, 6 363 млн. руб. до 16.06.2016, 6 362 млн. руб. до 16.06.2017.

На дату подписания отчетности по первому платежу (дата погашения - 16.06.2015) обязательство погашено в размере 257,9 млн.руб., не погашено на сумму 5 195,7 млн.руб. Основным кредитором является АО «Объединенная судостроительная корпорация»-материнская компания ПАО «АСЗ» сумма долга перед которой составляет 4 982,9 млн.руб. 21 мая 2015 года осуществлена государственная регистрация выпуска дополнительных акций ПАО «АСЗ» на сумму 31,7 млн.руб. с присвоением регистрационного номера выпуска № 1-02-30661-F-003D. Погашение всех обязательств в рамках мирового соглашения ПАО «АСЗ» планирует произвести из средств дополнительной эмиссии акций, которую намерено осуществить до конца 2015 года.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться. Для нее характерны частые изменения налогового законодательства; официальные заявления законодательных органов могут содержать нечеткие и противоречивые формулировки, а также могут быть по-разному истолкованы налоговыми органами. Расчет налогов является объектом проверок налоговых органов, которые в соответствии с законодательством имеют право взимать с налогоплательщиков штрафы и пени. Налоговые органы могут проверять расчет налогов за период, равный трем годам, предшествующих текущему году, однако в некоторых случаях указанный период может быть увеличен.

Последние события свидетельствуют о том, что налоговые органы Российской Федерации начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении исполнения налогового законодательства. За счет всех этих факторов налоговые риски в Российской Федерации могут быть существенно выше, чем в других странах.

Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных актов, руководство считает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Вместе с тем соответствующие налоговые органы могут по-иному толковать положения налогового законодательства, официальные заявления и судебные акты, и в случае если им удастся настоять на применении предложенного ими толкования, это может оказать существенное влияние на настоящий консолидированный отчет о финансовом положении и консолидированный отчет о совокупном доходе, составленные в соответствии с МСФО.

Информация о договорах поручительства

На 31.12.2013 и 31.12.2014 года обеспечения отсутствуют.

Примечание 25. События после отчетной даты

Увеличение уставного капитала

27 марта 2015 года советом директоров Общества принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения посредством открытой подписки 31 722 356 (тридцати одного миллиона семисот двадцати двух тысяч трехсот пятидесяти шести) штук номинальной стоимостью 1000 (одна тысяча) рублей каждая на общую сумму 31 722 356 000 (Тридцать один миллиард семисот двадцать два миллиона триста пятьдесят шесть тысяч) рублей в пределах количества объявленных акций. 21 мая 2015 года осуществлена государственная регистрация выпуска дополнительных акций ПАО «АСЗ» с присвоением регистрационного номера выпуска № 1-02-30661-F-003D.

Дополнительные акции размещаются по цене 1 000 (одна тысяча) рублей за одну акцию. Цена размещения дополнительных акций лицам, включенным в список лиц, имеющих преимущественное право их приобретения, составляет 1 000 (одна тысяча) рублей за одну акцию.

В третьем квартале 2015 года от АО «Объединенная судостроительная корпорация» Обществом получены 200 000 тыс. руб. в счет приобретения дополнительного выпуска акций.

На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности увеличение уставного капитала не произошло.

Смена временно исполняющего обязанности генерального директора

13 февраля 2015 года Советом директоров было принято решение прекратить полномочия временно исполняющего обязанности генерального директора ОАО «АСЗ» Басаргина А.Г. и избрать временно исполняющим обязанности генерального директора ОАО «АСЗ» Большедворского С.А. (Протокол № 11/2014 от 13.02.2015).

Примечание 26. Государственные субсидии

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2014	2013
На 1 января	(66 349)	-
Получено за год	(24 550)	(93 025)
Отражено в отчете о прибылях и убытках	90 899	26 676
На 31 декабря	-	(66 349)

Государственные субсидии были получены на возмещение понесенных расходов на организацию временной занятости граждан, пострадавших от крупномасштабного наводнения на Дальнем Востоке в 2013 году.

В связи с данными субсидиями у Группы отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства.