

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ОАО «Судостроительная фирма «АЛМАЗ»

за 2015 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование

В целях приведения Устава в соответствие с требованиями Федерального закона от 05.05.2014г. № 99-ФЗ с 12.01.2016г. Открытое акционерное общество «Судостроительная фирма «АЛМАЗ» переименовано в Публичное акционерное общество «Судостроительная фирма «АЛМАЗ».

Переименование общества не влечет за собой каких-либо изменений прав и обязанностей. Договора, ранее заключенные с контрагентами, действительны и остаются в силе.

ИНН 7813046950

Сокращенное наименование

ОАО «СФ «АЛМАЗ», с 12.01.2016г. ПАО «СФ «АЛМАЗ»

Сведения о государственной регистрации

1) Дата государственной регистрации: 01.07.1993 г.

Номер свидетельства о государственной регистрации: 3006

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Регистрационная палата мэрии Санкт-Петербурга

2) Дата перерегистрации: 30.10.2002 г.

Основной государственный регистрационный номер в ЕГРЮЛ: 1027806871674

Орган, осуществивший регистрацию: Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Петроградскому району Санкт-Петербурга

Место нахождения, почтовый адрес и контактные телефоны

Место нахождения: 197110, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, Петровский проспект, дом 26

Почтовый адрес: 197110, г. Санкт-Петербург, Петровский пр., дом 26

Тел.: (812) 235-51-48; Факс: (812) 235-70-69

Адрес электронной почты: e-mail: market@almaz.spb.ru

Адрес сайта: www.almaz.spb.ru

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД»

Место нахождения: 192007, г. Санкт-Петербург, Лиговский пр. д. 150.

Тел.: (812) 329-40-04; Факс: (812) 334-50-04

Член саморегулируемой организации НП «Московская аудиторская палата» за основным регистрационным номером записи 11403072077 от 29.12.2014 г., свидетельство от 31.12.2014 г.

Реестродержатель

Регистратор:

Наименование: АО «Новый регистратор»

Место нахождения: 107023, г. Москва, ул. Буженинова, д.30

Тел.: (495) 964-22-52; Факс: (495) 964-22-55

Адрес сайта: www.newreg.ru

Лицензия:

Номер: 10-000-1-00339

Дата выдачи: 30.03.2006

Дата окончания действия: без ограничения срока действия

Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам

Организация имеет представительство в г. Москве, зарегистрированное по адресу 123001, пер. Ермолаевский, д.27, стр. 1

Руководство предприятия по состоянию на 31.12.2015 г.:

Должность	Фамилия, имя, отчество
Генеральный директор ОАО «Судостроительная фирма «АЛМАЗ»	Грабовец Леонид Герасимович
Председатель Совета директоров	Иванов Сергей Геннадьевич
Члены Совета директоров:	Алексеева Елена Владимировна Галиченко Сергей Николаевич Грабовец Леонид Герасимович Караченко Сергей Алексеевич Мухутдинов Ильяз Минетуллоевич Ходырев Владимир Яковлевич

Органы контроля

Ревизионная комиссия

Члены ревизионной комиссии:

Ванюшкин Вячеслав Федорович
Девановская Светлана Николаевна
Поляков Алексей Давыдович

Сведения о численности работников

Среднесписочная численность персонала Общества в 2015 г. составила 967 человек (в 2013 г. – 877 человек, в 2014 г. – 899 человек).

2. Характеристика деятельности Фирмы

Открытое акционерное общество (с 12.01.2016 г. Публичное акционерное общество) «Судостроительная фирма «АЛМАЗ» является акционерным обществом, учрежденным в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 1 июля 1992 года N 721 и действующим в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество является правопреемником прав и обязанностей государственного предприятия «Судостроительная фирма «Алмаз» в пределах, определенных в Плане приватизации от 21 июня 1993 года, в том числе в части сведений, составляющих государственную тайну.

Основной вид деятельности Общества - судостроение и судоремонт кораблей и судов водоизмещением до 1500 тонн. Современные эллинги фирмы позволяют производить полный цикл строительства кораблей в цеховых условиях до спуска корабля на воду. Одновременно со строительством, техническая база предприятия дает возможность производить все виды ремонта и модернизации кораблей.

Процесс спуска и подъема судов производится с помощью двух плавучих доков грузоподъемностью 3000 тонн и 2500 тонн. Доки используются для подъема и перекачки судов на горизонтальные стапели, имеющие более десяти построечных мест.

Завод располагает хорошо оснащенным машиностроительным производством, которое обеспечивает изготовление комплектующих деталей кораблей, в том числе гребных валов и других механических изделий.

Судостроительная специализация фирмы не исключает выполнения заводом сложных машиностроительных заказов: комплектующих изделий для АЭС, блоков буровых установок, высокоточных металлоконструкций.

В 2015 г. Общество в соответствии с условиями контрактов передало заказчикам следующие суда:

- 4 морских самоходных плавучих крана зав. №№ 900, 901, 902, 903 для нужд МО РФ;
- катера зав. №№ 218, 219 пр. «Соболь» для нужд ФСБ РФ;
- корабль зав. № 312 пр. «Светляк» для нужд ФСБ РФ.

Кроме этого, в соответствии с производственной программой велись работы по строительству кораблей и плавучих кранов со сроками сдачи в 2016-2020 годах:

- зав. 506, 507, 508, 509, 510 пр. «Охотник» для нужд ФСБ РФ;
- 6 морских самоходных плавучих кранов для нужд МО РФ.

В 2015 г. заключен контракт на постройку 5 самоходных плавучих кранов грузоподъемностью 35-150 тонн для нужд МО РФ.

3. Существенные положения учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

3.1 Общие положения

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества на 2015 год утверждена приказом Общества от 30.12.14 № 299 и применяется с 01.01.2015 г.

3.2 Основные средства

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2004 г., начисляется по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Правительством в 1990 г., а приобретенных начиная с 1 января 2004 г. – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в

амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Таблица 1

Сроки полезного использования основных средств

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Вычислительная техника	2-3
Здания	5-свыше 30
Инвентарь производственный и хозяйственный	3-25
Машины и оборудование	1-свыше 30
Мебель	5-7
Насаждения многолетние	5-свыше 30
Сооружения и передаточные устройства	3-свыше 30
Транспортные средства	3-свыше 30

Амортизация начисляется линейным способом. Амортизация не начисляется по приобретенным земельным участкам и полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса. Объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов. Авансы, выданные на финансирование покупки основных средств, включены в состав прочих внеоборотных активов организации.

3.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения приняты к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Не включены в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы. По долговым ценным бумагам (облигациям, векселям) в которых дата и стоимость погашения определена, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты равномерно в течение срока их погашения по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Задолженность по процентам, начисленным по выданным займам и депозитам, отражена в составе дебиторской задолженности. При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется исходя из балансовой оценки по способу ФИФО.

3.4 Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Списание материалов осуществлялось методом ФИФО. Запасы материалов, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место устойчивым (долгосрочным) снижением цен, отражены по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов образован резерв.

3.5 Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство и готовая продукция оценены по фактической себестоимости с учетом управленческих расходов. Готовая продукция и незавершенное производство, рыночная стоимость которых на конец года оказалась ниже фактических затрат, отражены в отчетности по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материальных ценностей создан резерв. В связи с признанием доходов методом процента готовности по договорам строительного подряда из состава незавершенного производства исключены суммы соответствующих затрат.

3.6 Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС за минусом резерва по сомнительным долгам. Авансы, полученные от покупателей (перечисленные поставщикам), отражены в балансе без налога на добавленную стоимость. Авансы, полученные по договорам строительного подряда, отражены за минусом признанной выручки.

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты, представление денежных потоков

К денежным средствам и денежным эквивалентам отнесены наличные денежные средства в кассе организации, средства на расчетных и валютных счетах в банках, а также аккредитивы и краткосрочные депозиты менее трех месяцев.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ отражен свернуто по строке 4129 «прочие платежи». В денежный поток от инвестиционной деятельности включены операции по купле-продаже векселей. Удержанный НДФЛ отражен в составе прочих платежей по текущим операциям по строке 4129 «прочие платежи».

3.8 Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате неиспользованных отпусков,
- по гарантийному обслуживанию;
- обязательства по убыточным контрактам;
- обязательства, вытекающие из условий договоров.

Величина обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднемесячной зарплаты и суммы отчислений на социальное страхование по каждому работнику.

Оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию определяется как произведение выручки (без НДС) от реализации товаров, работ, по которым в соответствии с условиями договора предусмотрено обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока, и доли затрат по гарантийному ремонту и обслуживанию в выручке по договорам, предусматривающим гарантийное обслуживание и ремонт за последние три года. На конец отчетного периода величина резерва уточняется исходя из фактически понесенных затрат (фактически понесенных затрат по аналогичным заказам), периода гарантии и коэффициента дисконтирования.

Обязательства по убыточным контрактам рассчитываются как превышение суммы плановых и фактических расходов по контракту до завершения постройки и выручки за минусом убытков, признанных по % проценту готовности.

3.9 Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Дебиторская задолженность».

НДС, начисленный при признании выручки по проценту готовности, до момента передачи судна заказчику, отражается в составе кредиторской задолженности. При уплате НДС с авансов суммы задолженности по налогу включаются в состав отчетности свернуто в разрезе контрактов. НДС с авансов, перечисленных подрядчикам, но не предъявленный в бюджет, отражен по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям и авансам».

3.10 Признание доходов и расходов

Общество признает выручку по мере подписания актов выполненных работ (осуществления отгрузки продукции) в соответствии с договорами.

По договорам строительного подряда выручка признается способом процента готовности по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору. Это ведет к появлению в качестве актива в балансе не предъявленной к оплате начисленной выручки, если разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки по проценту готовности в отчете о финансовых результатах за текущий и прошлые годы и величиной предъявленных к оплате промежуточных счетов положительная. В противном случае признается кредиторская задолженность.

Доходы и расходы по сдаче имущества в аренду (субаренду) включены в состав доходов и расходов по обычной деятельности.

Управленческие и общепроизводственные расходы распределялись на незавершенное производство и готовую продукцию пропорционально фонду оплаты труда основных производственных рабочих. В состав управленческих расходов включены затраты на расчетно-кассовое обслуживание, налог на имущество, плата за землю.

Прочие доходы и расходы состоят из курсовых разниц, операций по выбытию ценных бумаг, финансового результата от купли-продажи валюты (свернуто), отчислений в оценочные резервы и других доходов и расходов.

3.11 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, средства в расчетах (кроме авансов) отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2015 г. Курсы валют составили на эту дату 72,8827 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2013 г. – 32,7292 руб., на 31 декабря 2014 г. – 56,2584) и 79,6972 руб. за 1 евро (31 декабря 2013 г. – 44,9699 руб., на 31 декабря 2013 г. – 68,3427 руб.). Авансовые платежи отражены в рублевой оценке по курсу на дату совершения операции.

3.12 Изменения в учетной политике

Значительные изменения в учетную политику не вносились.

3.13 Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Корректировка данных предшествующего отчетного периода не производилась.

4. Раскрытие существенных показателей

4.1 Нематериальные активы

Данные о составе и движении нематериальных активов приведены в таблице 2. Объекты с полностью погашенной стоимостью не списаны, поскольку Общество продолжает использовать их в своей деятельности.

Таблица 2

Наличие и движение нематериальных активов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>15</u> г	395	(395)		()		(0)				395	(395)
	5110	за 20 <u>14</u> г	395	(395)		()		(0)				395	(395)
в том числе:		за 20 <u>15</u> г	391	(391)		()		(0)				391	(391)
Патент		за 20 <u>14</u> г	391	(391)		()		(0)				391	(391)
Товарный знак		за 20 <u>15</u> г	4	(4)		()		(0)				4	(4)
		за 20 <u>14</u> г	4	(4)		()		(0)				4	(4)

4.2 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, числящихся на балансе, приведена в таблице 3. Стоимость арендованных основных средств на 31.12.15 составила 75 438 тыс. руб., (на 31.12.14 – 72 351 тыс. руб., на 31.12.13 – 73 819 тыс. руб.). Общество арендует производственные площадки по адресам 197110, Санкт-Петербург, Петровский пр. д. 26 и 199155, Санкт - Петербург, ул. Уральская д. 19. Реконструкция и частичная ликвидация основных средств в отчетном периоде не проводилась. Ограничения по правам использования основных средств отсутствовали.

Информация о наличии и движении основных средств, числящихся на балансе

Таблица 3

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства - всего	5200	за 20 <u>15</u> г.	242991	(118026)	1056	(2579)	2055	(21190)		241468	(137161)
	5210	за 20 <u>14</u> г.	152138	(103519)	94154	(3301)	2574	(17081)		242991	(118026)
в том числе:		за 20 <u>15</u> г.	4465	(1435)	0	(0)	0	(114)		4465	(1549)
Здания		за 20 <u>14</u> г.	4465	(1321)	0	(0)	0	(114)		4465	(1435)
Сооружения и передаточные устройства		за 20 <u>15</u> г.	32099	(27437)	0	(0)	0	(423)		32099	(27860)
		за 20 <u>14</u> г.	32099	(27014)	0	(0)	0	(423)		32099	(27437)
Машины и оборудование		за 20 <u>15</u> г.	188068	(77364)	1056	(2497)	1973	(19358)		186627	(94749)
		за 20 <u>14</u> г.	94500	(62866)	93902	(334)	334	(14832)		188068	(77364)
Транспортные средства		за 20 <u>15</u> г.	15336	(8905)	0	(0)	0	(1266)		15336	(10171)
		за 20 <u>14</u> г.	17855	(9339)	252	(2771)	2044	(1610)		15336	(8905)
Производственный и хозяйственный инвентарь		за 20 <u>15</u> г.	2334	(2265)	0	(82)	82	(29)		2252	(2212)
		за 20 <u>14</u> г.	2530	(2431)	0	(196)	196	(30)		2334	(2265)
Многолетние насаждения		за 20 <u>15</u> г.	61	(61)	0	(0)	0	(0)		61	(61)
		за 20 <u>14</u> г.	61	(61)	0	(0)	0	(0)		61	(61)
Другие виды основных средств		за 20 <u>15</u> г.	628	(559)	0	(0)	0	()		628	(559)
		за 20 <u>14</u> г.	628	(487)	0	(0)	0	(72)		628	(559)

4.3 Прочие внеоборотные активы

Данная строка включает затраты по незавершенным капитальным вложениям и авансам, перечисленным на покупку основных средств. Расшифровка приведена в таблице 4.

Таблица 4

Незавершенные капитальные вложения

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 <u>15</u> г.	519	1 056	(444)	(1 056)	75
	5250	за 20 <u>14</u> г.	62 130	32 543	(0)	(94 154)	519
Стационарное имущество		за 20 <u>15</u> г.	519	0	(444)	(0)	75
		за 20 <u>14</u> г.	44 719	5 095	(0)	(49 295)	519
Движимое имущество		за 20 <u>15</u> г.	0	1 056	(0)	(1 056)	0
		за 20 <u>14</u> г.	17 411	27 448	(0)	(44 859)	0

4.4 Финансовые вложения

Информация о движении краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений приведена в таблице 5. В состав долгосрочных финансовых вложений включены акции дочернего общества ОАО «Морской завод Алмаз» стоимостью 350 171 тыс. руб. Долговые ценные бумаги представляют собой срочные банковские векселя. Ценные бумаги стоимостью 737 209 тыс. руб. находятся в залоге у банка как обеспечение погашения кредитов.

Таблица 5

(тыс.руб.)

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Справочно начисление процентов, дисконтов	Курсовая разница	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>15</u> г.	351 171		0	(1 000)		0	0	350 171	
	5311	за 20 <u>14</u> г.	351 171		0	(0)		0	0	351 171	
Акции		за 20 <u>15</u> г.	351 171		0	(1 000)		0	0	350 171	
		за 20 <u>14</u> г.	351 171		0	(0)		0	0	351 171	
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>15</u> г.	53 908		797 117	(128 992)		5 980	15 792	737 825	
	5315	за 20 <u>14</u> г.	820 113		63 195	(829 400)		18 091	0	53 908	
Долговые ценные бумаги		за 20 <u>15</u> г.	0		721 417	(0)		396	15 792	737 209	
		за 20 <u>14</u> г.	0		0	(0)		0	0	0	
Депозиты		за 20 <u>15</u> г.	0		0	(0)		0	0	0	
		за 20 <u>14</u> г.	700 000		0	(700 000)		3 768	0	0	
Займы		за 20 <u>15</u> г.	53 908		75 700	(128 992)		5 584	0	616	
		за 20 <u>14</u> г.	120 113		63 195	(129 400)		14 323	0	53 908	
Финансовых вложений - итог	5300	за 20 <u>15</u> г.	405 079		797 117	(129 992)		5 980	15 792	1 087 996	
	5310	за 20 <u>14</u> г.	1 171 284		63 195	(829 400)		18 091	0	405 079	

4.5 Запасы

Информация о составе запасов приведена в таблице 6. Кредиторская задолженность за поставленные материалы составляет на 31.12.15 г. – 251 830 тыс. руб., на 31.12.2013 г. - 134 436 тыс. руб., на 31.12.2014 – 178 834 тыс. руб. Запасы и затраты в залоге по условиям договоров на отчетную дату не находились. На ответственное хранение принято материальных ценностей на 31.12.15 на сумму 6 287 тыс. руб. (на 31.12.14 – 6 287 тыс. руб., на 31.12.13 – 6 555 тыс. руб.). За отчетный период резерв под обесценение ТМЦ сократился на 12 717 тыс. руб. и на 31.12.15 составил 61 862 тыс. руб. (на 31.12.13 – 336 321 тыс. руб., на 31.12.14 – 74 579 тыс. руб.).

Таблица 6

Наличие запасов, нетто

(тыс. руб.)

Показатель	Сумма на 31.12.2015	Сумма на 31.12.2014	Сумма на 31.12.2013
Запасы всего, в том числе	772 643	1 290 268	546 494
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	771 455	1 288 597	413 528
затраты в незавершенном производстве	21	485	131 635
готовая продукция и товары	1 167	1 186	1 331

4.6 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям и авансам

Расшифровка данной строки приведена в таблице 7.

Таблица 7

Расшифровка налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям и авансам

(тыс. руб.)

Показатель	Сумма на 31.12.2015	Сумма на 31.12.2014	Сумма на 31.12.2013
НДС по длинноцикловым контрактам	623 941	754 989	122 751
НДС с авансов выданных	81 985	113 251	111 162
Прочие	-	-	-
ИТОГО	705 926	868 240	233 913

4.7 Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности приведена в таблице 8. Наиболее крупными дебиторами на конец отчетного периода являлись: ООО «МПС» 974 468 тыс. руб. (авансы), АО «ЭлектроРадиоАвтоматика» Филиал «Балтийский Алмаз» 103 870 тыс. руб. (авансы), ЗАО «Гесер» 90 060 тыс. руб. (авансы). Резерв сомнительных долгов на 31.12.15 составил 265 968 тыс. руб. (на 31.12.14 – 206 787 тыс. руб.)

Таблица 8

Наличие дебиторской задолженности, нетто

(тыс. руб.)

Показатель	Сумма на 31.12.2015	Сумма на 31.12.2014	Сумма на 31.12.2013
Долгосрочная задолженность заказчиков	-	-	-
Краткосрочная задолженность, в том числе	1 825 982	1 379 948	1 028 717
покупателей и заказчиков	876	4 942	10 941
по авансам выданным	1 760 929	1 251 820	782 539
прочая задолженность	64 177	123 186	235 237
ИТОГО	1 825 982	1 379 948	1 028 717

4.8 Информация, связанная с использованием денежных средств

Структура денежных средств и денежных эквивалентов раскрыта в таблице 9.

Таблица 9

Структура денежных средств и денежных эквивалентов

(тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Денежные средства в кассе	115	163	167
Денежные средства на расчетных счетах	688 955	1 009	186 045
Денежные средства на валютных счетах	790 315	44 605	170 218
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	2 574 232	-
ИТОГО	1 479 385	2 620 009	356 430

Величина денежных средств и денежных эквивалентов, отраженная в бухгалтерском балансе, соответствует остаткам денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в отчете о движении денежных средств. Денежные средства в размере 686 184 тыс. руб. находятся на отдельном счете, открытом во исполнение положений федерального закона «О государственном оборонном заказе» № 275-ФЗ от 29.12.12, и на их использование распространяются ограничения, установленные статьями 8.3 и 8.4 данного закона.

Общество не заключало и не исполняло договоры, предусматривающие исполнение обязательств по оплате неденежными средствами.

Неиспользованный остаток невозобновляемой кредитной линии на конец отчетного периода составил 881 280 тыс. руб. (на 31.12.13 г. - 516 847 тыс. руб., на 31.12.14 г. - 393 107 тыс. руб.)

4.9 Прочие оборотные активы

В состав прочих оборотных активов включены денежные документы, расходы на лицензирование, плата за поддержание товарных знаков и другие аналогичные активы.

4.10 Заемные средства

Общая сумма кредитов и займов полученных составила:

в 2015 г. – 2 568 806 тыс. руб.

в 2014 г. – 1 289 465 тыс. руб.

В отчетном году выплачено 1 468 093 тыс. руб. в счет погашения кредитов (в 2014 г. - 1 205 725 тыс. руб.). Срок возврата заемных средств установлен 31.12.2016 г.

За пользование денежными средствами начислены проценты в сумме 95 583 тыс. руб. (в 2014 г. - 33 758 тыс. руб.), перечислено 53 137 тыс. руб. (в 2014 г. - 32 793 тыс. руб.) Расходы по кредиту в состав инвестиционного актива не включались.

4.11 Отложенные налоговые активы (обязательства)

Расшифровка отложенных налоговых обязательств приведена в таблице 10.

Таблица 10

Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто

(тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Доходы будущих периодов	12 866	(20 711)	(16 830)
Незавершенное производство	(514)	(627)	(16 156)
Ценные бумаги	(3 158)	-	-
Основные средства	(1 827)	(2 830)	2 192
Гарантийные резервы	12 034	16 807	17 886
Резервы по оценочным обязательствам	77 132	253 902	2 545
Резервы по сомнительным долгам	12 684	749	1 287
ИТОГО отложенные налоговые активы, нетто	109 217	247 290	
обязательства, нетто			(9 076)

4.12 Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности раскрыта в таблице 11. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Основным кредитором является ФСБ РФ.

Таблица 11

Наличие кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Краткосрочная кредиторская задолженность	4 781 675	3 031 807	2 002 199
в том числе задолженность перед поставщиками и подрядчиками	461 684	354 518	293 610
авансы полученные и обязательства перед заказчиками	3 466 746	1 711 463	1 339 991
зadolженность перед бюджетом	57 929	93 729	4 171
отложенный НДС	700 480	762 152	284 258
прочая задолженность	94 836	109 945	80 169

4.13 Оценочные обязательства

Сведения об оценочных обязательствах приведены в таблице 12.

Таблица 12

Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	6700	1 420 568	118 653	96 174	927 563	515 484
в том числе:						
По гарантийному обслуживанию		98 304	29 894	7 235	38 966	81 997
По оплате неиспользованных отпусков		41 275	88 759	82 214	-	47 820
По убыточным контрактам		1 237 558	-	-	877 113	360 445
Прочие обязательства по договорам и искам		43 431	-	6 725	11 484	25 222

В составе прочих обязательств включены предполагаемые расходы по судебным делам, а также отложенные обязательства перед Заказчиком по сданным заказам. Ожидаемый срок исполнения прочих обязательств - 2016 год. Гарантийные обязательства включают долгосрочный компонент в сумме 4 720 тыс. руб. При расчете применен коэффициент дисконтирования 6 % годовых. Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период составило 833 тыс. руб. Максимальный срок

гарантии на изготовленную продукцию составляет 5 лет. По контрактам с длительным циклом производства и фиксированными ценами по данным за 2014 г. рост стоимости оборудования за счет курса валют и инфляции привели к превышению суммы плановых и фактических расходов над суммой доходов. В отчетном периоде заказчик произвел пересмотр цен на основании представленных материалов по фактическим затратам, что стало основанием частичного восстановления резерва по убыточным контрактам.

4.14 Сведения об обеспечении обязательств

Сведения об обеспечении обязательств приведены в таблице 13.

Таблица 13

Обеспечения обязательств

(тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Полученные - всего	2 084	2 154	2 187
в том числе залог оборудования	2 084	2 154	2 187
Выданные - всего	738 622	1 838	2 866
в том числе собственные векселя	985	985	985
поручительства по кредитам сотрудников	428	853	1 881
ценные бумаги в залоге как обеспечение кредитов	737 209	-	-

4.15 Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Обществом выданы банку поручительства по кредитам сотрудников на общую сумму 424 тыс.руб. (на 31 декабря 2014 г. – 853 тыс.руб., на 31 декабря 2013 г. – 1 881 тыс.руб.). Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами. Условные активы не выявлены.

4.16 Доходы будущих периодов

По данной строке отражаются данные по целевому финансированию, использованному на приобретение капитальных вложений. По мере амортизации основных средств, целевое финансирование признается в составе доходов отчетного периода. В 2015 году включено в состав доходов 50 тыс. руб. (в 2014 г. – 76 тыс. руб.).

4.17 Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами. На конец отчетного периода размер уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества величине и составляет 232 883 руб. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

Структура уставного капитала на 31.12.15 приведена в таблице 14.

Таблица 14

Структура уставного капитала на 31.12.15

(тыс. руб.)

	Общее количество шт.	Номинальная стоимость, тыс. руб.
Обыкновенные акции	3 848 060	0,00005
Привилегированные акции	809 600	0,00005
Итого	4 657 660	232,883

4.18 Собственные акции, выкупленные у акционеров

Советом директоров было принято решение о приобретении в целью последующей реализации собственных акций на баланс Общества в количестве 300 000 штук обыкновенных именных бездокументарных акций и 150 000 штук привилегированных именных бездокументарных акций по цене 165 рублей за одну акцию (протокол № 209 от 29.10.15г.). Срок заключения договоров купли-продажи акций и внесения в реестр владельцев ценных бумаг Общества записей о переходе к Обществу права собственности на акции установлен с 14.12.2015 по 29.02.2016г. По состоянию на конец отчетного периода Общество не имело на балансе собственных акций.

В 2014 году Общество реализовало инвесторам 110 обыкновенных акций, выкупленных в 2013 г. по требованию акционеров.

4.19 Переоценка внеоборотных активов

Показатель включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную при переоценке. В отчетном периоде выбытие переоцененных основных средств отсутствовало. В 2014 г. на нераспределенную прибыль прошлых лет списана дооценка в размере 121 тыс. руб. по выбывшим основным средствам.

4.20 Добавочный капитал (без переоценки)

По данной строке отражен эмиссионный доход, полученный в 2013 г. при дополнительной эмиссии акций, и представляющий собой разницу между ценой размещения акций и их номинальной стоимостью.

4.21 Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества резервный фонд должен составлять 25% от уставного капитала, что составляет 58 тыс. руб.

4.22 Доходы от текущей деятельности

В 2015 г. выручка Общества составила 7 795 342 тыс. руб. (в 2014 г. – 5 955 834 тыс. руб.), в том числе признано выручки по проценту готовности 4 568 946 тыс. руб. (за 2014 г. - 4 108 980 тыс. руб.), по судостроению и судоремонту по сданным заказам 3 194 895 тыс. руб. (за 2014 г. - 1 817 629 тыс. руб.), прочая реализация составила 31 501 тыс. руб. (в 2014 г. - 29 225 тыс. руб.).

Таблица 15

Признание выручки по мере готовности по договорам, не завершённым на отчетную дату (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2015 г.
Общая сумма понесенных расходов по договорам	5 258 181
Общая сумма признанных прибылей за вычетом признанных убытков	(203 811)
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатков без НДС	(5 125 019)
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	4 432 642
Задолженность перед заказчиками по авансам полученным	(3 466 681)
Оценочное обязательство по убыточным договорам	(360 445)

Сведения по контрактам, заключенным в рамках государственного оборонного заказа обособленно не раскрываются в связи с необходимостью соблюдения законодательства РФ о защите государственной тайны. Договоры признаны убыточными и отражено оценочное обязательство в связи со значительным ростом курсов иностранной валюты по отношению к рублю и удорожанием поставок по сравнению с плановыми значениями, использованными при ценообразовании. Общество использует прогнозы Минэкономразвития для расчета предстоящих затрат до окончания исполнения договоров.

4.23 Расходы по текущей деятельности

Себестоимость продаж за отчетный период составила 6 886 818 тыс. руб. (за 2014 г. – 5 461 959 тыс. руб.). Коммерческие расходы определены в сумме 237 621 тыс. руб. (за 2014 г. – 38 431 тыс. руб.)

Расшифровка расходов по текущей деятельности по элементам затрат приведена в таблице 16.

Расходы по оказанным сторонними организациями услугам (в том числе комиссионное вознаграждение), затраты на командировки сотрудников, признанные оценочные обязательства отражены по статье «прочие затраты».

Таблица 16

Затраты на производство и реализацию

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	За 2015 г.	За 2014 г.
Материальные затраты	5610	4 362 388	2 591 866
Расходы на оплату труда	5620	705 594	611 423
Отчисления на социальные нужды	5630	231 230	188 365
Амортизация	5640	21 174	16 963
Прочие затраты	5650	1 803 571	1 692 443
Итого по элементам	5660	7 123 957	5 101 060
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	482	399 330
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7 124 439	5 500 390

4.24 Прочие доходы и расходы

В состав прочих доходов входят положительные курсовые разницы в размере 1 251 166 тыс. руб. (за 2014 г. – 1 037 480 тыс. руб.), восстановленные резервы по убыточным контрактам в связи с пересмотром цен в сумме 888 597 тыс. руб., восстановленные оценочные резервы в величине 15 524 тыс. руб. (в 2014 г. – 268 036 тыс. руб.) и другие доходы. Доходы и расходы от продажи валюты отражены свернуто.

Прочие расходы включают в себя отрицательные курсовые разницы 1 032 308 тыс. руб. (за 2014 г. – 330 568 тыс. руб.), отчисления в оценочные резервы 64 616 тыс. руб. (за 2014 г. – 6 294 тыс. руб.), и другие расходы. В 2014 г. в составе прочих расходов было отражено оценочное обязательство по убыточным договорам в размере 1 237 558 тыс. руб.

4.25 Налог на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах следующие показатели:

Таблица 17

Сверка данных бухгалтерского и налогового учета

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2015 год	За 2014 год
1	2	3	4	5
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 752 087	271 286
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	350 417	54 257
3	2421	Постоянные налоговые обязательства (активы) (стр.4-стр.6), в т.ч.:	(1 070)	(52 175)
4		Постоянные налоговые обязательства	3 931	3 703
5		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	19 657	18 515

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2015 год	За 2014 год
1	2	3	4	5
5.1		Резервы	-	6 294
5.2		Расходы не учитываемые для целей налогового учета, в том числе сверхнормативные	13 437	7 420
5.3		Расходы на социальную сферу и благотворительность	6 220	4 801
6		Постоянные налоговые активы	(5 001)	(55 878)
7		Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	(25 007)	(279 392)
7.1		Резервы	(25 007)_	(279 381)
7.2		Прочие	-	(11)
8	2450	Изменение отложенных налоговых активов	(156 811)	249 672
9		Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	(784 056)	1 248 359
9.1		Резервы	(848 037)	1 248 709
9.2		Основные средства	(349)	(350)
9.3		Доходы будущих периодов	64 330	
10	2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	18 738	6 694
11		Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	93 692	33 470
11.1		Доходы будущих периодов	103 556	(19 406)
11.2		Косвенные расходы	5 928	52 435
11.3		Прочие	(15 792)	441
12		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (стр.1+ стр.5- стр.7+ стр.9- стр.11)	1 056 373	1 292 238
13	2410	Налог на прибыль (стр.2+ стр.3+ стр.8- стр.10), в т.ч.	211 274	258 448
13.1		• Текущий налог на прибыль	211 259	258 448
13.2		• Налог на прибыль по выездной налоговой проверке	15	-
14	2460	Прочие расходы из прибыли	(231)	-
15	2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.1- стр.13- стр.14+ стр.8- стр.10)	1 402 509	269 204

4.26 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года за вычетом дивидендов по привилегированным акциям.

Таблица 18

Расчет базовой прибыли на акцию

Показатель	2015 г.	2014 г.
Чистая прибыль, руб.	1 402 508 883	269 204 266
Дивиденды по привилегированным акциям	-	-
Базовая прибыль за отчетный год, руб.	1 402 508 883	269 204 266
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук	3 848 060	3 847 978
БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ, РУБ.	364,47	69,96

4.27 Информация о связанных сторонах

В 2007 г. году было куплено 100 % акций ОАО «Морской завод Алмаз» в целях оптимизации производственного процесса, в связи с чем упомянутая организация с 05.06.2007 признана аффилированным лицом и контролируется ОАО «Судостроительная фирма «Алмаз». Продажа продукции аффилированному лицу в отчетном периоде и предыдущем отчетном периоде не осуществлялась, закупка материалов и услуг составила 75 571 тыс. руб. (в 2014 г. – 75 989 тыс. руб.) без НДС, основных средств 42 тыс. руб., кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 96 257 тыс. руб. (на 31.12.14 г. – 97 229 тыс. руб.) Выданный в 2010 г. заем в размере 189 000 тыс. руб., задолженность в сумме 11 234 тыс. руб. включены в состав резерва по сомнительным долгам. Операции реализации осуществлялись по рыночным ценам с применением денежной формы расчетов. Незавершенные сделки и расчеты должны быть окончены в 2016 г.

Размер выплаченного краткосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу (членам Совета Директоров) составил 13 731 тыс. руб.

4.28 События после отчетной даты

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества. После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за 2016 г. По итогам 2014 г. в соответствии с решением собрания акционеров дивиденды по акциям не выплачивались.

5. Информация о рисках

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. В частности, общество подвержено влиянию:

- 1) отраслевых рисков;
- 2) страновых и региональных рисков;
- 3) финансовых рисков;
- 4) правовых рисков;
- 5) рисков, связанных с деятельностью Фирмы.

Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации финансовых и иных потерь. В целях минимизации рисков Фирма ведет постоянную работу по их выявлению и оценке.

Политика Общества по управлению рисками строится на основе следующих общепринятых принципов управления рисками:

1. Сбор информации;
2. Анализ и оценка выявленных рисков;
3. Разработка мер по предотвращению или уменьшению последствий выявленных рисков;

4. Отслеживание рисков, которые находятся вне управления Общества, и контроль появления новых рисков.

В случае возникновения одного или нескольких из перечисленных ниже рисков, Общество предпримет все возможные меры по минимизации негативных последствий. Однако необходимо отметить, что предварительная разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации, и параметры проводимых мероприятий будут в большей степени зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Общество не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку большинство описанных ниже факторов риска находятся вне контроля Общества.

5.1. Отраслевые риски

Отраслевые риски являются следствием основных характеристик судостроения:

- длительный срок постройки кораблей и судов;
- высокие проектно-конструкторские расходы;
- высокая стоимость незавершенного производства;
- высокая доля материальных расходов в структуре себестоимости.

Приведенные особенности судостроительной отрасли требуют значительных объемов финансирования на длительный срок, что сегодня сложно обеспечить из-за высокой стоимости кредитных российских денег. Судостроительным предприятиям приходится испытывать дефицит в собственных средствах, отвлекая свободные собственные средства на финансирование строительства судов, не имея возможности инвестировать их в модернизацию и развитие производства.

Для минимизации влияния указанных рисков Фирма проводит политику по получению авансирования от заказчиков по выполняемому объему работ.

Также к основным факторам риска по отрасли можно отнести:

- колебания мировых цен на сырье, влияющие на рыночное ценообразование продукции;
- рост конкуренции в отрасли со стороны российских и зарубежных производителей;
- изменение ценообразования по государственному оборонному заказу;
- нехватка квалифицированных специалистов;
- внешнеэкономические риски, связанные с введением эмбарго, заградительных пошлин на продукцию отрасли, специальных страновых квот на импорт и т.п.

В случае возникновения негативного влияния указанных рисков на деятельность Общества, Общество планирует провести анализ рисков и принять соответствующие решение в каждом конкретном случае.

Ухудшение ситуации в отрасли может негативно отразиться на деятельности Общества, но, по мнению Общества, не сможет существенно ухудшить финансовые результаты деятельности Общества и отразиться на исполнении его обязательств.

Общество зависит от значительного изменения цен на сырье и материалы, используемые Обществом в своей деятельности как на внутреннем, так и на внешнем рынке. Повышение цен на сырье и материалы негативно влияет на стоимость продукции. Для снижения рисков Общество при формировании цены на продукцию учитывает коэффициент инфляции. Однако по итогам 2015 г. фактическая инфляция значительно опередила прогнозную. По контрагентским поставкам, имеющим длительный цикл производства, политика фирмы по управлению рисками основывается на заключении договоров на стадии подписания основного договора на строительство корабля или сразу после подписания по фиксированным ценам по согласованию с генеральным заказчиком. Внутренние стандарты фирмы предусматривают строгую процедуру контроля при заключении договоров, которая включает анализ предполагаемого поставщика и качества предлагаемой продукции. Для нивелирования отраслевых рисков Общество также стремится к сокращению сроков постройки кораблей и снижению накладных расходов.

5.2. Страновые и региональные риски

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет свою основную деятельность на территории Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе.

В настоящее время наблюдается падение курса рубля по отношению к доллару и евро, происходит снижение цен на нефть, проводится политика сокращений расходов государственного бюджета, поэтому Общество оценивает страновые и региональные риски как средние.

В связи с напряженной международной обстановкой возросли риски продления санкций и введения новых ограничений на поставку импортного оборудования со стороны ЕС. Для их нивелирования рассматривается возможность замены импортного оборудования отечественным и сотрудничества с Китаем.

5.3. Финансовые риски

Общество подвержено следующим финансовым рискам:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск.

5.3.1 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Общества дебиторской задолженностью и краткосрочными финансовыми вложениями.

Дебиторская задолженность

Большая часть выручки Общества приходится на государственных заказчиков: Министерство Обороны РФ и Федеральную пограничную службу. Руководство Общества оценивает риск дефолта России как низкий.

Общество создает оценочный резерв по сомнительным долгам. Информация о нем приведена в примечании 4.7.

Краткосрочные финансовые вложения

Общество ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством инвестирования средств только в ликвидные ценные бумаги и депозиты первоклассных банков, тщательного анализа ликвидности и платежеспособности заемщиков, поэтому руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Общество подвержена кредитному риску. Расчет максимального уровня кредитного риска приведен в таблице 19.

Таблица 19

Расчет максимального уровня кредитного риска

Показатель	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Краткосрочные финансовые вложения	737 825	53 908	820 113
Дебиторская задолженность	1 825 982	1 379 948	1 028 717
Денежные средства и их эквиваленты	1 479 385	2 620 009	356 430
ИТОГО	4 043 192	4 053 865	2 205 260

5.3.2 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных

средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Финансовые обязательства на 31.12.2015 г. составляют 3 528 444 тыс. руб. (на 31.12.14 г. – 2 390 701 тыс. руб.) и представляют собой кредиторскую задолженность за исключением авансов полученных и задолженность по кредиту. Просроченная задолженность отсутствует.

5.3.3 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

5.3.3.1 Валютный риск

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения депозитов, выраженные в валюте, отличной от валюты РФ. Указанные операции выражены в основном в евро и в долларах США.

Подверженность Общества валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, рассчитана в таблице 20.

Таблица 20

Подверженность общества валютному риску

Актив (обязательство)	На 31.12.2015		На 31.12.2014	
	Выражено в долларах США, тыс. руб	Выражено в евро, тыс. руб.	Выражено в долларах США, тыс. руб	Выражено в евро, тыс. руб.
Денежные средства	13 509	776 806	642 836	1 336 000
Финансовые вложения	737 209	-	-	-
Дебиторская задолженность (без учета авансов)	396	-	477	1 251
Кредиторская задолженность	(170)	(74 868)	(65)	(79 043)
ИТОГО, нетто	750 944	701 938	643 248	1 258 208

Общество не проводила анализ чувствительности к изменению валютного курса по следующим причинам:

- валютные активы, отраженные в балансе, высоколиквидны, то есть могут быть быстро и без значительных затрат конвертированы в рубли при неблагоприятных изменениях рыночной конъюнктуры;

- в связи со значительным изменением курса евро и доллара США по отношению к рублю в отчетном периоде не представляется возможным обоснованно спрогнозировать размер данных показателей;

- данные, приведенные в таблице 20, не учитывают обязательства по закупкам импортного оборудования, необходимого для выполнения действующих долгосрочных государственных

контрактов, заключенных по фиксированным ценам;

- рост курса иностранных валют приведет к удорожанию не только прямых импортных поставок, но и поставок от российских контрагентов, содержащих иностранные комплектующие, размер которого не поддается достоверной оценки.

Существенное изменение валютных курсов по отношению к рублю и рост цен на оборудование привело к признанию оценочного обязательства в размере 360 445 тыс. руб. по долгосрочным контрактам, заключенным по фиксированным ценам. Для нивелирования валютный рисков и фиксации убытков Фирма создала запас высоколиквидных валютных средств для осуществления платежей по поставкам и рассматривает возможность приобретения опционов на покупку иностранной валюты.

5.3.3.2 Процентный риск

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Прогнозируется снижение процентных ставок после стабилизации на финансовом рынке. Изменение ставок не окажет существенного воздействия на финансовый результат общества. Большая часть оборотных средств финансируется за счет полученных от заказчиков авансов.

5.4. Правовые и прочие риски

Общество подвержено риску негативных изменений в законодательстве.

Риск изменения валютного регулирования непосредственно затрагивает деятельность Общества по осуществляемым им экспортным или импортным операциям. В связи с финансовым кризисом повышаются риски ужесточения валютного регулирования, в том числе введения нормирования остатков денежных средств в иностранной валюте, обязательной продажи валютной выручки.

Ужесточение правил таможенного контроля и повышение пошлин может привести к удорожанию импортного оборудования, используемого Обществом в своей деятельности, что приведет к увеличению себестоимости кораблей и снижению прибыли Фирмы.

В настоящее время Правительство РФ декларирует политику поддержания налогового бремени на российских налогоплательщиков юридических лиц на текущем уровне. Однако падение доходов бюджета могут вынудить государство пересмотреть порядок исчисления налогов. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Генеральный директор

Л. Г. Грабовец

Главный бухгалтер

Е. В. Алексеева

30.03.2016 г.