

ПРИЛОЖЕНИЕ № 6
к проспекту ценных бумаг ПАО «АСЗ»
консолидированная финансовая отчетность за 2015 год

**ПАО «Амурский
судостроительный
завод»**

Консолидированная финансовая отчетность за
год, закончившийся 31 декабря 2015 года

ПАО «АМУРСКИЙ СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2015 ГОД:	
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11-72

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 ГОД**

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 2015 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 2015 года, была утверждена «13» мая 2016 года.


Боровский М. В.

Временно исполняющий обязанности генерального директора

«13» мая 2016 г.

АДРЕСАТ

Акционерам Публичного Акционерного Общества «Амурский Судостроительный Завод»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Полное и сокращенное фирменное наименование – ПАО «Амурский судостроительный завод» (ПАО «АСЗ»).

Основной государственный регистрационный номер – 1022700514605

Место нахождения – Российская Федерация, 681000, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, Аллея труда, д. 1.

Почтовый адрес - Российская Федерация, 681000, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, Аллея труда, д. 1.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное и сокращенное фирменное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «АФК-Аудит» (ООО «АФК-Аудит»).

Основной государственный регистрационный номер – 1027801551106.

Место нахождения – Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, Лесной пр. 63, лит. А.

Полное и сокращенное наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является ООО «АФК-Аудит» – Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России» (СРО НП АПР).

Регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО НП АПР – 10401003562.

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «АСЗ» (далее - Компания) и его дочерних обществ (далее - Группа), состоящей из:

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года;
- консолидированного отчета о совокупном доходе за 2015 год;
- консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за 2015 год;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за 2015 год;
- Примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2015 год.

**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА
ЗА КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и 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 Российской Федерации и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит 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 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 при её 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 2015, 31 декабря 2014, 31 декабря 2013, 1 января 2013 и за 2013, 2014 и 2015 годы.
- Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально – производственных запасов, проведенной по состоянию на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2015, 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, необходимо ли вносить какие-либо

корректировки в показатели «Запасы», «Нераспределенная прибыль», а также в иных связанных с ними показатели консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2014г., 31 декабря 2015г. и за 2015 год.

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

По нашему мнению, за исключением влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основания для выражения мнения с оговоркой, консолидированная финансовая отчетность Группы отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Не изменяя мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности Группы, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 7 консолидированной финансовой отчетности Группы о том, что Группа не раскрывает информацию об агрегированной сумме понесенных затрат и признанной прибыли (за вычетом признанных убытков) по договорам на строительство, поскольку данная информация относится к сведениям, составляющим государственную тайну.

Также обращаем внимание, что величина чистых активов Группы составила отрицательную величину и краткосрочные обязательства Группы превышали её оборотные активы.

ДАТА АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ И ПОДПИСЬ АУДИТОРА

16 мая 2016 года

Генеральный директор ООО «АФК-Аудит»
(квалификационный аттестат аудитора №039942 от 22.01.2002 без ограничения срока действия, основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО НП АПР – 20101039525)



В. В. Консотова

ПАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
 Консолидированный отчет о совокупном доходе за 2015 год
 В тысячах рублей

		31 декабря	
	Прим.	2015	2014
Выручка	7	8 765 436	7 791 046
Себестоимость	8	(7 660 681)	(6 266 247)
Валовая прибыль		1 104 755	1 524 799
Общие и административные расходы	8	(1 523 301)	(1 335 633)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	10	(2 329 448)	540 176
Операционная прибыль/(убыток)		(2 747 994)	729 342
Финансовые доходы	9	103 034	9 285
Финансовые расходы	9	(526 273)	(376 117)
Прибыль/(Убыток) до налогообложения		(3 171 233)	362 510
Расходы по налогу на прибыль	12	1 795	-
Чистая прибыль/(убыток)		(3 169 438)	362 510
Итого совокупный доход/(расход)		(3 169 438)	362 510



Боровский М. В.

Временно исполняющий обязанности генерального директора

«13» мая 2016 г.

ПАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
 Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на
 31 декабря 2015 года
 В тысячах рублей

	Прим.	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	17	2 064 876	2 012 169
Нематериальные активы		1 034	2 265
Инвестиции в зависимые компании		10	10
Долгосрочные займы выданные		-	-
Прочие внеоборотные активы		-	160 169
Итого внеоборотные активы		2 065 920	2 174 613
Оборотные активы			
Запасы	16	3 255 751	6 199 146
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	955 650	602 325
Авансы выданные	15	3 891 866	4 451 761
Дебиторская задолженность по договорам строительного подряда		446 698	496 758
Налоги к возмещению	15	2 460 398	1 582 294
Денежные средства и их эквиваленты	14	1 386 270	125 051
Краткосрочные займы выданные		-	4 406
Прочие оборотные активы		179	-
Итого оборотные активы		12 396 812	13 461 741
Итого активы		14 462 732	15 636 354
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Капитал			
Уставный капитал		19 296 426	542 799
Нераспределенная прибыль/(Убыток)		(23 934 610)	(20 765 172)
Итого капитал, принадлежащий акционерам Компании		(4 638 184)	(20 222 373)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	20	47 698	409 265
Отложенные налоговые обязательства		2 277	-
Итого долгосрочные обязательства		49 975	409 265
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность, авансы полученные	18	11 757 528	9 749 226
Краткосрочные заемные средства	20	6 879 506	16 833 551
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	-
Обязательства по прочим налогам	21	116 356	178 799
Авансы от заказчиков по договорам на строительство		-	8 228 442
Государственные субсидии	27	-	-
Резервы предстоящих расходов	19	297 551	459 444
Итого краткосрочные обязательства		19 050 941	35 449 462
Итого обязательства		19 100 916	35 858 727
Итого капитал и обязательства		14 462 732	15 636 354

Временно исполняющий обязанности генерального директора «13» мая 2016 г.

ПАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерие компании
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале на
31 декабря 2015 года
В тысячах рублей

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/(Убыток)	Итого капитал
Остаток на 01.01.2014	542 799	(21 135 423)	(20 592 624)
Чистая прибыль за период	-	362 510	362 510
Итого совокупный расход за период	-	362 510	362 510
Остаток на 31.12.2014	542 799	(20 765 172)	(20 222 373)
Чистая прибыль за период	-	(3 169 438)	(3 169 438)
Дополнительный выпуск акций	18 753 627		18 753 627
Итого совокупный доход за период	-	(3 169 438)	(3 169 438)
Остаток на 31.12.2015	19 296 426	(23 934 610)	(4 638 184)

ПАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря 2015 года
В тысячах рублей

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2 015	2014
Чистый убыток до налога на прибыль	(3 171 233)	362 510
Корректировки по неденежным операциям		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	342 766	154 981
Изменение резерва по сомнительным долгам	(280 008)	(282 657)
Изменение резерва по запасам	287 405	(190 667)
Списание дебиторской задолженности	-	30 450
Списание кредиторской задолженности	-	(256 111)
Признание расходов по государственным субсидиям	(7)	49 602
Дебиторская задолженность от заказчиков по договорам на строительство	47 740	460 845
Изменение резерва по отпускам	80 318	60 967
Изменение резерва по убыточным контрактам	-	(256 982)
Изменение прочих резервов	(234 469)	(5 911)
Восстановление резерва по судебным делам	-	-
Убыток от реализации основных средств и прочих внеоборотных активов	(21)	841
Результат от дисконтирования	6 574	38 942
Курсовая разница	(16 705)	45 018
Процентные доходы	(280)	(9 285)
Процентные расходы	526 170	331 099
Прочее	6 947	-
Чистое изменение до изменений в оборотном капитале	(2 404 803)	533 642
Изменения в активах и обязательствах, без учета результата по новым приобретениям		
Торговая дебиторская задолженность	(58 032)	2 517
Авансы выданные	720 202	(506 684)
Дебиторская задолженность от заказчиков по договорам на строительство	4 521 964	(183 204)
Товарно-материальные запасы	2 655 990	(21 156)
Подлежащий возмещению НДС	(878 104)	(479 496)
Прочие оборотные активы	(179)	-
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и начисленные обязательства	2 108 943	3 787 010
Авансы от заказчиков за работы по договорам на строительство	(8 228 442)	(2 733 678)
Задолженность перед бюджетом по налогам	(62 443)	(150 391)
Задолженность по расчетам с персоналом	(1 100)	15 614
Задолженность по кредитам и займам	(368 141)	-
Целевое финансирование	7	(115 951)
Прочие обязательства	-	(1 284)
Налог на прибыль уплаченный	2 277	-
Погашение процентов по кредитам и займам	(73 704)	-
Чистое поступление (использование) денежных средств по операционной деятельности)	(2 065 565)	146 939
Погашение выданных займов	4 406	2 174
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	(394 220)	(152 442)
Выдача авансов под ОС	-	-
Приобретение НМА	-	-

Чистое поступление/использование денежных средств по инвестиционной деятельности	(389 814)	(150 268)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Погашение займов и кредитов (без процентов)	(3 479)	0
Получение займов и кредитов	3 698 748	-
Дополнительная эмиссия -Увеличение УК	23 157	-
Чистое поступление/использование денежных средств по финансовой деятельности	3 718 426	
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(1 828)	559
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	1 261 219	(2 770)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	125 051	127 821
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1 386 270	125 051

ПАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 ГОД
В тысячах рублей

Примечание 1. Организация

ПАО «Амурский судостроительный завод» (далее – ПАО «АСЗ») является публичным акционерным обществом, зарегистрированным в Российской Федерации.

По состоянию на 31.12.2015 основным акционером компании является АО «Объединенная судостроительная корпорация» (эффективная доля владения 98,85 % от Уставного капитала).

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 31.12.2015:

Наименование	Местоположение	Основная деятельность	Доля владения
ООО «АСЗ-Военные проекты»	68100, Россия, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, Аллея Труда, 1	Строительство судов	100%
ООО «ПКФ «Амгунь»	68100, Россия, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, Пионерская, 19	Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества	100%

Примечание 2. Заявление о соответствии

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

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 РШ), кроме случаев, где указано иное.

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 2015 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 прибыли или убытков.
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли 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 («рубли»). Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль («рубли»).

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. Арендные 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 выбыл»), 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 производные 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 нерализованные 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 и 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 и 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 образующая 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 проданному 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 в учетной политики в текущем периоде соответствуют положениям предшествующего периода.

Примечание 4. Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности

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.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников»

В текущем году Группа впервые применила поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников». До применения поправок Группа отражала добровольные взносы работников в пенсионные программы с установленными выплатами как сокращение стоимости услуг при оплате взносов в программу, а взносы работников, предусмотренные условиями программы, отражала как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда соответствующие услуги были оказаны. Поправки к требуют отражать в учете взносы работников следующим образом:

- Добровольные взносы работников учитываются как уменьшение стоимости услуг при выплате взносов.
- Взносы работников, предусмотренные условиями программы, отражаются в качестве уменьшения стоимости услуг только если такие взносы связаны с услугами. В частности, когда сумма взноса зависит от стажа работы, стоимость услуг уменьшается вследствие отнесения взносов к периодам оказания услуг таким же образом, как распределяются вознаграждения. С другой стороны, если взносы определяются как фиксированный процент зарплаты (т.е. не зависят от стажа работы), Группа отражает уменьшение стоимости услуг в том периоде, в котором оказывается соответствующая услуга.

Поправки были применены ретроспективно. (Применение этих поправок не оказало существенного влияния на раскрытие информации или на суммы, отраженные в консолидированной отчетности Группы.)

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2010-2012 гг.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2010-2012 гг. включают несколько поправок к ряду стандартов, кратко представленные ниже.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 вносят изменения в определение «условия надления правами» и «рыночного условия», а также вводят определения «условия достижения результатов» и «условия срока службы», которые ранее были частью определения «условия надления правами».

Поправки к МСФО (IFRS) 3 разъясняют, что условное возмещение, классифицированное в качестве актива или обязательства, должно оцениваться по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, независимо от того, является ли оно финансовым инструментом, входящим в сферу действия МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9, или нефинансовым активом или обязательством.

Поправки к МСФО (IFRS) 8 требуют раскрывать суждения руководства при применении критериев агрегирования операционных сегментов, а также разъясняют, что сверка агрегированных активов отчетных сегментов с активами организации должна раскрываться в отчетности, только если информация по активам сегмента регулярно предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

Поправки, внесенные в основу для выводов МСФО (IFRS) 13 разъясняют, что выпуск МСФО (IFRS) 13 и сопутствующие поправки к МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9 не отменили возможности оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность, для которой не установлена процентная ставка, исходя из номинальной суммы без эффекта дисконтирования, если влияние дисконтирования незначительно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 устраняют противоречия в учете накопленной амортизации основных средств и нематериальных активов при применении модели переоценки. Измененные стандарты разъясняют, что валовая стоимость пересчитывается способом, соответствующим способу переоценки балансовой стоимости актива, а накопленная амортизация

ПАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 ГОД
В тысячах рублей

представляет собой разницу между валовой стоимостью и балансовой стоимостью актива, с учетом накопленных убытков от обесценения.

Поправки к МСФО (IAS) 24 разъясняют, что компания, оказывающая услуги по предоставлению ключевого управленческого персонала отчитывающейся организации, является связанной стороной такой отчитывающейся организации. Соответственно, суммы расходов, выплаченные или подлежащие выплате отчитывающейся организацией такой компании за оказание услуг по предоставлению ключевого управленческого персонала, должны раскрываться как операции со связанными сторонами. При этом, раскрытие этих расходов по компонентам вознаграждения не требуется.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2011-2013 гг.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2011-2013 гг. включают следующие поправки.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 разъясняют, что стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в финансовой отчетности самой совместной деятельности.

Поправки к МСФО (IFRS) 13 разъясняют, что исключение, касающееся портфеля инвестиций, разрешающее оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательства не нетто-основе, применяется ко всем договорам в рамках сферы действия МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9, даже если такие договоры не соответствуют определению финансовых активов или финансовых обязательств МСФО (IAS) 32.

Поправки к МСФО (IAS) 40 разъясняют, что МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими и могут применяться одновременно. Соответственно, компания, приобретающая инвестиционную недвижимость, должна определить, удовлетворяется ли определение инвестиционной недвижимости в соответствии с МСФО (IAS) 40, а также является ли операция объединением бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Группа не применила досрочно другие стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Первое применение вышеуказанных поправок к стандартам и интерпретациям, начиная с 1 января 2015 года, не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ниже представлен перечень новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, которые были опубликованы, но еще не вступили в силу на момент утверждения консолидированной финансовой отчетности Группы:

	Применимы к годовым периодам, начиная или позднее
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»	1 января 2018 года
Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения долей в совместных операциях»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»	1 января 2016 года

ПАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 ГОД
В тысячах рублей

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Дата будет определена КМСФО
Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»	1 января 2016 года
МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»	1 января 2016 года

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, ввел новые требования по классификации и оценке финансовых активов. В октябре 2010 года в МСФО 9 были внесены поправки и включены новые требования по классификации и оценке финансовых обязательств и по прекращению признания финансовых инструментов, а в ноябре 2013 года выпущены новые требования к учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относятся к а) порядку расчета резерва на обесценение финансовых активов; б) незначительным поправкам в части классификации и оценки путем добавления новой категории финансовых инструментов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные финансовые активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной как на получение предусмотренных договором денежных потоков, так и на продажу финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые порождают денежные потоки, которые являют исключительно погашением основной суммы долга или процентов на определенные даты, обычно отражаются по ОССЧПСД. Все прочие долговые и долевыми инструментами оцениваются по справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 9 также допускает альтернативный вариант оценки долевыми инструментами, не предназначенных для торговли, - по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов (от этого выбора нельзя отказаться после первоначального признания).
- **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО

(IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.

- **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 требует применять модель ожидаемых потерь вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых потерь требует учитывать предполагаемые потери, вызванные кредитными рисками, и изменения в оценках таких будущих потерь на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.

- **Учет хеджирования.** Новые общие правила учета хеджирования сохраняют три механизма учета хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 содержит более мягкие правила в части возможности применения механизмов учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список рисков, присущих нефинансовым статьям, которые могут быть объектом учета хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической обусловленности. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

Стандарт вступает в силу с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения. В зависимости от выбранного подхода, переход может осуществлен единовременно или с разных дат для разных требований стандарта.

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО (IFRS) 9 в будущем может оказать значительное влияние на суммы отраженных финансовых активов и финансовых обязательств. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 9 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

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

В мае 2014 года был выпущен МСФО (IFRS) 15, устанавливающий единую комплексную модель учета выручки по договорам с покупателями. МСФО (IFRS) 15 заменит все действующие на данный момент стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15 заключается в том, что организация должна признавать выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право в обмен на товары и услуги. В частности, стандарт предлагает применять единую модель, состоящую из пяти этапов, ко всем договорам с покупателями.

Пять этапов модели включают следующие:

- Идентификация договора с покупателем
- Идентификация обязательств исполнителя по договору
- Определение цены сделки
- Распределение цены сделки на обязательства исполнителя
- Признание выручки в момент или по мере выполнения обязательства исполнителем.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 в будущем может оказать значительное влияние на суммы и сроки признания выручки. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 15 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения долей в совместных операциях»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 содержат руководство по учету приобретения доли в совместных операциях, которые представляют собой бизнес, как определено в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». В частности, поправки требуют, чтобы к таким сделкам применялись принципы учета объединений бизнеса, предусмотренные МСФО (IFRS) 3 и другими стандартами. Те же требования должны применяться при учете создания совместных операций, если существующий бизнес вносится в качестве вклада одного из участников совместных операций. Участник совместных операций также должен раскрыть информацию, требуемую МСФО (IFRS) 3 и другими стандартами в части объединений бизнеса.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 применяются перспективно для приобретений долей в совместных операциях, являющихся бизнесом, в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Руководство Группы предполагает, что применение данных поправок к МСФО (IFRS) 11 может оказать влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах в случае возникновения подобных транзакций.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 разъясняют, как применять концепцию существенности на практике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на консолидированную отчетность Группы.

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

Поправки к МСФО (IAS) 16 запрещают организациям использовать метод амортизации на основе выручки в отношении объектов основных средств. Поправки к МСФО (IAS) 38 вводят опровержимое допущение, что выручка не является допустимым основанием для расчета амортизации нематериального актива. Это допущение может быть опровергнуто только если нематериальный актив выражен как мера выручки или если выручка и потребление экономических выгод от нематериального актива тесно взаимосвязаны.

Поправки применяются перспективно и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года. [В настоящий момент Группа использует линейный метод амортизации в отношении основных средств и нематериальных активов. Руководство Группы считает, что линейный метод является наиболее уместным методом отражения потребления экономических выгод, заложенных в соответствующие активы, и, соответственно, не ожидает, что применение данных поправок к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.]

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 определяют плодовые культуры и вносят требование учитывать биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, в качестве основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 16 вместо МСФО (IAS) 41. Продукция, выращенная на плодовых культурах, по-прежнему учитывается как сельскохозяйственная продукция в соответствии с МСФО (IAS) 41.

Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку группа не ведет сельскохозяйственной деятельности.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в

составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Поправки должны применяться перспективно к транзакциям, произошедшим в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже. Руководство Компании ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на консолидированную отчетность Группы в будущих периодах, если такие транзакции произойдут.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 разъясняют, что освобождение от обязанности составлять консолидированную финансовую отчетность может применяться материнской компанией, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, даже если инвестиционная организация учитывает все свои дочерние организации по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 10. Поправки также поясняют, что требования в отношении инвестиционной организации консолидировать дочерние организации, оказывающие услуги, связанные с инвестиционной деятельностью, применяются только к тем дочерним организациям, которые сами не являются инвестиционными организациями.

Руководство Группы не ожидает, что применение поправок к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 окажет существенное влияние на консолидированную отчетность Группы, поскольку Группа не является инвестиционной организацией, а также не имеет холдинговых компаний, дочерних, ассоциированных организаций или совместных предприятий, которые удовлетворяют определению инвестиционной организации.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 разрешает организациям, впервые применяющим МСФО, продолжать отражать остатки (с определенными изменениями), связанные со счетами отложенных тарифных разниц, в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ, как на дату перехода на МСФО, так и в последующих периодах.

Применение МСФО (IFRS) 14 не окажет влияния на финансовую отчетность Группы в будущем, поскольку Группа не является организацией, впервые применяющей МСФО.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки к МСФО (IAS) 27 разрешают организациям применять метод долевого участия как один из возможных методов учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Поправки действуют с 1 января 2016 года с возможностью досрочного применения. [Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок окажет влияние на финансовую отчетность Компании, поскольку она не составляет отдельную финансовую отчетность.]

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг. включают ряд поправок к различным МСФО, которые изложены ниже.

Поправки к МСФО (IFRS) 5 содержат специальное руководство для ситуаций, когда компания реклассифицирует актив (или выбывающую группу) из категории предназначенных для продажи в категорию предназначенных для распределения собственникам (или наоборот). Поправки разъясняют, что такое изменение должно рассматриваться как продолжение изначального плана выбытия и, следовательно, требования МСФО (IFRS) 5 относительно изменений в плане продажи не применяются. Поправки также разъясняют требования в отношении прекращения учета активов (или выбывающей группы) в качестве предназначенных для распределения собственникам.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 содержат дополнительное руководство для определения того, являются ли договоры на обслуживание продолжающимся участием в переданном активе для целей раскрытия информации в отношении переданных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 19 поясняют, что ставка, используемая для дисконтирования обязательств по программе вознаграждений по окончании трудовой деятельности, определяется на основе рыночной доходности высококачественных корпоративных облигаций по состоянию на конец отчетного периода. Оценка глубины рынка высококачественных корпоративных облигаций должна производиться на уровне отдельной валюты (т.е. валюты, в которой будет выплачиваться вознаграждение). По валютам, для которых нет глубокого рынка высококачественных корпоративных облигаций, должны использоваться показатели рыночной доходности по состоянию на конец отчетного периода по государственным облигациям в той же валюте.

Поправки к МСФО (IAS) 34 поясняют, что если информация, раскрытие которой требуется в соответствии с МСФО (IAS) 34, раскрывается в промежуточном финансовом отчете компании, но не в составе промежуточной финансовой отчетности, перекрестные ссылки на такую информацию должны содержаться в промежуточной финансовой отчетности, если промежуточный финансовый отчет компании доступен пользователям на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность.

Руководство Группы не ожидает, что применение этих поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

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 2015	31 декабря 2014
Финансовые активы		
Денежные средства в кассе и банках	1 386 270	125 051
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	955 650	602 325
Выданные займы	-	4 406
Итого финансовые активы	2 341 920	731 782
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	3 177 469	3 793 827
Краткосрочные заемные средства	6 879 506	16 833 551
Долгосрочные заемные средства	47 698	409 265
Итого финансовые обязательства	10 104 673	21 036 643

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.

ПАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 ГОД
В тысячах рублей

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

	Активы		Обязательства	
	на 31 декабря 2015	на 31 декабря 2014	на 31 декабря 2015	на 31 декабря 2014
Доллар США	12 513	12 628	(62 842)	(169 057)
Евро	27 230	9 250	(307)	(525)
Итого монетарные активы и обязательства в валюте	39 743	21 878	(63 148)	(169 582)

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 2015	на 31 декабря 2014	на 31 декабря 2015	на 31 декабря 2014
Прибыль/ (Убыток)	(4 300)	(15 643)	7 124	872

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 2015 ГОД

В тысячах рублей

В данных таблицах представлены непогашенные финансовые обязательства Группы по контрактам с оговоренными сроками выплаты. В таблицах были использованы недисконтированные денежные потоки и учтен самый ранний срок требования по выплатам. Таблицы включают как основные, так и процентные платежи. В случае плавающей процентной ставки недисконтированная величина платежа рассчитывается исходя из процентных ставок на конец отчетного периода. Обязательства по выплатам приведены в соответствии с самой ранней датой требования выплат от Группы. Анализ по срокам возникновения для финансовых обязательств, отражающий непогашенные обязательства по выплатам на конец периода в соответствии с условиями договоров, приведен ниже:

	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	Более 5 лет
На 31 декабря 2015						
Необеспеченные займы	6 879 506			6 879 506		
Векселя к уплате	(554 462)	(554 462)				
Торговая и прочая задолженность	3 177 469	65 228	399 058	2 713 183		
	9 877 060	(630 712)	399 058	8 389 436		
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 задолженность	3 793 827	185 699	557 943	3 050 185	-	
	21 036 643	836 575	557 943	19 232 860	409 265	

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

Анализ выручки Группы от продолжающейся деятельности представлен следующим образом.

	Год закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
Выручка от выполнения контрактов на строительство судов	5 250 000	4 250 462
Выручка от выполнения работ по ремонту судов	2 256 773	1 316 781
Выручка от прочей продукции судового назначения	835 898	1 415 721
Прочая выручка	422 764	808 082
Итого	8 765 436	7 791 046

Выручка по строительным договорам признается в соответствии с учетной политикой Группы, раскрытой в примечании 3.19. Строительство военных кораблей и судов связано с длительным операционным циклом, что обусловлено высокой технологической сложностью и наличием индивидуально согласованных с заказчиками особенностей по большинству заказов. Договоры на строительство военных кораблей и судов, заключенные предприятием, представляют собой договоры с ориентировочной ценой. При этом предусмотрена возможность уточнения цены посредством перевода ее с ориентировочной в фиксированную. 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, по государственным оборонным заказам все фактически понесенные затраты будут возмещены заказчиком в полном объеме. Если цены ряда договоров не будут пересмотрены в сторону увеличения в 2016 году, превышение совокупных затрат по этим договорам над совокупной выручкой будет вероятным, что приведет к немедленному признанию существенного убытка в консолидированной финансовой отчетности.

Группа не раскрывает информацию об агрегированной сумме понесенных затрат и признанной прибыли (за вычетом признанных убытков) по договорам на строительство, поскольку данная информация относится к сведениям, составляющим государственную тайну.

Примечание 8. Себестоимость, общие и административные расходы

	Год закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
Себестоимость		
Расходные материалы и запасные части	(4 139 469)	(4 034 714)
Расходы по вознаграждению работников	(1 702 842)	(1 192 280)
Услуги третьих лиц	(716 039)	(546 528)
Ожидаемый убыток по договорам длительного цикла	-	(308 934)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(299 269)	(116 750)
Прочее	(803 060)	(67 041)
Итого	(7 660 681)	(6 266 247)
Общие и административные расходы		
Расходы по вознаграждению работников	(683 635)	(522 123)
Налоги, за исключением налога на прибыль	(307 485)	(334 626)
Налоги с вознаграждения работникам	(144 676)	(125 977)
Расходы на аренду	(105 988)	(100 713)
Командировочные расходы	(55 000)	(38 108)
Расходы на охрану и безопасность	(43 732)	(53 920)
Расходы на коммунальные услуги	(32 611)	(57 101)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(43 497)	(38 231)
Расходы на обучение персонала	(2 986)	(8 087)
Транспортные расходы	(2 458)	(15 533)
Ремонт и техническое обслуживание	-	(15 974)
Юридические и консультационные услуги	(24 716)	(721)
Прочие	(76 518)	(24 519)
Итого	(1 523 301)	(1 335 633)

Примечание 9. Финансовые доходы и расходы

	Год закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
Финансовые доходы		
Процентные доходы	376	9 285
Чистый доход от курсовых разниц	102 658	
Итого финансовые доходы	103 034	9 285
Финансовые расходы		
Процентные расходы	(526 273)	(331 099)
Чистый убыток от курсовых разниц	-	(45 018)
Итого финансовые расходы	(526 273)	(376 117)
Чистые финансовые расходы	(423 239)	(366 832)

Примечание 10. Прочие операционные доходы и расходы

	Год закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
Изменение резерва по сомнительным долгам	279 870	282 657
Изменение резерва под обесценение ТМЦ	(287 405)	190 667
Доходы от оказания услуг, сдачи имущества в аренду	36 116	7 048
Расходы, связанные с устранением последствий чрезвычайных ситуаций	476	(49 602)
Прибыль от списания кредиторской задолженности	-	256 111
Убыток от списания дебиторской задолженности	(57 698)	(30 450)
Расходы на аннулированные производственные заказы, простои	-	(99 338)
Штрафы, пени, неустойки, средства полученные по решению суда	(4 846)	(2 089)
Убыток от обесценения незавершенного производства	(2 540 374)	(26 777)
Услуги сторонних организаций	(5 653)	(1 181)
Налоги и иные аналогичные платежи	(3 699)	(42 989)
Расходы по содержанию имущества, сданного в аренду, законсервированного имущества, прочего имущества	(5 808)	(37 945)
Безвозмездно переданные средства	(698)	(1 809)
Содержание объектов непромышленной сферы	(60)	(57)
Прибыль (убыток) от реализации и выбытия основных средств	-	(463)
Возмещение ущерба в рамках уголовного дела	-	-
Прочие доходы/расходы	260 332	96 393
Итого	(2 329 448)	540 176

ПАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 ГОД
В тысячах рублей

Примечание 11. Расходы по вознаграждениям работников

	Год закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
Заработная плата	1 983 335	1 446 721
Отчисления в государственные социальные фонды	547 818	393 659
Итого	2 531 153	1 840 380

Примечание 12 Налог на прибыль

Группа составляет расчеты по налогу на прибыль за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства РФ, в которой работает Группа и ее дочерние организации, которые могут отличаться от МСФО.

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода у Группы возникают определенные постоянные налоговые разницы.

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения. Временные разницы, имеющиеся на 31 декабря 2015 и 2014 гг., в основном, связаны с различными методами/сроками учета доходов и расходов, а также с разницей в учетной и налоговой стоимости некоторых активов.

Налоговая ставка, используемая для сверки эффективной ставки с прибылью, приведенной ниже, составляет 20% от налогооблагаемой прибыли к уплате юридическими лицами в РФ в соответствии с налоговым законодательством в этой юрисдикции.

Расход по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
Расходы по налогу на прибыль	-	-
Прочие расходы по налогу на прибыль	-	-

Ниже приводится анализ отложенных налоговых активов и обязательств в отчете за 2014 и 2015 года:

ПАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 ГОД
В тысячах рублей

Движение временных разниц
2014 год.

	1 января 2014 года	Признаны в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2014 года
Признанные отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:			
Запасы	662 337	(6 731)	655 606
Торговая и прочая дебиторская задолженность	86 265	(24 549)	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
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-
Прочие внеоборотные финансовые активы	40	(2)	38
Прочие внеоборотные активы	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	251 822	251 822
Кредиты и займы	93 582	7 789	101 371
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	121 095	(121 096)	-
Признанные 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	-	-	-

ПАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 ГОД
В тысячах рублей

2015 год.

	1 января 2015 года	Признаны в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2015 года
Признанные отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:			
Запасы	655 606	29 830	685 436
Торговая и прочая дебиторская задолженность	61 717	(192 971)	(131 255)
Дебиторская задолженность по договорам строительства	155 581	(4 200 151)	(4 044 570)
Авансы выданные	143 545	(923 624)	(780 080)
Прочие оборотные финансовые активы	19 983	4 241 405	4 261 388
Основные средства	3 038 365	28 682	3 067 046
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		-	-
Прочие внеоборотные финансовые активы	38	(38)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	251 822	1 491 301	1 743 123
Кредиты и займы	101 371	26 633	128 004
Краткосрочные резервы предстоящих расходов	81 482	(80 455)	1 027
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	1 664 940	(111 640)	1 553 301
Непризнаваемая сумма отложенных налоговых активов	(6 174 450)	(308 971)	(6 483 421)
Отложенные налоговые активы	-	-	-
Признанные отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
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.

ПАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 ГОД
В тысячах рублей

Сверка суммы налога на прибыль за 2014 и 2015 года.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
Прибыль/(убыток) до уплаты налога на прибыль	(3 169 438)	362 510
Налог на прибыль, рассчитанный исходя из применяемой налоговой ставки в Российской Федерации 20% (в 2015 году - 20%)	633 888	(72 502)
Увеличение/(уменьшение) в результате действия следующих факторов:		
Изменения в непризнанных временных разница	(4 947 004)	3 124
Изменение величины резерва под отложенный актив по налогу на прибыль	(4 947 004)	3 124
Постоянные разницы, возникающие вследствие:		
Расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	4 313 117	69 378
Налог на прибыль, рассчитанный исходя из эффективной налоговой ставки 12% (в 2012 году - 85%)	-	-

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:

	31 декабря	
	2015	2014
Минимальные арендные платежи	51 735	49 899
	51 735	49 899

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

	31 декабря	31 декабря
	2015	2014
Менее одного года	1 179 813	45 713
От 1 до 5 лет	1 942 352	204 988
Свыше 5 лет	51 878	117 340
	3 174 044	368 041

Примечание 14. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств включают денежные средства в кассе и на банковских счетах. Разницы остатков денежных средств и их эквивалентов на отчетную дату, показанных в отчете о движении денежных средств, и соответствующих статей отчета о финансовом положении объясняются следующим образом:

	31 декабря	31 декабря
	2015	2014
Денежные средства на банковских счетах – рубли	1 385 891	124 977
Краткосрочные банковские депозиты	-	-
Денежные средства в кассе	379	74
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 386 270	125 051

Примечание 15. Дебиторская задолженность

15.1 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Торговая дебиторская задолженность	238 414	584 373
Прочая дебиторская задолженность	729 655	138 315
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	968 069	722 688
Резерв по сомнительным долгам	(12 419)	(120 363)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	955 650	602 325

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 2015	31 декабря 2014
1-30 дней	5 033	9 614
31-60 дней	153	9 275
61-90 дней	3 712	10
91-180 дней	9 559	9 158
Более 180 дней	35 663	18 294
	54 120	46 352

Изменение резерва по сомнительным долгам по торговой и прочей задолженности:

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Остаток на начало года	(120 363)	(273 608)
Увеличение резерва по сомнительным долгам	-	(5 086)
Использование резерва	107 944	158 331
Реклассификация резерва		
Остаток на конец года	(12 419)	(120 363)

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Группе.

ПАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 ГОД
В тысячах рублей

15.2 Авансы выданные

	31 декабря	31 декабря
	2015	2014
Авансы, выданные поставщикам	4 608 100	5 349 917
Резерв по авансам выданным	(716 234)	(898 156)
Итого авансы выданные за вычетом резерва	3 891 866	4 451 761

Изменения резерва по сомнительным долгам по авансам выданным:

	31 декабря	31 декабря
	2015	2014
Остаток на начало года	(898 156)	(1 258 544)
Увеличение резерва по сомнительным долгам	(1 823)	(133 242)
Использование резерва	183 745	493 630
Остаток на конец года	(716 234)	(898 156)

15.3 Изменения резерва по сомнительным долгам

	31 декабря	31 декабря
	2015	2014
Остаток на начало года	(1 018 519)	(1 532 153)
Увеличение резерва по сомнительным долгам	(12 419)	(138 327)
Использование резерва	1 018 519	651 961
Остаток на конец года	(12 419)	(1 018 519)

15.4 Налоги к возмещению

	31 декабря	31 декабря
	2015	2014
НДС к возмещению из бюджета	2 402 902	1 573 540
Прочие налоги к возмещению	57 496	8 754
Итого налоги к возмещению	2 460 398	1 582 294

Примечание 16. Запасы

	<u>31 декабря</u>	<u>31 декабря</u>
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Сырье и расходные материалы	1 798 996	2 775 778
Незавершенное производство	1 456 755	3 423 368
Готовая продукция	-	-
Итого	<u>3 255 751</u>	<u>6 199 146</u>

ПАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 ГОД
В тысячах рублей

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 2015 года	166 922	1 609 642	89 598	568 355	19 856	85 648	2 540 021
Поступления	4 816	113 021	4 789	16 612	459	68 251	207 948
Выбытия	-	(1 245)	(5 249)	(42 741)	702	(850)	(49 383)
Внутренние перемещения	-	67 824	-	1 356	-	(70 258)	(1 078)
31 декабря 2015 года	171 738	1 789 242	89 128	543 582	21 027	82 791	2 697 508
Амортизация и обесценение							
1 января 2015 года	4 816	166 641	(4 697)	(34 836)	1 740	(67 881)	(527 852)
Начисление амортизации	-	(32 842)	(75 144)	(409 313)	(10 553)	-	(153 694)
Выбытия	-	(77 932)	(3 647)	(68 904)	(3 211)	-	48 914
31 декабря 2015 года	-	1 242	4 832	43 883	(1 043)	-	(632 632)
	-	(109 532)	(73 959)	(434 334)	(14 807)	-	
	-	(60 595)	2 081	39 117	(2 977)		
Чистая балансовая стоимость							
31 декабря 2015 года	171 738	1 679 740	15 169	109 248	6 220	82 791	2 064 876
Авансы, выданные за основные средства							
31 декабря 2015 года	-	-	-	-	-	-	-

ПАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 ГОД
В тысячах рублей

	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	294	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	166 922	1 609 642	89 588	568 355	19 866	85 648	2 540 021
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	-	(32 842)	(75 144)	(409 313)	(10 553)	-	(527 852)
Чистая балансовая стоимость							
31 декабря 2014 года	166 922	1 576 800	14 444	159 042	9 313	85 648	2 012 169
Авансы, выданные за основные средства							
31 декабря 2014 года	-	-	-	-	-	-	-

Примечание 18. Торговая и прочая кредиторская задолженность, авансы полученные

	31 декабря	31 декабря
	2015	2014
Торговая кредиторская задолженность	2 721 574	1 227 628
Авансы полученные	8 480 972	5 862 776
Прочая кредиторская задолженность	455 894	2 566 199
Задолженность перед персоналом	99 087	92 623
Итого	11 757 528	9 749 226

ПАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА 2015 ГОД
 В тысячах рублей

Примечание 19. Резервы предстоящих расходов

	Обременения по контрактам	Неиспользованные отпуска	Прочие резервы	Всего
Остаток на 1 января 2015 года	308 934	150 510	-	459 444
Резервы, созданные в течение года		517 593	-	517 593
Резервы, использованные в течение года	(242 211)	(437 275)	-	(679 486)
Остаток на 31 декабря 2015 года	66 723	230 828	-	297 551
Долгосрочные	-	-	-	-
Краткосрочные	66 723	230 828	-	297 551
	Обременения по контрактам	Неиспользованные отпуска	Прочие резервы	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
Долгосрочные	-	-	-	-
Краткосрочные	308 934	150 510	-	459 444

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 2015 года.

ПАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 ГОД
В тысячах рублей

Примечание 20. Займы и кредиты

	31 декабря	31 декабря
	2015	2014
Долгосрочные		
Займы	(47 698)	(409 265)
Итого долгосрочные займы и кредиты	(47 698)	(409 265)
Краткосрочные		
Займы	(6 879 506)	(16 182 675)
Векселя к уплате	(687 719)	(650 876)
Итого краткосрочные займы и кредиты		
Итого задолженность по займам и кредитам	(7 567 225)	(16 833 551)

Полученные Обществом займы не имеют обеспечения.

Информация о сроках погашения долгосрочных кредитов и займов приведена ниже:

	31 декабря	31 декабря
	2015	2014
От 1 до 2 лет	47 698	409 265
От 2 до 3 лет	-	-
От 3 до 4 лет	-	-
От 4 до 5 лет	-	-
Свыше 5 лет	-	-
Итого	47 698	409 265

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.

	31 декабря	31 декабря
	2015	2014
<i>Векселедержатель</i>		
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)	(84 541)	53 940
ООО КБ "Региональные финансы"	(56 937)	42 474
Итого проценты	(141 479)	96 414
Итого	(687 719)	642 654

ПАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 ГОД
В тысячах рублей

Примечание 21. Прочая задолженность по налогам

	31 декабря	31 декабря
	2015	2014
Налог на имущество	57 923	112 099
Задолженность перед внебюджетными фондами	33 285	43 914
НДС	-	-
Налог на доходы физических лиц	19 518	18 041
Задолженность перед бюджетом по прочим налогам	5 629	4 745
Итого	116 356	178 799

ПАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 ГОД
В тысячах рублей

Примечание 22. Обязательства по вознаграждению работников

	31 декабря	31 декабря
	2015	2014
Задолженность по зарплате	(99 087)	92 623
Задолженность перед внебюджетными фондами	(33 285)	43 914
Итого	(132 372)	136 537

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:

	31 декабря	31 декабря
	2015	2014
Государственный Пенсионный фонд	144 676	125 977
Итого	144 676	125 977

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.

ПАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА 2015 ГОД
 В тысячах рублей

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
31.12.2015					
АСЗ-ГП ООО	33 979	-	-	-	-
ОАО "ДЦСС"	70 963	156 514	-	-	-
АО "Пролетарский завод"	104 081	7	-	-	109 547
ООО "Балтийский завод-Судостроение"	114	1 275	-	-	61 290
АО "Объединенная судостроительная корпорация"	8 302	75 935	-	13 871	264
ОАО "СПМБМ "МАЛАХИТ"	-	-	-	-	3 435
ОАО "Завод "Красное Сормово"	-	-	-	-	179
ОАО "ДВЗ "Звезда"	1	32 898	-	-	-
ОАО "Центр судоремонта "Дальзавод"	5 100	12 796	-	-	-
АО "ЦМКБ "Алмаз"	25 190	5 105	-	-	22 745
ОАО "ЦКБ МТ "Рубин"	-	677 972	-	-	16 040
Прочие	284 451	30 779	-	-	69 786
Итого	532 180	993 281	-	13 871	295 846

ПАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 ГОД

В тысячах рублей

	Дебиторская задолженность связанных сторон	Кредиторская задолженность связанных сторон	Продажи связанным сторонам	Прочие доходы от связанных сторон	Закупки у связанных сторон
31.12.2014					
АСЗ-ГП ООО	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
Амурь 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 "ДВЗ "Звезда"	1	977	61 457	81	1 347
ОАО "Центр судоремонта "Дальзавод"	4 003	-	4 082	1 471	-
АО "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

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 16 250 тыс. руб. в 2014 году и 9 017 тыс. руб. в 2015 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.

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 31.12.2015 года обеспечения отсутствуют.

Примечание 25. Акционерный капитал

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 семьсот 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-Р-003Э. 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.

Примечание 26. События после отчетной даты

07 апреля 2016 года принято решение о размещении ценных бумаг (Протокол заседания Совета директоров ПАО «АСЗ» № 25/2015-2016).

Решено увеличить уставный капитал Общества путем размещения дополнительных акций ПАО «АСЗ» на следующих условиях:

- 1) Количество и категория размещаемых дополнительных акций: обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая в количестве 600 000 (Шестьсот тысяч) штук;
- 2) Способ размещения: открытая подписка;
- 3) Цена размещения дополнительных акций: 1 021 (одна тысяча двадцать один) рубль 13 копеек за каждую обыкновенную именную бездокументарную акцию;
цена размещения дополнительных акций лицам, имеющим преимущественное право приобретения, размещаемых акций: 1 021 (одна тысяча двадцать один) рубль 13 копеек за каждую обыкновенную именную бездокументарную акцию;
- 4) Форма оплаты дополнительных акций ПАО «АСЗ»: денежные средства (рубли Российской Федерации) в безналичной форме путем перечисления на расчетный счет Общества.