

Иск. № 11/12-580-15

ОАО «Амурский
судостроительный завод»
предварительная консолидированная
финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2012 года

Содержание

3	Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение предварительной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
4	Аудиторское заключение независимого аудитора
7	Предварительный консолидированный отчет о совокупном доходе
8	Предварительный консолидированный отчет о финансовом положении
9	Предварительный консолидированный отчет о движении денежных средств
11	Предварительный консолидированный отчет об изменении акционерного капитала
12	Примечания к предварительной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.**

Руководство Группы отвечает за подготовку предварительной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Открытого акционерного общества «Амурский судостроительный завод» и его дочерних предприятий (совместно - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с основами подготовки, описанными в Примечании 2.

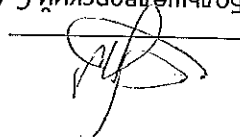
При подготовке предварительной консолидированной финансовой отчетности Группы руководство несет ответственность за:

- 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 пользователей 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 предоставлять 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;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Предварительная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, была утверждена 13 марта 2015 года.


Большаковский С.А.

Временно исполняющий обязанности генерального директора

13 марта 2015 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам и совету директоров ОАО «Амурский судостроительный завод»

Аудлируемое лицо

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

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

Место нахождения: 681000, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Аллея Трудя, 1.

Аудитор

Акционерное общество «Б/ДО Юникон» (АО «Б/ДО Юникон»)

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

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

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

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

Мы провели аудит прилагаемой представителем консолидированной финансовой отчетности ОАО «АСЗ» и его дочерних обществ (далее - «группа»), подготовленной без сравнительных данных и состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний к представителю консолидированной финансовой отчетности. Предварительная консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством «группы» в соответствии с основами, описанными в примечании 2, в рамках перехода на международные стандарты финансовой отчетности.

Ответственность аудлируемого лица за представителю консолидированную финансовую отчетность

Руководство ОАО «АСЗ» несет ответственность за составление и достоверность указанной представителю консолидированной финансовой отчетности в соответствии с основами подготовки, описанными в примечании 2, в рамках перехода на международные стандарты финансовой отчетности и в соответствии 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 недостатков действительных или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели представительной 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 представительной 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 представлений представительной консолидированной финансовой отчетности в целом. Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности представительной консолидированной финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

• При подготовке представительной консолидированной финансовой отчетности за 2012 год в соответствии с основами подготовки, описанными в Примечании 2, в рамках перехода на международные стандарты 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 подписана, и применила предварительные результаты оценки при ее составлении. В этой связи мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении основных средств, отложенных налогов, а также статей, составляющих отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств по состоянию на 31 декабря 2012 года и за 2012 год.

• Мы не смогли за проведение инвентаризации материально-производственных запасов, проведенной по состоянию на 1 января 2012 года, 31 декабря 2012 года, поскольку наше назначение в качестве аудиторов ОАО «АЭС» состоялось после указанной даты. Мы не смогли подтвердить или проверить с помощью альтернативных процедур количество материально-производственных запасов. Таким образом, мы не имели возможности определить, являлись ли бы необходимыми корректировки в отношении прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, и чистого потока денежных средств от операционной деятельности, отраженного в отчете о движении денежных средств, за 2012 год.

• В связи со сменой бухгалтерской информационной системы у Группы возникли расходы по состоянию на 31 декабря 2012 года между данными синтетического и аналитического учета по учету дебиторской и кредиторской задолженности. Аудитору не были предоставлены объяснения указанных расходов в нетто-оценке на сумму порядка 420 млн. руб. с их соответствующим влиянием на предварительную консолидированную финансовую отчетность.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на предварительную консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, предварительная консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «АСЗ» и его дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты их финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с основами подготовки, описанными в Примечании 2, в рамках перехода на международные стандарты финансовой отчетности и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Основы составления отчетности и ограничение на распространение и использование

Не изменяя мнения о достоверности предварительной консолидированной финансовой отчетности, мы обращаем внимание на то, что предварительная консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством Группы в соответствии с основами подготовки, описанными в Примечании 2, в котором изложен порядок применения МСФО, включая сделанные допущения относительно стандартов и интерпретаций, а также принципы учетной политики, которые как ожидается, вступят в силу и будут приняты на момент подготовки руководством первоначального комплекта консолидированной финансовой отчетности по МСФО на 31 декабря 2013 года. Соответственно, данная предварительная консолидированная финансовая отчетность может быть неприменима для иных целей. Настоящее аудиторское заключение предназначено исключительно для ОАО «АСЗ».

АО «БДО Юникон»

Старший партнер

13 марта 2015 года

Всего сброшюровано 54 листов.



Н.В. Харламова

Год, закончившийся 31 декабря		Прим.	
2012			
4 498 295	8	Выручка	
(3 649 646)	9	Себестоимость	
848 649		Валовая прибыль	
(1 078 855)	9	Общие и административные расходы	
(1 067 448)	11	Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	
(1 297 654)		Операционный убыток	
166 191	10	Финансовые доходы	
(79 435)	10	Финансовые расходы	
(1 210 898)		Убыток до налогообложения	
(5 994)	13	Расходы по налогу на прибыль	
(1 216 892)		Чистый убыток	
(1 216 892)		Итого совокупный расход	

Большаковский С.А.

13 марта 2015 года

Временно исполняющий обязанности генерального директора

АКТИВЫ		Прим.	На 31 декабря 2012	01 января 2012
Внеоборотные активы				
18	Основные средства		1 957 243	1 904 515
	Нематериальные активы		1 778	1 049
	Инвестиции в зависимые компании		26	658
	Долгосрочные займы выданные		6 580	6 580
	Прочие внеоборотные активы		51 688	303
	Итого внеоборотные активы		2 017 315	1 913 105
Оборотные активы				
17	Запасы		3 349 406	2 303 613
16	Торговая и прочая дебиторская задолженность		1 102 322	1 086 179
16	Авансы выданные		2 141 012	2 038 546
	Дебиторская задолженность по договорам строительного подряда		3 415 562	-
	Налог к возмещению		890 975	450 823
15	Денежные средства и их эквиваленты		501 057	389 860
	Прочие оборотные активы		656	3 777
	Итого оборотные активы		11 400 991	6 272 798
	Итого активы		13 418 306	8 185 903
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ				
	Капитал			
	Уставный капитал		542 799	542 799
	Нераспределенная прибыль/(Убыток)		(23 016 448)	(21 799 556)
	Итого капитал, принадлежащий акционерам Компании		(22 473 649)	(21 256 757)
21	Долгосрочные обязательства		335 178	303 297
	Долгосрочные заемные средства		335 178	303 297
	Итого долгосрочные обязательства		335 178	303 297
19	Торговая и прочая кредиторская задолженность		4 919 152	4 145 222
21	Краткосрочные заемные средства		16 151 764	16 112 655
	Текущие обязательства по налогу на прибыль		935	-
22	Обязательства по прочим налогам		312 557	411 922
	Авансы от заказчиков по договорам на строительство		13 543 501	8 434 748
20	Резервы предстоящих расходов		628 868	34 816
	Итого краткосрочные обязательства		35 556 777	29 139 363
	Итого обязательства		35 891 955	29 442 660
	Итого капитал и обязательства		13 418 306	8 185 903

Большаковский С.А.
Временно исполняющий обязанности генерального директора
13 марта 2015 года

Год, закончившийся 31 декабря 2012			
Чистый убыток до налога на прибыль		Корректировки по неденежным операциям	
142 693		Амортизация основных средств и нематериальных активов	
67 216		Изменение резерва по сомнительным долгам	
304 488		Изменение резерва по запасам	
561 026		Изменение резерва по незавершенному производству	
7 029		Изменение резерва по финансовым вложениям	
94		Списание стоимости финансовых вложений	
113 916		Списание дебиторской задолженности	
(131 425)		Списание кредиторской задолженности	
157 293		Дебиторская задолженность от заказчиков по договорам на строительство	
34 697		Изменение резерва по отпускам	
565 916		Изменение резерва по убыточным контрактам	
3 299		Изменение прочих резервов	
(9 859)		Восстановление резерва по судебным делам	
129 218		Убыток от реализации основных средств и прочих внеоборотных активов	
31 955		Результат от дисконтирования	
(56 681)		Курсовая разница	
(109 510)		Процентные доходы	
47 480		Процентные расходы	
1 881		Прочее	
649 828		Чистое изменение до изменений в оборотном капитале	
		Изменения в активах и обязательствах, без учета результатов по новым приобретениям	
(102 031)		Торговая дебиторская задолженность	
(105 795)		Авансы выданные	
(2 985 764)		Дебиторская задолженность от заказчиков по договорам на строительство	
(2 498 400)		Товарно-материальные запасы	
(437 157)		Подлежащий возмещению НДС	
102		Прочие оборотные активы	
898 464		Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и начисленные обязательства	
5 108 753		Авансы от заказчиков за работы по договорам на строительство	
(99 365)		Задолженность перед бюджетом по налогам	
18 577		Задолженность по расчетам с персоналом	
(73)		Прочие обязательства	
(5 059)		Налог на прибыль уплаченный	
442 080		Чистое поступление (использование) денежных средств по операционной деятельности	

Год, закончившийся 31 декабря 2012	
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	
Погашение выданных займов	(5 353)
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	(307 483)
Выдача авансов под ОС	(15 881)
Приобретение НМА	(2 005)
Чистое поступление/использование денежных средств по инвестиционной деятельности	(330 722)
Чистое поступление денежных средств по финансовой деятельности	-
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(161)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	111 197
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	389 860
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	501 057

	Остаток на 01.01.2012		Остаток на 31.12.2012	
	Чистый убыток за период	Итого совокупный расход за период	Чистый убыток за период	Итого совокупный расход за период
Уставный капитал	542 799	-	542 799	-
Нераспределенная прибыль/(убыток)	(21 799 556)	(1 216 892)	(23 016 448)	(1 216 892)
Итого капитал	(21 256 757)	(1 216 892)	(22 473 649)	(1 216 892)

Примечание 1. Общая информация

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

По состоянию на 31.12.2012 основным акционером компании является ОАО «Объединенная судостроительная корпорация» (эффективная доля владения 77%).

ОАО «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 рынки;
- техническое обслуживание кораблей и судов;
- ремонт, переоборудование и модернизация подводных лодок, надводных кораблей и судов;
- гарантийное обслуживание кораблей, судов, а также их составных частей.

Ниже приведены существенные дочерние предприятия Группы на 01.01.2012 и 31.12.2012:

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

Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности

Отчет о соответствии

Настоящая предварительная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в рамках перехода Группы на Международные стандарты финансовой отчетности (далее - «МСФО»). Предварительная консолидированная финансовая отчетность на 31 декабря 2012 года будет использоваться руководством Группы при подготовке первоначального комплекта консолидированной финансовой отчетности по МСФО на 31 декабря 2013 года.

Руководство Группы отмечает, что вышеупомянутая предварительная консолидированная финансовая отчетность не является полным комплектом финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки консолидированной финансовой отчетности, т.к. она не содержит сравнительных данных и, следовательно, не обеспечивает полное представление о финансовом положении Группы, результатах ее деятельности и движении ее денежных средств в соответствии с МСФО и в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки консолидированной финансовой отчетности, содержащего сравнительную финансовую отчетность. Компания консолидированной финансовой отчетности может быть обеспечено только в результате подготовки полного комплекта консолидированной финансовой отчетности.

Предварительная консолидированная финансовая отчетность на 31 декабря 2012 года, подготовлена Группой в соответствии с положениями стандарта МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». При подготовке данной предварительной консолидированной финансовой отчетности Группа сделала ряд корректировок и реклассификационных проводок от предыдущей основы бухгалтерского учета (РБУ, как описано ниже) к МСФО с использованием допущений в соответствии со стандартами и интерпретациями, которые будут действовать по состоянию на 31 декабря 2013 года, когда руководство будет готовить окончательный вариант консолидированной финансовой отчетности, впервые составляемой по МСФО.

Согласно МСФО 1 данные принципы учетной политики должны будут соответствовать стандартам МСФО, действующим на дату первого представления Группой консолидированной финансовой отчетности по МСФО (31 декабря 2013 года), с учетом исключений и изъятий, указанных в МСФО 1.

В соответствии с законодательно-нормативными актами и положениями по бухгалтерскому учету Российской Федерации (далее - «ПБУ») Группа обязана вести учет и готовить финансовую отчетность в российских рублях. Прилагаемая представителем консолидированная финансовая отчетность основана на финансовой отчетности Группы, сформированной по ПБУ, с учетом корректировок и реклассификационных проводок, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО, а также с использованием допущений в отношении стандартов и интерпретаций, которые будут действовать по состоянию на 31 декабря 2013 года, как описано выше.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование определенных учетных оценок, имеющих критическое значение. Кроме того, от руководства Группы требуется использование субъективных суждений при применении учетной политики Группы. В Примечании 3 представлены области, требующие использования в учетной степени субъективных суждений или представляющие большую сложность, либо области, в которых допущения и оценки имеют существенное значение при подготовке представителем консолидированной финансовой отчетности.

Представительная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывности производственной деятельности Группы.

Основа оценки

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

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

Примечание 3. Существенные положения учетной политики

3.1. Консолидация

Основа для консолидации

Предварительная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций 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 инвестиций 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 инвестиций.

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. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретенные или выходящие из 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 (ПЧД) относятся на собственников материнской компании и группы и контролируются доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному салдо у неконтролируемых долей участия. При необходимости финансовой отчетности 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 неконтролируемой 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.

- Перекалсифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытков или перераспределенной прибыли, исходя из обстоятельств, как если бы группа осуществила непосредственное выделение соответствующих активов или обязательств.

3.2. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

В качестве функциональной валюты компании группы был определен российский рубль («рубли»). Валютой представления предвартельной 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 справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в качестве финансового дохода или расхода сверхнормативно.

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 актива 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; остававшаяся часть сумм 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 заменяемой 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, введенных 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 обязательства амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования актива, 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. Незавешенное капитальное строительство

Незавешенное 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 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 аренда 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 амортизируемые 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 выгоды от использования актива, являющегося предметом аренды.

3.6. Нематериальные активы

3.6.1 Патенты и лицензии

Лицензии на использование объектов интеллектуальной собственности предоставляются на срок от 5 до 10 лет в зависимости от особенностей лицензий. Некоторые лицензии могут быть проданы в случае, если группа соответствует условиям, оговоренным в лицензии. Такие лицензии могут быть проданы 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 созданные 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 инвентуральной 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 включаются 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 (ЕДЦ) 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 активов, 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 (ЕДЦ).

Корпоративные активы «группы» не генерируют раздельных денежных притоков и используются более чем одним ЕДЦ. Корпоративные активы распределены по ЕДЦ на разумных и последовательных основаниях и проверены на обесценивание в рамках проверки ЕДЦ, по которому корпоративный актив распределен.

Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива или его ЕДЦ превышает его оценку возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения относится на финансовый результат. Убытки от обесценения, учитываемые в отношении ЕДЦ, 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 средства и краткосрочные депозиты, торгово и прочую дебиторскую задолженность, ссуды, котированные и некотированные 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 финансовые результаты, 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 оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, если они приобретаются для 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 финансовый результат до продажи или расходу 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, 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 инструменты, встроенные в основной контракт, оцениваются по справедливой стоимости и учитываются как отдельные производные инструменты, если экономические характеристики и риски не связаны существенно с основным контрактом и при этом основной контракт не классифицирован как предназначенный для торговли или как оцениваемый по справедливой стоимости. Изменение справедливой стоимости по встроенным производным финансовым инструментам отражается в прибыли или убытке. Переоценка происходит, если изменяются условия основного контракта, которые существенным образом влияют на первоначальный денежный поток.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это непроизводные финансовые активы с фиксированными или фиксированными платежами и определенными платежами, не обращающиеся на активном рынке. После первоначального признания такие финансовые активы оцениваются 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 определенными 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 долевые 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 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 не реализованные 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 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 прибыли или убытков на протяжении оставшегося срока амортизации с применением эффективной ставки. Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и ожидаемыми потоками денежных средств также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной ставки. Если впоследствии устанавливается, что актив обесценился, сумма, отраженная в капитале, переклассифицируется в отчет о прибылях и убытках.

3.9.1.3. Прекращение признания

Финансовые 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 пердала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;
- и либо (а) группа пердала все существенные риски и выгоды от актива, либо (б) группа не пердала, но и не сохраняет за собой все существенные риски и выгоды от актива, но пердала контроль над данным активом.

Если группа пердала все свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, и при этом не пердала, но и не сохраняет за собой все существенные риски и выгоды от актива, а также не пердала контроль над активом, актив учитывается в той степени, в которой группа продолжает свое участие в перданном активе.

В этом случае группа также признает соответствующее обязательство. Перданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по перданному 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 подающуюся надежную оценку влияния 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 осуществлять выплаты 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 подающегося оценки снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, нахотящихся 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 индивидуальными значимыми, либо оценивает в совокупности финансовые активы, не являющиеся индивидуальными значимыми. Если группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуального 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 продолжается 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 рассчитывается исходя из процентной ставки по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляется 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 производится 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 восстанавливается 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 проверит наличие явных признаков обесценения инвестиций или группы инвестиций.

В случае инвестиций в долине инструментов, 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 от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признается в прибылях и убытках. Убытки от обесценения по инвестициям в долине инструментов 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 представляется 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 overdraftы 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 прибыль или убытки

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль 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 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 прибыль или убытки.

Кредиты и займы

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

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

Договоры о финансовых гарантиях

Договоры финансовых гарантий, выданные группой, - это договоры, обязывающие производить конкретные выплаты в возмещение убытков, понесенных бенефициаром из-за того, что конкретный дебитор не производит своевременные платежи по договору инструмента. 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: суммарной оценочной 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 кредитителем на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменение учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях или убытках.

3.9.3. Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства представляются в свёрнутом 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 (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 нерадных справедливой стоимости, которая отражает степень надежности входных данных, используемых при определении справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств.

Нерадная справедливая стоимость имеет следующие уровни:

- котированные цены (не откорректированные) на активном рынке для идентичных активов или обязательств (уровень 1);
- данные, отличные от котированных 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 нерадных 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 задолженность по строительным договорам

Дебиторская задолженность по строительным договорам представляет собой валовую сумму, подлежащую 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 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 различия между поступлением (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 обязательств. 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. Остаточные затраты по займам компания признает в качестве расходов периода их возникновения. Затраты по займам включают расходы по процентам и другие затраты, возникающие в результате займов.

3.16. Акционерный капитал

3.16.1. Обыкновенные акции

Обыкновенные акции

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

3.16.2. Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

3.16.3. Выплата дивидендов

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

3.17. Резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, если у группы есть обязательства (юридические или внутренние нормы делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существуют 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, определенной 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 договорные обязательства, выполнение которых связано с неизбежными убытками, то есть сумма оценивается по тем же принципам. Договор считается убыточным, если группа приняла на себя расходы по выполнению обязательств превышает экономические выгоды, которые предположительно будут получены по договору.

3.17.2. Гарантийное обслуживание

Резерв в отношении предоставляемых гарантий признается в момент продажи соответствующих товаров 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 чистой стоимости 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 наименьшей величине из: а) величин, определенной в соответствии с МСБУ 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», и б) величин, 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 приобретенной компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов приобретенной компанией, обязательства и условных обязательствах над стоимостью приобретенного 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 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 гудвилем 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 применяться 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 поощительных выплат, в той степени, в которой получение группой экономических выгод является вероятным и может быть надежно оценено. Как только результат строительного договора становится надежным оцениваемым, выручка по строительному договору признается в составе совокупного дохода пропорционально степени завершенности строительства, 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 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 продаваемыми 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, выплата от продажи товаров признается, когда товары доставлены и юридическое право на товары передано.

3.19.3. Предоставление услуг

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

- плата за установку признается исходя из степени завершенности работ по установке, определяемой как истекшая на отчетную дату доля общего времени, необходимого для завершения установки;
- плата за обслуживание, включаемая в цену товара, признается исходя из доли общих расходов на обслуживание проданного товара с учетом данных о фактически предоставленных услугах по проданным в прошлом товарам;
- выплата 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, выплата 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. Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных группой расходов, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих соответствующих активов. 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

Дивиденды 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 первоначальной суммы финансового актива.

3.19.7. Доход от сдачи недвижимости в аренду

Доход от сдачи инвестиционной недвижимости признается в аренду признается в прибылях или убытках и распределяется с помощью линейного метода в течение срока аренды. Сделки 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 работников

Вознаграждение работников 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 период возникновения. Отчисления отражаются в составе консолидированного отчета о совокупном доходе по мере предоставления работникам 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 финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Группой ставки привлекенных заемных средств.

3.21.3. Социальные расходы

Когда взносы Группы в социальные программы направляются на благо общества в целом, а не ограничиваются выгодами 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), доход от дивидендов, прибыль от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов и изменения в справедливой стоимости финансовых активов, когда 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 обеспечения 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.

Примечание 4. Изменения в учетной политике и раскрытиях

Настоящая преаудированная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2012 года подготовлена в рамках перехода группы на МСФО.

Примечание 5. Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)

5.1. Стандарты и интерпретации МСФО, вступившие в силу с 1 января 2013 года

При составлении данной финансовой отчетности применены все стандарты и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2013 года. Сведения о стандартах и интерпретациях, примененных при подготовке данной отчетности, представлены далее.

МСФО (IFRS) 10
«Консолидированная финансовая отчетность»
(Выпущен в мае 2011 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты)

Целью МСФО (IFRS) 10 является определение принципов подготовки и представления консолидированной финансовой отчетности в случае, когда компания контролирует одну или несколько других компаний. МСФО (IFRS) 10 заменяет руководство по контролю и консолидации в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и интерпретации (SIC) 12 «Консолидация - компания специального назначения», дает определение контролю и определяет наличие контроля как основание для консолидации. МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля с целью применения одинаковых критериев ко всем компаниям для установления факта наличия контроля.

Новое определение контроля содержит три ключевых элемента:

- (а) полномочия в отношении объекта инвестиций;
- (б) подверженность рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или наличие права на получение такого дохода; и
- (в) возможность осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Все три критерия должны быть соблюдены для признания контроля инвестором над объектом инвестиций. В стандарте существует дополнительное руководство для случаев, когда возникают сложности в определении наличия контроля.

МСФО (IFRS) 12	«Раскрытие информации об участии в других компаниях»	(Выпущен в мае 2011 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты)	МСФО (IFRS) 13	«Оценка по справедливой стоимости»	(Выпущен в мае 2011 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты)	Перспективное применение	Пересмотренный МСФО (IAS) 19	«Вознаграждения работников»	(Выпущен в июне 2011 года и применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты)	Применяется ретроспективно с некоторыми исключениями	В связи с изменением модели учета внедрен новый элемент - «нетто-процент» (вместо расходов по проценту и ожидаемого дохода от активов плана), который показывает изменение в чистых обязательствах или активах по плану с установленными выплатами, образовавшееся за период и рассчитывается путем умножения нетто-актива (обязательства) по плану с установленными выплатами на ставку дисконтирования. Кроме того, пересмотрены в 2011 году МСФО (IAS) 19 вносит изменения в представление стоимости установленных выплат и требует большего объема раскрываемой информации.
МСФО (IFRS) 12	«Раскрытие информации об участии в других компаниях»	(Выпущен в мае 2011 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты)	МСФО (IFRS) 13	«Оценка по справедливой стоимости»	(Выпущен в мае 2011 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты)	Перспективное применение	Пересмотренный МСФО (IAS) 19	«Вознаграждения работников»	(Выпущен в июне 2011 года и применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты)	Применяется ретроспективно с некоторыми исключениями	В связи с изменением модели учета внедрен новый элемент - «нетто-процент» (вместо расходов по проценту и ожидаемого дохода от активов плана), который показывает изменение в чистых обязательствах или активах по плану с установленными выплатами, образовавшееся за период и рассчитывается путем умножения нетто-актива (обязательства) по плану с установленными выплатами на ставку дисконтирования. Кроме того, пересмотрены в 2011 году МСФО (IAS) 19 вносит изменения в представление стоимости установленных выплат и требует большего объема раскрываемой информации.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств и соответствующие раскрытия»	(Выпущены в декабре 2011 года и применяются к периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты)
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	(Выпущены в июне 2011 года и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2012 года или после этой даты)
Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» - классификация вспомогательного оборудования	МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»
Налоговый эффект выплат в пользу акционеров	МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - разъяснение требований в отношении сравнительной информации

Поправки к МСФО (IFRS) 7 вносят требования о раскрытии компаниями информации о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашений (например, соглашений о предоставлении обеспечения), благодаря этим требованиям пользователи будут располагать информацией полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые подлежат взаимозачету в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации».

Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения, вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32.

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют порядок отражения статей прочего совокупного дохода в отчете о совокупном доходе. Согласно изменению, компания обязана подразделить статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть перенесены в отчет о прибылях и убытках в будущем.

В поправках также представлены новые термины: «Отчет о совокупном доходе» переименован в «Отчет о прибылях и убытках и прочей совокупной прибыли», но их применение не является обязательным.

Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2009-2011 (выпущены в мае 2012 года и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты)

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» - классификация вспомогательного оборудования

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

Налоговый эффект выплат в пользу акционеров

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - разъяснение требований в отношении сравнительной информации

Данное усовершенствование разъясняет, что налог на прибыль, относящийся к выплатам в пользу акционеров, учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль».

Данное усовершенствование разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представленной на добровольной основе, и сравнительной информацией, представленной в соответствии с минимальным необходимым уровнем информации. Отчитывающаяся компания должна включить сравнительную информацию в соответствии с требованиями к финансовой отчетности в случае, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за сравнительный период. Поправки разъясняют, что к третьему отчету о финансовом положении (на 1 января 2012 года в случае с Группой), представленному в результате ретроспективного пересчета или переклассификации статей в финансовой отчетности, нет необходимости прикладывать соответствующие примечания.

Отбыликованные, но не вступившие в силу стандарты и интерпретации

МСФО (IFRS) 9 отражает первый этап работы Совета МСФО по замене МСФО (IAS) 39 и относится к классификации и оценке финансовых активов и обязательств. МСФО (IFRS) 9 был дополнен в декабре 2011 года в отношении переноса даты вступления в силу с 1 января 2013 года на 1 января 2015 года. Существоют следующие особенности стандарты:

- Финансовые активы должны быть классифицированы в соответствии с двумя основными категориями: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно быть принято при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели компании по управлению финансовыми инструментами и характеристикам договорных потоков денежных средств по инструменту.
- Финансовый инструмент учитывается впоследствии по амортизированной стоимости, только если это договорной инструмент, а также если: (а) бизнес-моделью компании является удержание актива с целью получения договорных денежных потоков и одновременно (б) договорные денежные потоки по данному активу предусматривают только выплату основной суммы долга и процентов (то есть если актив имеет базовые характеристики займа). Все остальные инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости через прибыли и убытки.
- Все долговые инструменты оцениваются впоследствии по справедливой стоимости. Долговые инструменты, предназначенные для торговли, учитываются по справедливой стоимости через прибыли и убытки. В случае всех остальных инструментов может быть принят вариант (без возможности последующего изменения) при первоначальном признании относить к несправедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не в состав прибыли и убытков. В таком случае возможность списания накопленных прибыли и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибыли и убытков не предусмотрена. Данный вариант может быть выбран для каждого финансового инструмента отдельно. Дивиденды признаются в составе прибыли и убытков в связи с тем, что они представляют собой доход от инвестиции.

Большинство требований МСФО (IAS) 39 по классификации и оценке финансовых обязательств были перенесены без изменений в МСФО (IFRS) 9. Ключевое изменение заключается в том, что компания должна будет представлять эффект от изменения своего кредитного риска по финансовым обязательствам, отраженным по справедливой стоимости через прибыли и убытки, в прочем совокупном доходе, за исключением случаев, когда признание эффекта от изменения в кредитном риске по обязательствам в прочем совокупном доходе создаст или увеличит учетное несоответствие в прибылях и убытках.

Поправки к МСФО (IAS) 32 разъясняют значение фразы «в настоящий момент
 обладает юридически закрепленным правом на осуществление
 инструментов: поправки также описывают, как следует правильно
 применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем
 расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках
 которых используются механизмы неодновременных валовых платежей.
 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств и соответствующие раскрытия»
 (Выпущены в декабре 2011 года и применяются к периодам, начинающимся с 1 января 2014 года или после этой даты)
 Применяются ретроспективно
 Группа не применяет досрочно опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты.

Примечание 6. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка предварительной консолидированной финансовой отчетности группы требует от ее руководителей 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.

6.1. 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 изменений в учетной оценке. Данные оценки могут иметь существенное влияние на суммарный 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 денежные средства, а также в оценке поступлений соответствующих единиц, генерирующих денежные средства, 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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Резерв по устаревшим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам

Группа создает резерв по устаревшим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам, таким как сырье и запасы 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, происходившими 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 подержанности 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 данного уменьшение будет признано в отчете о прибылях и убытках.

Примечание 7. Категории финансовых инструментов и управление финансовыми рисками

Категории финансовых инструментов		Финансовые активы	
		Денежные средства в кассе и банках	Краткосрочные депозиты
		Торговая и прочая дебиторская задолженность	Выданные займы
		Итого финансовые активы	
		Финансовые обязательства	
		Кредиторская задолженность и начисленные	обязательства
		Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
		Итого финансовые обязательства	
31 декабря 2012		01 января 2012	
73 756	218 910	170 950	170 950
427 301	170 950	1 086 179	170 950
1 102 322	1 086 179	7 718	1 086 179
6 580	7 718	1 483 757	7 718
1 609 959	1 483 757	3 589 532	1 483 757
3 923 021	3 589 532	16 112 655	3 589 532
16 151 764	16 112 655	303 297	16 112 655
335 178	303 297	20 005 484	303 297
20 409 963	20 005 484		20 005 484

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 обеспечение, чтобы компенсировать возможный риск неплатежеспособности контрагента и возможных убытков. Группа осуществляет постоянный мониторинг за риском неплатежей.

Финансовые активы, по которым у предприятия возникает потенциальный кредитный риск, представляются в основном торговой дебиторской задолженностью. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение представляет собой максимальную сумму, которую Группа может получить по 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 договоров осуществляется в иностранной валюте (доллары США и евро). В результате, при изменении курса доллара США и евро по отношению к рублю Группа подвержена валютному риску.

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

	Доллар США		Евро		Итого денежные активы и обязательства
	на 31 декабря 2012	на 01 января 2012	на 31 декабря 2012	на 01 января 2012	
Активы	59 227	62 782	-	(145 220)	(148 521)
Доллар США	142 052	62 782	(463)	(145 683)	(18 565)
Евро	201 279	62 782	(145 683)	(145 683)	(167 086)
Обязательства	на 31 декабря 2012	на 01 января 2012	на 31 декабря 2012	на 01 января 2012	

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

	Доллары США - влияние		Евро - влияние	
	на 31 декабря 2012	01 января 2012	на 31 декабря 2012	на 01 января 2012
Прибыль/ (убыток)	(8 599)	(8 574)	14 159	(1 856)

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 оказать влияние на способность Группы выплатить 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.

Примечания к предварительной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
В тысячах рублей

	Балансовая стоимость	Не позднее 1 месяца	По прошествии одного, но не более 3 месяцев	По прошествии 3 месяцев, но не более 1 года	По прошествии 1 года, но не более 5 лет
На 31 декабря 2012 года					
Необеспеченные займы	15 921 760	-	-	15 586 582	335 178
Векселя к уплате	565 182	565 182	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 919 152	1 549 416	253 502	3 116 234	-
	<u>21 406 094</u>	<u>2 114 598</u>	<u>253 502</u>	<u>18 702 816</u>	<u>335 178</u>
На 01 января 2012 года					
Необеспеченные займы	15 889 887	-	-	15 586 590	303 297
Векселя к уплате	526 064	517 842	-	8 222	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 145 222	2 127 311	348 052	1 669 859	-
	<u>20 561 173</u>	<u>2 645 153</u>	<u>348 052</u>	<u>17 264 671</u>	<u>303 297</u>

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

Управление капиталом

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

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

Примечание 8. Выручка

Выручка от выполнения контрактов на строительство судов

Прочая выручка

Итого

Год, закончившийся 31 декабря 2012	3 087 095
Год, закончившийся 31 декабря 2011	1 411 200
	4 498 295

Прочая выручка содержит следующие статьи:

Выручка от выполнения работ по ремонту судов

Выручка от прочей продажи судового назначения

Прочая выручка

Итого

Год, закончившийся 31 декабря 2012	406 793
Год, закончившийся 31 декабря 2011	935 510
	68 897
	1 411 200

Выручка по строительным договорам признается в соответствии с учетной политикой Группы, раскрытой в примечании 3.19. Строительство кораблей и судов связано с длительным операционным циклом и высоким уровнем неопределенности в части сроков выполнения и стоимости запланированных работ, что обусловлено высокой технологической сложностью и наличием индивидуальных согласованных с заказчиками особенностей по большому числу заказов. Руководство считает, что, как правило, финансовые результаты договоров на строительство кораблей и судов могут быть надежно определены только на заключительных этапах выполнения этих договоров. При этом руководство считает, что с высокой степенью вероятности произойдет возмещение понесенных компаниями Группы затрат.

По мнению руководства, если цены основных договоров не будут пересмотрены в сторону увеличения в 2015 году, превышение совокупных затрат по этим договорам над совокупной выручкой будет вероятным, что приведет к немедленному признанию существенного убытка в консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 9. Состояние, общие и административные расходы

Год, закончившийся 31 декабря 2012

1 273 296
1 161 255
565 916
524 919
111 679
12 581
3 649 646

Состояние
 общие и административные расходы
 расходы по возмещению работников
 по договору длительного цикла
 жизни третьих лиц
 материалы и запасные части
 амортизация основных средств и нематериальных активов
 прочие

435 873
213 041
107 348
47 790
47 123
31 014
25 854
17 908
16 258
13 603
11 496
6 713
1 068
103 766
1 078 855

Год, закончившийся 31 декабря 2012

109 510
56 681
166 191

Примечание 10. Финансовые доходы и расходы

Общие и административные расходы
 расходы по возмещению работников
 за исключением налога на прибыль
 налоги с вознаграждения работникам
 расходы на аренду
 расходы на охрану и безопасность
 амортизация основных средств и нематериальных активов
 юридические и консультационные услуги
 расходы на обучение персонала
 расходы на коммунальные услуги
 командировочные расходы
 транспортные расходы
 ремонт и техническое обслуживание
 страхование
 прочие
 Итого

(79 435)
(79 435)
86 756

Финансовые доходы
 процентные доходы
 чистый доход от курсовых разниц
 Итого финансовые доходы
 Финансовые расходы
 процентные расходы
 Итого финансовые расходы/ (расходы)

Примечание 11. Прочие операционные доходы и расходы

Прибыль (убыток) от реализации и выбытия основных средств	(9 003)
Прибыль от списания кредиторской задолженности	131 425
Доходы от оказания услуг, сдачи имущества в аренду	8 666
Убыток от обесценения незавершенного производства	(561 027)
Изменение резерва по сомнительным долгам	(67 216)
Убыток от списания дебиторской задолженности	(113 916)
Расходы по содержанию имущества, сданного в аренду, законсервированного имущества, прочего имущества	(92 748)
Содержание объектов непромышленной сферы	(38 179)
Налоги и иные аналогичные платежи	(11 181)
Изменение резерва под обесценение ТМЦ	(304 489)
Штрафы, пени, неустойки, средства полученные по решению суда	(2 929)
Восстановление резерва по судебным искам	9 859
Изменение резерва по финансовым вложениям	(7 029)
Прочие доходы/расходы	(9 681)
Итого	(1 067 448)

Примечание 12. Расходы по вознаграждениям работникам

Заработная плата	841 055
Отчисления в государственные социальные фонды	227 085
Итого	1 068 140

Примечание 13. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль	
Прочие расходы по налогу на прибыль	(5 994)
Итого расход по налогу на прибыль	(5 994)

Ставка налога на прибыль, используемая в 2012 г. - 20%.

Движение временных разниц

Признаны в прибылях и убытках	1 января 2012 года	31 декабря 2012 года
Отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:		
Затасы	779 808	681 789
Торговая и прочая дебиторская задолженность	54 589	73 234
Дебиторская задолженность по договорам	271 597	185 638
строительств		
Авансы выданные	256 086	256 751
Прочие оборотные финансовые активы	6 509	1 447
Основные средства	3 004 923	2 964 987
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	130 990	120 097
Прочие внеоборотные финансовые активы	2	36
Кредиты и займы	64 212	78 428
Краткосрочные обязательства по вознаграждению работников	7 930	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	43 065	-
Краткосрочные резервы предстоящих расходов	6 963	125 774
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	1 805 583	2 229 297
Непризнаваемая сумма отложенных налоговых активов	(6 432 257)	(6 563 172)
Отложенные налоговые активы	-	154 306
Отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(154 306)
Отложенные налоговые обязательства	-	(154 306)
Итого отложенные налоговые активы и обязательства	-	-

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

Сверка суммы налога на прибыль

Год, закончившийся 31 декабря 2012	(1 210 898)	(5 994)
Прибыль/(убыток) до уплаты налога на прибыль		
Налог на прибыль, рассчитанный исходя из применяемой		
налоговой ставки в Российской Федерации 20%	(242 180)	(5 994)
Прочие расходы по налогу на прибыль		
Изменения в определенных временных разницах	130 916	123 252
Постоянные разницы, возникающие вследствие расходов, не		
уменьшающих налогооблагаемую прибыль		
Расход по налогу на прибыль		(5 994)

Примечание 14. Операционная аренда

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

Платежи, признанные в качестве расходов:

Арендные платежи	
Год, закончившийся 31 декабря 2012	47 790
Год, закончившийся 31 декабря 2011	47 790

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

Менее одного года	46 328
От 1 до 5 лет	182 854
Свыше 5 лет	190 569
Год, закончившийся 31 декабря 2012	419 751

Примечание 15. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства в кассе и на банковских счетах - рубли
 Краткосрочные банковские депозиты
 Денежные средства в кассе
 Итого денежные средства и их эквиваленты

31 декабря	2012
73 360	218 409
427 301	170 950
396	501
501 057	389 860

Примечание 16. Дебиторская задолженность

Примечание 16.1 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность	215 789	2012
Прочая дебиторская задолженность	1 072 405	1 139 672
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 288 194	1 153 986
Резерв по сомнительным долгам	(185 872)	(67 807)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	1 102 322	1 086 179

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:

1-30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	Более 180 дней
53	113	0	1976	27 995
30 137				
31 декабря 2012				

Изменения резерва по сомнительным долгам по торговой и прочей задолженности:

Остаток на начало года	Увеличение резерва по сомнительным долгам	Использование резерва	Реклассификация резерва	Остаток на конец года
(67 807)	(63 887)	-	(54 178)	(185 872)
Год, закончившийся 31 декабря 2012				

По состоянию на 31 декабря 2012 года дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставляемых Группе.

Примечание 16.2 Авансы выданные

Авансы, выданные поставщикам	Резерв по авансам выданным	Итого авансы выданные за вычетом резерва
31 декабря 2012	31 декабря 2012	31 декабря 2012
3 424 770	(1 283 758)	2 141 012
3 318 976	(1 280 430)	2 038 546
01 января 2012		

Изменения резерва по сомнительным долгам по авансам выданным:

Остаток на начало года	Увеличение резерва по сомнительным долгам	Использование резерва	Остаток на конец года
(1 280 430)	(3 328)	-	(1 283 758)
Год, закончившийся 31 декабря 2012			

Примечание 16.3 Изменения резерва по сомнительным долгам

Остаток на начало года	Увеличение резерва по сомнительным долгам	Использование резерва	Реклассификация резерва	Остаток на конец года
(1 348 237)	(67 215)	-	(54 178)	(1 469 630)
Год, закончившийся 31 декабря 2012				

Примечание 16.4 Налоги к возмещению

НДС к возмещению из бюджета	823 294	31 декабря 2012
Прочие налоги к возмещению	67 681	
Итого налоги к возмещению	890 975	
	450 823	01 января 2012

Примечание 17. Запасы

Сырье и расходные материалы
Незавершенное производство
Готовая продукция
Итого

31 декабря 2012	2 546 521	3 349 406
	789 427	
	13 458	
01 января 2012	1 445 343	2 303 613

Примечание 18. 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 2012 года	166 922	1 339 093	(3 863)	407 699	15 089	26 657	1 951 597
Поступления	-	46 104	91 627	71 459	1 023	97 270	307 483
Выбытия	-	(185)	(2 091)	(10 201)	(253)	(69 922)	(82 652)
Внутренние перемещения	-	2 500	-	-	-	(2 500)	-
31 декабря 2012 года	166 922	1 387 512	85 673	468 957	15 859	51 505	2 176 428
Амортизация и обесценение							
1 января 2012 года	-	119 689	(71 492)	(108 018)	12 739	-	(47 082)
Начисление амортизации	-	(42 220)	(3 863)	(92 950)	(2 384)	-	(141 417)
Прочие выбытия	-	(41 829)	1 991	8 945	(15 674)	-	(46 567)
Внутренние перемещения	-	-	-	-	-	-	-
31 декабря 2012 года	-	35 640	(73 364)	(192 023)	(5 319)	-	(235 066)
Чистая балансовая стоимость							
31 декабря 2012 года	166 922	1 423 152	12 309	276 934	10 540	51 505	1 941 362
Авансы, выданные за основные средства	-	-	-	15 881	-	-	15 881
31 декабря 2012 года	-	-	-	15 881	-	-	15 881

Примечание 19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность	1 482 221	1 661 919
Авансы полученные	938 036	516 042
Прочая кредиторская задолженность	2 440 801	1 927 612
Задолженность перед персоналом	58 094	39 649
Итого	4 919 152	4 145 222
31 декабря 2012		01 января 2012

Примечание 20. Резервы предстоящих расходов

	Судебные иски	Обременения по контрактам	Неиспользованные отпуска	Прочие резервы	Всего
Остаток на 1 января 2012 года	9 859	-	24 782	175	34 816
Резервы, созданные в течение года	-	565 916	197 091	3 298	766 305
Резервы, использованные в течение года	-	-	(162 394)	-	(162 394)
Сторнирование неиспользованных сумм	(9 859)	-	-	-	(9 859)
Остаток на 31 декабря 2012 года	-	565 916	59 479	3 473	628 868
Краткосрочные	-	565 916	59 479	3 473	628 868

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 2012 года.

Валюта	Средневзвешенная ставка	на 31 декабря 2012	01 января 2012
--------	-------------------------	--------------------	----------------

Долгосрочные		Краткосрочные		Итого	
Займы	RUR	4%	Займы	RUR	5%
Итого долгосрочные займы и кредиты	(335 178)		Итого краткосрочные займы и кредиты	(15 586 582)	
	(303 297)			(526 064)	
			Векселя к уплате	RUR	8%
			Займы	RUR	5%
			Итого долгосрочные займы и кредиты	(16 151 764)	
			Итого задолженность по займам и кредитам	(16 415 952)	

Информация о сроках погашения долгосрочных кредитов и займов приведена ниже:

Итого	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
31 декабря 2012	-	-	335 178	-	335 178
01 января 2012	-	-	-	303 297	-

Ниже указаны те векселя к уплате, по которым Группой не исполнены обязательства по погашению суммы долга и процентов в установленный срок. В судебном порядке вынесены решения о взыскании суммы долга, процентов, а также начисленных пеней.

Всего депозитов	31 декабря 2012	01 января 2012
Основная сумма долга	313 281	313 281
АООКБ «РЕГИОНАЛЬНЫЕ ФИНАНСЫ»	175 311	175 311
Итого сумма долга	488 592	488 592
Начисленные проценты	54 382	29 251
АООКБ «РЕГИОНАЛЬНЫЕ ФИНАНСЫ»	13 986	-
Итого проценты	68 368	29 251
Итого	556 960	517 843

Примечание 22. Прочая задолженность по налогам

Налог на имущество	
Задолженность перед внебюджетными фондами	НДС
Налог на доходы физических лиц	Задолженность перед бюджетом по прочим налогам
Итого	
31 декабря 2012	01 января 2012
212 795	204 425
52 444	75 823
-	68 686
18 218	12 228
29 100	50 760
312 557	411 922

Примечание 23. Обязательства по вознаграждению работников

Задолженность по зарплате	
Задолженность перед внебюджетными фондами	Итого
на 31 декабря 2012	01 января 2012
(58 094)	(39 648)
(52 444)	(75 823)
(110 538)	(115 471)

23.1. Планы с установленными взносами

Работники Группы являются членами управляемого государственного 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:

Государственный Пенсионный фонд	
Итого	Год, закончившийся 31 декабря 2012
107 348	107 348

Примечание 24. Операции со связанными сторонами

Операции с предприятиями, находящимися под общим контролем Правительства Российской Федерации. Правительство Российской Федерации владеет 100% Группы. Группа ведет свою деятельность в отрасли, управляемой компаниями, прямо или косвенно контролируемые и Правительство Российской Федерации через государственные органы, агентства, аффилированные и другие организации (далее «компания 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 консолидированной финансовой отчетности, основными видами деятельности Группы являются проектирование, строительство и ремонт надводных кораблей и подводных лодок для 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 иностранному заказчику, в соответствии с договорами, заключаемыми с Правительством Российской Федерации или с правительствами иностранных государств.

Значительная доля договоров с заказчиками приходится на Правительство Российской Федерации, в том числе в связи с производством и строительством для целей государственного заказа, которые в большинстве случаев характеризуются обычными условиями деятельности «группы». В этом контексте Правительство «группы» отслеживает размер, типы и условия соответствующих контрактов, а также прочие факторы, которые в совокупности могут дать основание признать индифферентной ту или иную операцию с Правительством Российской Федерации или со стороны, находящейся под его контролем.

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

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

Операции с компаниями группы ОАО «ОСК»:

2012	Долговая нагрузка	Кредиторская задолженность	Продажи связанным сторонам	Долговая нагрузка от связанных сторон	Закупки у связанных сторон
	636 807	(18 848 191)	(83 409)	1 091	(298 007)

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

В состав ключевого управленческого персонала «группы» входят генеральный директор и директор по экономике и финансам. Вознаграждения, выплаченные ключевому управленческому персоналу составили 11 395 тыс. руб. в 2012 году. Все вознаграждения ключевому управленческому персоналу являются текущими.

Примечание 25. Условия обязательства

Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся экономикам, а именно наличие высокого уровня инфляции. На экономику Российской Федерации оказал влияние мировой финансовый кризис: произошли спад деловой активности, падение мировых цен на нефть и девальвация курса рубля. Рыководство «группы» не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие экономики России, а также финансовое положение «группы».

Судебные разбирательства

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

Размер денежных обязательств должника перед конкурсными кредиторами и уполномоченным органом, включенный в реестр кредиторов, на момент заключения мирового соглашения - 18 179 млн. руб. Из них 5 454 млн. руб. должны быть погашены до 16.06.2015, 6 363 млн. руб. до 16.06.2016, 6 362 млн. руб. до 16.06.2017.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации находится в процессе развития. 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 предварительный консолидированный отчет о финансовом положении и предварительный консолидированный отчет о совокупном доходе, составленные в соответствии с Основой подготовки, указанной в Примечании 2.

Информация о договорах поручительства

В 2012 году Группа предоставляла обеспечение обязательств ОАО «ДЦС» перед ОАО «Альфа-банк». На 31.12.2012 года обеспечения отсутствуют.

Примечание 26. События после отчетной даты

Общая информация

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

Увеличение уставного капитала

6 октября 2014 года ОАО «Амурский судостроительный завод» 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 двести двадцать два миллиона триста пятьдесят шесть тысяч) рублей в пределах количества объявленных акций.

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.

ОАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
Примечания к предварительной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года
В тысячах рублей

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

Завершение процедуры банкротства

В июле 2014 года в отношении ОАО «Амурский судостроительный завод» была завершена процедура
банкротства, утверждено мировое соглашение по делу о банкротстве, заключенное между ОАО «АСЗ» в
лице внешнего управляющего и конкурсными кредиторами. События, связанные с процедурой
банкротства, раскрыты в Примечании 25.

Смена временно исполняющего обязанности генерального директора

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

Примечание 27. Примечания к отчету о движении денежных средств

Денежные средства и их эквиваленты для целей составления предварительного консолидированного
отчета о движении денежных средств содержат:

Денежные средства (срочные депозиты)		Краткосрочные депозиты		Итого	
31 декабря 2012	01 января 2012	31 декабря 2012	01 января 2012	31 декабря 2012	01 января 2012
73 756	218 910	427 301	170 950	501 057	389 860

Всего прошито, пронумеровано и скреплено
печатью (54) лист 4

Старший партнер
АО «БДО Юникод» Н.В. Харламова

