

**ОАО «Амурский
судостроительный завод»**

**Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2013 года**

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года	4
Аудиторское заключение независимого аудитора	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях акционерного капитала	12
Примечание 1. Общая информация	12
Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности	12
Примечание 3. Существенные положения учетной политики	13
Примечание 4. Изменения в учетной политике и раскрытиях	30
Примечание 5. Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)	30
Примечание 6. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	34
Примечание 7. Категории финансовых инструментов и управление финансовыми рисками	35
Примечание 8. Выручка	39
Примечание 9. Себестоимость, общие и административные расходы	40
Примечание 10. Финансовые доходы и расходы	40
Примечание 11. Прочие операционные доходы и расходы	41
Примечание 12. Расходы по вознаграждениям работников	41
Примечание 13. Налог на прибыль	41
Примечание 14. Операционная аренда	44
Примечание 15. Денежные средства и их эквиваленты	44
Примечание 16. Дебиторская задолженность	44
Примечание 16.1 Торговая и прочая дебиторская задолженность	44
Примечание 16.2 Авансы выданные	45
Примечание 16.3 Изменения резерва по сомнительным долгам	45
Примечание 16.4 Налоги к возмещению	46
Примечание 17. Запасы	46
Примечание 18. Основные средства и незавершенное строительство	47
Примечание 19. Торговая и прочая кредиторская задолженность	48
Примечание 20. Резервы предстоящих расходов	49
Примечание 21. Займы и кредиты	50
Примечание 22. Прочая задолженность по налогам	51
Примечание 23. Обязательства по вознаграждению работников	51
Примечание 24. Операции со связанными сторонами	51
Примечание 25. Условные обязательства	52
Примечание 26. События после отчетной даты	53
Примечание 27. Примечания к отчету о движении денежных средств	54
Примечание 28. Государственные субсидии	54

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Руководство Группы отвечает за подготовку 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 2013 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена 13 марта 2015 года.



Большедворский С.А.

Временно исполняющий обязанности генерального директора

13 марта 2015 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам и совету директоров ОАО «Амурский судостроительный завод»

Аудируемое лицо

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

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

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

Аудитор

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

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

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

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

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «АСЗ» и его дочерних обществ (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

- При подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2013 год, являющейся первой консолидированной финансовой отчетностью Группы, составленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, Группа использовала освобождение, предусмотренное МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», позволяющее оценить объекты основных средств на дату перехода на МСФО по их справедливой стоимости и использовать эту справедливую стоимость в качестве условной первоначальной стоимости на эту дату. Группа не завершила оценку справедливой стоимости основных средств по состоянию на дату, когда данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена к выпуску, и применила предварительные результаты оценки при ее составлении. В этой связи мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении основных средств, отложенных налогов, а также статей, составляющих отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств по состоянию на 31 декабря 2013 года и за 2013 год.
- Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов, проведенной по состоянию на 1 января 2012 года, 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2013 года, поскольку наше назначение в качестве аудиторов ОАО «Амурский судостроительный завод» 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 и 2013 годы.
- В связи со сменой бухгалтерской информационной системы у Группы возникли расхождения 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 расхождений в нетто-оценке на сумму порядка 420 млн. руб. с их соответствующим влиянием на сопутствующие статьи.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ОАО «АСЗ» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2013 года, их финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки консолидированной финансовой отчетности.

АО «БДО Юникон»

Старший партнер

13 марта 2015 года

Всего сброшюровано _____ листов.



Н.В. Харламова

ОАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
 Консолидированный отчет о совокупном доходе за 2013 год
 В тысячах рублей

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2013	2012
Выручка	8	3 358 413	4 498 295
Себестоимость	9	(2 762 110)	(3 649 646)
Валовая прибыль		596 303	848 649
Общие и административные расходы	9	(1 144 433)	(1 078 855)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	11	(879 199)	(1 067 448)
Операционный убыток		(1 427 329)	(1 297 654)
Финансовые доходы	10	23 629	166 191
Финансовые расходы	10	(120 716)	(79 435)
Убыток до налогообложения		(1 524 416)	(1 210 898)
Расходы по налогу на прибыль	13	(8 804)	(5 994)
Чистый убыток		(1 533 220)	(1 216 892)
Итого совокупный расход		(1 533 220)	(1 216 892)



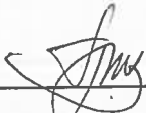
 Большедворский С.А.

Временно исполняющий обязанности генерального директора

13 марта 2015 года

ОАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
 Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2013 года
 В тысячах рублей

		На 31 декабря		01 января
	Прим.	2013	2012	2012
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	18	2 014 683	1 957 243	1 904 515
Нематериальные активы		3 130	1 778	1 049
Инвестиции в зависимые компании		10	26	658
Долгосрочные займы выданные		6 580	6 580	6 580
Прочие внеоборотные активы		56 372	51 688	303
Итого внеоборотные активы		2 080 775	2 017 315	1 913 105
Оборотные активы				
Запасы	17	3 923 323	3 349 406	2 303 613
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	503 272	1 102 322	1 086 179
Авансы выданные	16	3 834 284	2 141 012	2 038 546
Дебиторская задолженность по договорам строительного подряда		6 138 075	3 415 562	-
Налоги к возмещению		1 102 798	890 975	450 823
Денежные средства и их эквиваленты	15	127 821	501 057	389 860
Прочие оборотные активы		-	656	3 777
Итого оборотные активы		15 629 573	11 400 991	6 272 798
Итого активы		17 710 348	13 418 306	8 185 903
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ				
Капитал				
Уставный капитал		542 799	542 799	542 799
Нераспределенная прибыль / (Убыток)		(24 549 668)	(23 016 448)	(21 799 556)
Итого капитал, принадлежащий акционерам Компании		(24 006 869)	(22 473 649)	(21 256 757)
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные заемные средства	21	370 323	335 178	303 297
Итого долгосрочные обязательства		370 323	335 178	303 297
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	5 889 619	4 919 152	4 145 222
Краткосрочные заемные средства	21	16 715 300	16 151 764	16 112 655
Текущие обязательства по налогу на прибыль		1 284	935	-
Обязательства по прочим налогам	22	329 190	312 557	411 922
Авансы от заказчиков по договорам на строительство		17 683 782	13 543 501	8 434 748
Государственные субсидии	28	66 349	-	-
Резервы предстоящих расходов	20	661 370	628 868	34 816
Итого краткосрочные обязательства		41 346 894	35 556 777	29 139 363
Итого обязательства		41 717 217	35 891 955	29 442 660
Итого капитал и обязательства		17 710 348	13 418 306	8 185 903


 Болshedвorskий С.А.

Временно исполняющий обязанности генерального директора

13 марта 2015 года

Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью.

ОАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
 Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
 В тысячах рублей

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
	(1 524 416)	(1 210 898)
Чистый убыток до налога на прибыль		
Корректировки по неденежным операциям		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	153 612	142 693
Изменение резерва по сомнительным долгам	197 519	67 216
Изменение резерва по запасам	3 629	304 488
Изменение резерва по незавершенному производству	273 120	561 026
Изменение резерва по финансовым вложениям	-	7 029
Списание стоимости финансовых вложений	16	94
Списание дебиторской задолженности	124 074	113 916
Списание кредиторской задолженности	(14 484)	(131 425)
Признание расходов по государственным субсидиям	(26 676)	-
Дебиторская задолженность от заказчиков по договорам на строительство	453 176	157 293
Изменение резерва по отпускам	30 063	34 697
Изменение резерва по убыточным контрактам	-	565 916
Изменение прочих резервов	2 440	3 299
Восстановление резерва по судебным делам	-	(9 859)
Убыток от реализации основных средств и прочих внеоборотных активов	88 685	129 218
Результат от дисконтирования	35 144	31 955
Курсовая разница	23 874	(56 681)
Процентные доходы	(23 629)	(109 510)
Процентные расходы	61 698	47 480
Прочее	657	1 881
Чистое изменение до изменений в оборотном капитале	(141 498)	649 828
Изменения в активах и обязательствах, без учета результата по новым приобретениям		
Торговая дебиторская задолженность	424 221	(102 031)
Авансы выданные	(1 786 921)	(105 795)
Дебиторская задолженность от заказчиков по договорам на строительство	(3 170 600)	(2 985 764)
Товарно-материальные запасы	(855 756)	(2 498 400)
Подлежащий возмещению НДС	(264 004)	(437 157)
Прочие оборотные активы	-	102
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и начисленные обязательства	1 469 048	898 464
Авансы от заказчиков за работы по договорам на строительство	4 140 281	5 108 753
Задолженность перед бюджетом по налогам	16 633	(99 365)
Задолженность по расчетам с персоналом	11 479	18 577
Целевое финансирование	93 025	-
Прочие обязательства	-	(73)
Налог на прибыль уплаченный	(8 455)	(5 059)
Чистое поступление (использование) денежных средств по операционной деятельности)	(72 547)	442 080

ОАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
В тысячах рублей

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Погашение выданных займов	-	(5 353)
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	(297 802)	(307 483)
Выдача авансов под ОС	-	(15 881)
Приобретение НМА	(3 288)	(2 005)
Чистое поступление/использование денежных средств по инвестиционной деятельности	(301 090)	(330 722)
Чистое поступление денежных средств по финансовой деятельности	-	-
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	401	(161)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	(373 236)	111 197
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	501 057	389 860
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	127 821	501 057

ОАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
 Консолидированный отчет о движении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
 В тысячах рублей

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого капитал
Остаток на 01.01.2012	542 799	(21 799 556)	(21 256 757)
Чистый убыток за период	-	(1 216 892)	(1 216 892)
Итого совокупный расход за период	-	(1 216 892)	(1 216 892)
Остаток на 31.12.2012	542 799	(23 016 448)	(22 473 649)
Чистый убыток за период	-	(1 533 220)	(1 533 220)
Итого совокупный расход за период	-	(1 533 220)	(1 533 220)
Остаток на 31.12.2013	542 799	(24 549 668)	(24 006 869)

Примечание 1. Общая информация

Данная 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 31.12.2013 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 рынок;
- техническое обслуживание кораблей и судов;
- ремонт, переоборудование и модернизация подводных лодок, надводных кораблей и судов;
- гарантийное обслуживание кораблей, судов, а также их составных частей.

Ниже приведены существенные дочерние предприятия Группы на 01.01.2012, 31.12.2012 и 31.12.2013:

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

Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности

Отчет о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки консолидированной финансовой отчетности и полностью им соответствует. Данная консолидированная финансовая отчетность Группы за год, завершившийся 31 декабря 2013 года, является первой финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Группа не составляла ранее консолидированную отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ), в связи с этим сверка ее показателей с показателями данной консолидированной финансовой отчетности не проведена.

Основа оценки

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

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

Примечание 3. Существенные положения учетной политики

3.1. Консолидация

Основа для консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2013 года.

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

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

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

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

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

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

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

3.2. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

3.3. Операции в иностранной валюте

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

3.4. Основные средства

3.4.1. Признание и оценка

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

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

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

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

3.4.2. Переклассификация в инвестиционную недвижимость

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

3.4.3. Последующие затраты

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

3.4.4. Амортизация

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

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

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

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

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

3.4.5. Незавершенное капитальное строительство

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

3.5. Аренда

3.5.1. Определение аренды

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

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

3.5.2. Группа как арендодатель

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

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

3.5.3. Группа как арендатор

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

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

3.5.4. Операционная аренда

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

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

3.6. Нематериальные активы

3.6.1 Патенты и лицензии

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

3.6.2 Прочие нематериальные активы

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

3.6.3 Последующие расходы

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

3.6.4 Амортизация

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

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

3.7. Запасы

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

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

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

3.8. Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

3.9. Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

3.9.1. Финансовые активы

3.9.1.1. Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

3.9.1.2. Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом.

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

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

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

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

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

Займы и дебиторская задолженность

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

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

Инвестиции, удерживаемые до погашения

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

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя 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 ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в результате изменения рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные прибыли или убытки по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные прибыли или убытки учитываются в прочем операционном доходе, либо определяется, что финансовые инвестиции подлежат обесценению, в этот момент накопленный убыток переносится в отчет о прибылях и убытках в качестве финансового расхода из фонда переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

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

3.9.1.3. Прекращение признания

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

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

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

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

3.9.1.4. Обесценение финансовых активов

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

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала оценивает отдельно, существует ли объективное доказательство обесценения только для финансовых активов, которые являются индивидуально значимыми, либо оценивает в совокупности финансовые активы, не являющиеся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

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

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в прибылях и убытках. Начисление процентного дохода по уменьшенной балансовой стоимости продолжается исходя из процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков при оценке убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в прибылях и убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует вероятность их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма рассчитанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления относится на кредит счета финансовых затрат в прибылях и убытках.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

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

3.9.2. Финансовые обязательства

3.9.2.1. Первоначальное признание и оценка

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

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

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

3.9.2.2. Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки

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

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

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

Кредиты и займы

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

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

Договоры о финансовых гарантиях

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

3.9.2.3. Прекращение признания

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

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

3.9.3. Взаимозачет финансовых инструментов

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

3.9.4. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активных рынках, определяется на каждую отчетную дату исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, не обращающихся на активных рынках, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

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

Иерархия справедливой стоимости имеет следующие уровни:

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

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

3.10. Торговая дебиторская задолженность

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

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

3.11. Дебиторская/кредиторская задолженность по строительным договорам

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

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

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

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

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

3.12. Денежные средства и их эквиваленты

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

3.13. Торговая кредиторская задолженность

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

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

3.14. Займы полученные

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

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

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

3.15. Затраты по займам

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

3.16. Акционерный капитал

3.16.1. Обыкновенные акции

Обыкновенные акции

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

3.16.2. Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

3.16.3. Выплата дивидендов

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

3.17. Резервы

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

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

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

3.17.1. Убыточные договоры

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

3.17.2. Гарантийное обслуживание

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

3.17.3. Обременительные договоры

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

3.17.4. Условные обязательства

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

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

3.18. Налог на прибыль

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

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

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

3.18.1. Текущий налог

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

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

3.18.2. Отложенный налог

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

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

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

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

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

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

3.19. Выручка

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

3.19.1. Выручка по строительным договорам

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

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

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

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

Ожидаемый убыток по договору признается немедленно в составе совокупного дохода.

3.19.2. Продажа товаров

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

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

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

3.19.3. Предоставление услуг

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

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

3.19.4. Комиссионные вознаграждения

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

3.19.5. Государственные субсидии

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

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

3.19.6. Дивиденды и процентный доход

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

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

3.19.7. Доход от сдачи недвижимости в аренду

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

3.20. Вознаграждение работникам

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

3.20.1. Планы с установленными отчислениями

Группа производит установленные отчисления по следующим планам:

- в Пенсионный фонд Российской Федерации.

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

3.20.2. Выходное пособие

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

3.21. Прочие расходы

3.21.1. Арендные платежи

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

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

3.21.2. Определение наличия в соглашении элемента аренды

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

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

3.21.3. Социальные расходы

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

3.22. Финансовые доходы и расходы

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

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

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

Примечание 4. Изменения в учетной политике и раскрытиях

Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2013 года, является первой финансовой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с 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 - компании 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) 12 применяется к компаниям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных компаниях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных компаниях. В соответствии с МСФО (IFRS) 12 обязательным является раскрытие информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям стандарта компании должны раскрывать некоторую дополнительную информацию, включая информацию о существенных суждениях и допущениях при определении наличия контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении участия, которое неконтролирующие доли имеют в деятельности и потоках денежных средств Группы, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными неконтролирующими долями участия и детальные раскрытия информации в отношении неконсолидируемых структурированных компаний.

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)

МСФО (IFRS) 13 направлен на упрощение учета и единообразное применение стандартов путем введения точного определения справедливой стоимости и единого источника руководства по оценке справедливой стоимости, а также требований по раскрытию информации в рамках всех МСФО. Требования подкреплены руководством о применении учета по справедливой стоимости. Данный стандарт замещает и расширяет требования по раскрытию информации об оценке по справедливой стоимости в других МСФО.

Перспективное применение

Пересмотренный МСФО (IAS) 19
 «Вознаграждения работникам»

(Выпущен в июне 2011 года и применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты)

Пересмотренный в 2011 году МСФО (IAS) 19 вносит значительные изменения в порядок учета расходов по пенсионным планам с установленными выплатами и выходных пособий. Среди прочего существенным образом поменялся учет изменений обязательств по установленным выплатам и справедливой стоимости активов пенсионных планов.

В соответствии с данными поправками компании обязаны признавать изменения в обязательствах по установленным выплатам и справедливой стоимости активов пенсионных планов по мере их возникновения, и, как следствие, упразднен подход, основанный на оценке «коридора», применявшийся в прошлой редакции МСФО (IAS) 19. А также, поправки ускоряет признание стоимости услуг прошлых периодов. В соответствии с поправками является обязательным немедленное признание всех актуарных прибылей и убытков в прочем совокупном доходе для того, чтобы чистые пенсионные активы или обязательства, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении, отражали избыток или дефицит пенсионного плана в полном объеме.

Применяется ретроспективно с некоторыми исключениями

В связи с изменением модели учета внедрен новый элемент - «нетто-процент» (вместо расходов по процентам 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, пересмотренный 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)

Применяются ретроспективно

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)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 7 вносят требования о раскрытии компаниями информации о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашений (например, соглашениях 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 изменениям, компании обязаны подразделять 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.

Данное усовершенствование разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами.

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, представляемой на добровольной основе, и минимумом необходимой сравнительной информации. Отчитывающаяся компания должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания 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 реклассификации статей в финансовой отчетности, нет необходимости прикладывать соответствующие примечания.

Опубликованные, но не вступившие в силу стандарты и интерпретации

МСФО (IFRS) 9
«Финансовые
инструменты Часть 1:
Классификация и
оценка»

(Выпущен в ноябре 2009
и октябре 2010 года и
применяется к годовым
отчетным периодам,
начинающимся с 1
января 2015 года или
после этой даты)

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.

Существуют следующие особенности стандарта:

- Финансовые активы должны быть классифицированы в соответствии с двумя основными категориями оценки: 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 характеристик договорных потоков денежных средств по инструменту.
- Финансовый инструмент учитывается впоследствии по амортизированной стоимости, только если это долговой 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 долговые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости через прибыли и убытки.
- Все долевыми инструментами оцениваются впоследствии по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, учитываются по справедливой стоимости через прибыли и убытки. В случае всех остальных долевыми инструментов может быть принят вариант (без возможности последующего изменения) при первоначальном признании относить нереализованные и реализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не в состав прибылей и убытков. В таком случае возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибылей и убытков не предусмотрена. Данный вариант может быть выбран для каждого финансового инструмента отдельно. Дивиденды признаются в составе прибылей 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 «Финансовые
инструменты:
представление
информации»

«Взаимозачет
финансовых активов и
финансовых
обязательств и
соответствующие
раскрытия»

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

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

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 изменения в учетной оценке. Данные оценки могут иметь существенное влияние на сумму балансовой стоимости основных средств и амортизационных отчислений за период.

Оценка активов (без учета гудвила)

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

Резервы по сомнительным долгам

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

Резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам

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

Претензии

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

Отложенные налоговые активы

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

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

Примечание 7. Категории финансовых инструментов и управление финансовыми рисками

Категории финансовых инструментов

	31 декабря		01 января
	2013	2012	2012
Финансовые активы			
Денежные средства в кассе и банках	127 821	73 756	218 910
Краткосрочные депозиты	-	427 301	170 950
Торговая и прочая дебиторская задолженность	503 272	1 102 322	1 086 179
Выданные займы	6 580	6 580	7 718
Итого финансовые активы	637 673	1 609 959	1 483 757
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	4 375 183	3 923 021	3 589 532
Краткосрочные заемные средства	16 715 300	16 151 764	16 112 655
Долгосрочные заемные средства	370 323	335 178	303 297
Итого финансовые обязательства	21 460 806	20 409 963	20 005 484

Управление финансовыми рисками

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

Управление кредитным риском

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

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

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

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

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

	Активы			Обязательства		
	на 31 декабря		01 января	на 31 декабря		01 января
	2013	2012	2012	2013	2012	2012
Доллар США	130 208	59 227	62 782	(159 653)	(145 220)	(148 521)
Евро	5 981	142 052	-	(345)	(463)	(18 565)
Итого монетарные активы и обязательства	136 189	201 279	62 782	(159 998)	(145 683)	(167 086)

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

	Доллары США - влияние			Евро - влияние		
	на 31 декабря		01 января	на 31 декабря		01 января
	2013	2012	2012	2013	2012	2012
Прибыль/ (Убыток)	(2 945)	(8 599)	(8 574)	564	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 может оказать влияние на способность Группы выполнять свои обязательства по договорам. Руководство оценивает снижение цен на рынке как маловероятное, и Группа не использует существенные производные инструменты для снижения подверженности данному риску.

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

Управление риском ликвидности

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

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

ОАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерние компании
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 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 2013 года					
Необеспеченные займы	16 479 812	-	-	16 109 489	370 323
Векселя к уплате	605 811	605 811	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 889 619	2 071 653	120 696	3 697 270	-
	<u>22 975 242</u>	<u>2 677 464</u>	<u>120 696</u>	<u>19 806 759</u>	<u>370 323</u>
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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Выручка от выполнения контрактов на строительство судов	2 545 876	3 087 095
Прочая выручка	812 537	1 411 200
Итого	3 358 413	4 498 295

Прочая выручка содержит следующие статьи:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Выручка от выполнения работ по ремонту судов	434 299	406 793
Выручка от прочей продукции судового назначения	339 826	935 510
Прочая выручка	38 412	68 897
Итого	812 537	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 индивидуально согласованных с заказчиками особенностей по большинству заказов. Руководство считает, что, как правило, финансовый результат договоров на строительство кораблей и судов может быть надежно определен только на заключительных этапах выполнения этих договоров. При этом руководство считает, что с высокой степенью вероятности произойдет возмещение понесенных компаниями Группы затрат.

По мнению руководства, если цены 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. Себестоимость, общие и административные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Себестоимость		
Расходные материалы и запасные части	956 104	1 273 296
Расходы по вознаграждению работников	716 903	524 919
Услуги третьих лиц	916 500	1 161 255
Амортизация основных средств и нематериальных активов	121 339	111 679
Ожидаемый убыток по договорам длительного цикла	-	565 916
Прочее	51 264	12 581
Итого	2 762 110	3 649 646
Общие и административные расходы		
Расходы по вознаграждению работников	442 857	435 873
Налоги, за исключением налога на прибыль	214 789	213 041
Налоги с вознаграждения работникам	100 855	107 348
Юридические и консультационные услуги	74 432	25 854
Расходы на аренду	47 984	47 790
Расходы на охрану и безопасность	35 490	47 123
Амортизация основных средств и нематериальных активов	32 274	31 014
Командировочные расходы	19 638	13 603
Транспортные расходы	18 134	11 496
Расходы на коммунальные услуги	15 478	16 258
Ремонт и техническое обслуживание	4 110	6 713
Расходы на обучение персонала	1 718	17 908
Страхование	776	1 068
Прочие	135 898	103 766
Итого	1 144 433	1 078 855

Примечание 10. Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Финансовые доходы		
Процентные доходы	23 629	109 510
Чистый доход от курсовых разниц	-	56 681
Итого финансовые доходы	23 629	166 191
Финансовые расходы		
Процентные расходы	(96 842)	(79 435)
Чистый убыток от курсовых разниц	(23 874)	-
Итого финансовые расходы	(120 716)	(79 435)
Чистые финансовые доходы/ (расходы)	(97 087)	86 756

Примечание 11. Прочие операционные доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Прибыль (убыток) от реализации и выбытия основных средств	82 471	(9 003)
Прибыль от списания кредиторской задолженности	14 484	131 425
Доходы от оказания услуг, сдачи имущества в аренду	4 585	8 666
Убыток от обесценения незавершенного производства	(273 121)	(561 027)
Изменение резерва по сомнительным долгам	(197 519)	(67 216)
Убыток от списания дебиторской задолженности	(124 074)	(113 916)
Расходы по содержанию имущества, сданного в аренду, законсервированного имущества, прочего имущества	(114 961)	(92 748)
Расходы, связанные с устранением последствий чрезвычайных ситуаций	(48 495)	-
Безвозмездно переданные средства	(44 929)	-
Содержание объектов непромышленной сферы	(39 404)	(38 179)
Услуги сторонних организаций	(25 149)	-
Расходы на аннулированные производственные заказы, простои	(23 823)	-
Налоги и иные аналогичные платежи	(4 656)	(11 181)
Изменение резерва под обесценение ТМЦ	(3 629)	(304 489)
Штрафы, пени, неустойки, средства полученные по решению суда	(2 102)	(2 929)
Восстановление резерва по судебным искам	-	9 859
Изменение резерва по финансовым вложениям	-	(7 029)
Прочие доходы/расходы	(78 877)	(9 681)
Итого	(879 199)	(1 067 448)

Примечание 12. Расходы по вознаграждениям работников

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Заработная плата	992 610	841 055
Отчисления в государственные социальные фонды	268 005	227 085
Итого	1 260 615	1 068 140

Примечание 13. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Прочие расходы по налогу на прибыль	(8 804)	(5 994)
Итого расход по налогу на прибыль	(8 804)	(5 994)

Ставка налога на прибыль, используемая в 2013 г. - 20% (в 2012 г. - 20%).

Движение временных разниц

	1 января 2012 года	Признаны в прибылях и убытках	31 декабря 2012 года
Отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:			
Запасы	779 808	(98 019)	681 789
Торговая и прочая дебиторская задолженность	54 589	18 645	73 234
Дебиторская задолженность по договорам строительства	271 597	(85 959)	185 638
Авансы выданные	256 086	665	256 751
Прочие оборотные финансовые активы	6 509	(5 062)	1 447
Основные средства	3 004 923	(39 936)	2 964 987
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	130 990	(10 893)	120 097
Прочие внеоборотные финансовые активы	2	34	36
Кредиты и займы	64 212	14 216	78 428
Краткосрочные обязательства по вознаграждению работников	7 930	(7 930)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	43 065	(43 065)	-
Краткосрочные резервы предстоящих расходов	6 963	118 811	125 774
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	1 805 583	423 714	2 229 297
Непризнаваемая сумма отложенных налоговых активов	(6 432 257)	(130 915)	(6 563 172)
Отложенные налоговые активы	-	154 306	154 306
Отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(154 306)	(154 306)
Отложенные налоговые обязательства	-	(154 306)	(154 306)
Итого отложенные налоговые активы и обязательства	-	-	-

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

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	
	2013	2012
Прибыль/(убыток) до уплаты налога на прибыль	(1 524 416)	(1 210 898)
Налог на прибыль, рассчитанный исходя из применяемой налоговой ставки в Российской Федерации 20% (в 2012 году - 20%)	(304 883)	(242 180)
Прочие расходы по налогу на прибыль	(8 804)	(5 994)
Изменения в непризнанных временных разницах	(385 597)	130 916
Постоянные разницы, возникающие вследствие расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	708 088	123 252
Расход по налогу на прибыль	(8 804)	(5 994)

Примечание 14. Операционная аренда

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

Платежи, признанные в качестве расходов:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Арендные платежи	47 983	47 790
	47 983	47 790

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

	31 декабря	
	2013	2012
Менее одного года	45 713	46 328
От 1 до 5 лет	182 854	182 854
Свыше 5 лет	145 471	190 569
	374 038	419 751

Примечание 15. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря		01 января
	2013	2012	2012
Денежные средства в кассе и на банковских счетах - рубли	127 437	73 360	218 409
Краткосрочные банковские депозиты	-	427 301	170 950
Денежные средства в кассе	384	396	501
Итого денежные средства и их эквиваленты	127 821	501 057	389 860

Примечание 16. Дебиторская задолженность

Примечание 16.1 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря		01 января
	2013	2012	2012
Торговая дебиторская задолженность	588 171	215 789	14 314
Прочая дебиторская задолженность	188 710	1 072 405	1 139 672
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	776 881	1 288 194	1 153 986
Резерв по сомнительным долгам	(273 609)	(185 872)	(67 807)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	503 272	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:

	31 декабря	
	2013	2012
1-30 дней	5 556	53
31-60 дней	130	113
61-90 дней	38	0
91-180 дней	3 067	1976
Более 180 дней	76 370	27 995
	85 161	30 137

Изменения резерва по сомнительным долгам по торговой и прочей задолженности:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Остаток на начало года	(185 872)	(67 807)
Увеличение резерва по сомнительным долгам	(103 868)	(63 887)
Использование резерва	16 132	-
Реклассификация резерва	-	(54 178)
Остаток на конец года	(273 608)	(185 872)

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Группе.

Примечание 16.2 Авансы выданные

	31 декабря	01 января
	2013	2012
Авансы, выданные поставщикам	5 092 828	3 424 770
Резерв по авансам выданным	(1 258 544)	(1 283 758)
Итого авансы выданные за вычетом резерва	3 834 284	2 141 012

Изменения резерва по сомнительным долгам по авансам выданным:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Остаток на начало года	(1 283 758)	(1 280 430)
Увеличение резерва по сомнительным долгам	(93 650)	(3 328)
Использование резерва	118 864	-
Остаток на конец года	(1 258 544)	(1 283 758)

Примечание 16.3 Изменения резерва по сомнительным долгам

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Остаток на начало года	(1 469 630)	(1 348 237)
Увеличение резерва по сомнительным долгам	(197 519)	(67 215)
Использование резерва	134 996	-
Реклассификация резерва	-	(54 178)
Остаток на конец года	(1 532 153)	(1 469 630)

Примечание 16.4 Налоги к возмещению

	31 декабря		01 января
	2013	2012	2012
НДС к возмещению из бюджета	1 051 223	823 294	381 825
Прочие налоги к возмещению	51 575	67 681	68 998
Итого налоги к возмещению	1 102 798	890 975	450 823

Примечание 17. Запасы

	31 декабря		01 января
	2013	2012	2012
Сырье и расходные материалы	3 025 319	2 546 521	1 445 343
Незавершенное производство	838 305	789 427	843 805
Готовая продукция	59 699	13 458	14 465
Итого	3 923 323	3 349 406	2 303 613

Примечание 18. Основные средства и незавершенное строительство

	Земля	сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Машины и оборудование	Прочие ОС	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
1 января 2013 года	166 922	1 387 512	85 673	468 957	15 859	51 504	2 176 427
Поступления	-	61 136	1 150	60 636	4 013	186 748	313 682
Выбытия	-	(12 927)	-	(4 016)	-	(77 887)	(94 750)
Внутренние перемещения	-	11 458	80	6 555	-	(18 013)	-
31 декабря 2013 года	166 922	1 447 179	86 903	532 132	19 872	142 351	2 395 359
Амортизация и обесценение							
1 января 2013 года	-	35 640	(73 364)	(192 023)	(5 317)	-	(235 064)
Начисление амортизации	-	(42 425)	-	(106 916)	(2 336)	-	(151 677)
Внутренние перемещения	-	2 871	(80)	3 276	(2)	-	6 065
31 декабря 2013 года	-	(3 914)	(73 444)	(295 663)	(7 655)	-	(380 676)
Чистая балансовая стоимость							
31 декабря 2013 года	166 922	1 443 265	13 459	236 469	12 217	142 351	2 014 683
Авансы, выданные за основные средства	-	-	-	-	-	-	-
31 декабря 2013 года	-	-	-	-	-	-	-

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				1 951 597
Поступления	-	46 104			26 657	307 483
Выбытия	-	(185)			97 270	(82 652)
Внутренние перемещения	-	2 500			(69 922)	(82 652)
31 декабря 2012 года	166 922	1 387 512			(2 500)	2 176 428
Амортизация и обесценение						
1 января 2012 года	-	119 689				(47 082)
Начисление амортизации	-	(42 220)			-	(141 417)
Прочие выбытия	-	(41 829)			-	(46 567)
Внутренние перемещения	-	-			-	-
31 декабря 2012 года	-	35 640			-	(235 066)
Чистая балансовая стоимость						
31 декабря 2012 года	166 922	1 423 152			51 505	1 941 362
Авансы, выданные за основные средства						
31 декабря 2012 года	-	-			-	15 881

Примечание 19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря		01 января
	2013	2012	2012
Торговая кредиторская задолженность	1 881 823	1 482 221	1 661 919
Авансы полученные	1 444 292	938 036	516 042
Прочая кредиторская задолженность	2 493 361	2 440 801	1 927 612
Задолженность перед персоналом	70 143	58 094	39 649
Итого	5 889 619	4 919 152	4 145 222

Примечание 20. Резервы предстоящих расходов

	Судебные иски	Обременения по контрактам	Неиспользованные отпуска	Вознаграждения работникам	Всего
Остаток на 1 января 2013 года	-	565 916	59 479	3 473	628 868
Резервы, созданные в течение года	-	-	146 893	2 438	149 331
Резервы, использованные в течение года	-	-	(116 829)	-	(116 829)
Остаток на 31 декабря 2013 года	-	565 916	89 543	5 911	661 370
Краткосрочные	-	565 916	89 543	5 911	661 370
	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

Обременения по контрактам

Данная сумма представляет собой резерв, созданный в связи с ожидаемым убытком по договорам длительного цикла. Сумма ожидаемого убытка рассчитана на основе бюджетов доходов и расходов по проектам длительного цикла сформированных по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Примечание 21. Займы и кредиты

			на 31 декабря		01 января
	Валюта	Средневзвешенная ставка	2013	2012	2012
Долгосрочные					
Займы	RUR	4%	(370 323)	(335 178)	(303 297)
Итого долгосрочные займы и кредиты			(370 323)	(335 178)	(303 297)
Краткосрочные					
Займы	RUR	5%	(16 109 489)	(15 586 582)	(15 586 591)
Векселя к уплате	RUR	8%	(605 811)	(565 182)	(526 064)
Итого краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочных займов и кредитов			(16 715 300)	(16 151 764)	(16 112 655)
Итого задолженность по займам и кредитам			(17 085 623)	(16 486 942)	(16 415 952)

Полученные Обществом займы не имеют обеспечения.

Информация о сроках погашения долгосрочных кредитов и займов приведена ниже:

	на 31 декабря		01 января
	2013	2012	2012
От 1 до 2 лет	-	-	-
От 2 до 3 лет	370 323	-	-
От 3 до 4 лет	-	335 178	-
От 4 до 5 лет	-	-	303 297
Свыше 5 лет	-	-	-
Итого	370 323	335 178	303 297

Ниже указаны те векселя к уплате, по которым Обществом 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.

Векселедержатель	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Основная сумма долга			
АКОНКАГУА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (Кипр)	370 929	313 281	313 281
ООО КБ «Региональные финансы»	175 311	175 311	175 311
Итого сумма долга	546 240	488 592	488 592
Начисленные проценты			
АКОНКАГУА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (Кипр)	23 338	54 382	29 251
ООО КБ «Региональные финансы»	28 011	13 986	-
Итого проценты	51 349	68 368	29 251
Итого	597 589	556 960	517 843

Примечание 22. Прочая задолженность по налогам

	31 декабря		01 января
	2013	2012	2012
Налог на имущество	219 267	212 795	204 425
Задолженность перед внебюджетными фондами	58 076	52 444	75 823
НДС	31 251	-	68 686
Налог на доходы физических лиц	15 540	18 218	12 228
Задолженность перед бюджетом по прочим налогам	5 056	29 100	50 760
Итого	329 190	312 557	411 922

Примечание 23. Обязательства по вознаграждению работников

	на 31 декабря		01 января
	2013	2012	2012
Задолженность по зарплате	(70 144)	(58 094)	(39 648)
Задолженность перед внебюджетными фондами	(58 076)	(52 444)	(75 823)
Итого	(128 220)	(110 538)	(115 471)

23.1. Планы с установленными взносами

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

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Государственный Пенсионный фонд	100 855	107 348
Итого	100 855	107 348

Примечание 24. Операции со связанными сторонами

Операции с предприятиями, находящимися под общим контролем Правительства Российской Федерации. Правительство Российской Федерации косвенно владеет 100% Группы. Группа ведет свою деятельность в отрасли, управляемой компаниями, прямо или косвенно контролируемые Правительством Российской Федерации через государственные органы, агентства, аффилированные и другие организации (далее «компании с государственным участием»). Группа ведет операции с такими организациями, включая продажу и покупку товаров, дополнительных материалов, оказание и потребление услуг, аренду активов, депонирование и заем денежных средств, а также пользование услугами коммунальных предприятий.

Эти операции проводятся в обычном для Группы формате бизнеса и на условиях, сравнимых с теми, по которым группа сотрудничает с компаниями без государственного участия. Группой установлена единая политика закупок продуктов и услуг для всех компаний Группы, независимо от того, имеет ли компания-контрагент долю государственного участия или нет. Тем не менее, во многих случаях, когда заказчиком продукции Группы является Российская Федерация, политика закупок может значительно зависеть от ценовой политики данного заказчика. Как изложено в примечании 1 к данной консолидированной финансовой отчетности, основными видами деятельности Группы являются проектирование, строительство и ремонт 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 иностранным заказчикам, 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 гособоронзаказа, которые в большинстве случаев характеризуют обычные условия деятельности Группы. В этом контексте Руководство Группы отслеживает размер, типы и условия соответствующих контрактов, а также прочие факторы, которые в совокупности могут дать основание признать индивидуально значительной ту или иную операцию с Правительством Российской Федерации или со стороной, находящейся под его контролем.

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

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

Операции с компаниями группы ОАО «ОСК»:

	Дебиторская задолженность связанных сторон	Кредиторская задолженность связанных	Продажи связанным сторонам	Прочие доходы от связанных сторон	Закупки у связанных сторон
2013	907 766	(17 005 070)	(378 738)	429	(110 466)
2012	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 составило 11 395 тыс. руб. в 2012 году и 12 570 тыс. руб. - в 2013 году. Все вознаграждения ключевому управленческому персоналу являются текущими.

Примечание 25. Условные 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. Руководство компании не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие экономики России, а также финансовое положение компании.

Судебные разбирательства

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

Информация о договорах поручительства

В 2012 году общество предоставило обеспечение обязательств ОАО «ДЦСС» перед ОАО «Альфа-банк». На 31.12.2013 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 Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения экономической ситуации на ее будущее финансовое положение. Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах.

Увеличение уставного капитала

6 октября 2014 года Обществом принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения посредством открытой подписки 31 722 356 (тридцати одного миллиона семисот двадцати двух тысяч трехсот пятидесяти шести) штук номинальной стоимостью 1000 (одна тысяча) рублей каждая на общую сумму 31 722 356 000 (Тридцать один миллиард семьсот двадцать два миллиона триста пятьдесят шесть тысяч) рублей в пределах количества объявленных акций.

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.

На дату выпуска данной 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 исполняющего обязанности генерального директора ОАО «АСЗ» Басаргина А.Г. и избрать временно исполняющим обязанности генерального директора ОАО «АСЗ» Большедворского С.А. (Протокол № 11/2014 от 13.02.2015).

Примечание 27. Примечания к отчету о движении денежных средств

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

	На 31 декабря		01 января
	2013	2012	2012
Денежные средства (срочные депозиты)	127 821	73 756	218 910
Краткосрочные депозиты	-	427 301	170 950
Итого	<u>127 821</u>	<u>501 057</u>	<u>389 860</u>

Примечание 28. Государственные субсидии

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
На 1 января	-	-
Получено за год	(93 025)	-
Отражено в отчете о прибылях и убытках	26 676	-
На 31 декабря	<u>(66 349)</u>	<u>-</u>

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

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