

**Публичное акционерное общество
«Амурский судостроительный завод»**

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная
в соответствии с международными стандартами финансовой
отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2017 года, и заключение независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	11
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	12
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	13
2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ, ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	15
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	21
4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И РАЗЪЯСНЕНИЯ.....	44
5. ИЗМЕНЕНИЯ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ	48
6. ВЫРУЧКА	50
7. СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	50
8. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	50
9. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ, НЕТТО.....	50
10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО	51
11. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	51
12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	54
13. ЗАПАСЫ.....	57
14. ДОГОВОРЫ НА СТРОИТЕЛЬСТВО.....	57
15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	57
16. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	57
17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	58
18. КАПИТАЛ.....	58
19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННЫМ ПЛАНАМ	59
20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	60
21. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	61
22. РЕЗЕРВЫ	62
23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ – УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	63
24. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ	66
25. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА	66
26. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	67
27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	67
28. ОЦЕНКА РУКОВОДСТВОМ СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	70
29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	70

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

Руководство Общества отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ПАО «Амурский судостроительный завод» и его дочерних компаний (далее – Группа) по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки консолидированной финансовой отчетности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

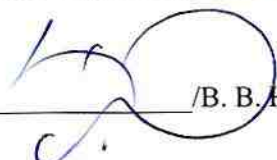
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО и законодательства Российской Федерации в части подготовки консолидированной финансовой отчетности оказывается недостаточным 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;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля всех компаний Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также раскрывать с достаточной точностью в любой момент финансовое положение Группы, и которая позволяет гарантировать, что консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с МСФО и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки консолидированной финансовой отчетности;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

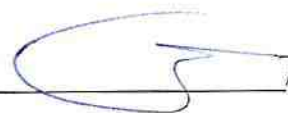
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017, была утверждена и подписана от имени руководства «27» апреля 2018 г.

Генеральный
директор



/В. В. Кулаков/

Главный
бухгалтер



/О.А. Букирь/

«27» апреля 2018 г.



ООО «РСМ РУСЬ»

119285, Москва, ул. Пудовкина, 4

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

28.04.2018

и РСМ - 2746

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Амурский судостроительный завод» (ПАО «АСЗ»)

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «АСЗ» и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о прибылях и убытках и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета об изменениях в капитале, консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности, мы обращаем внимание на примечание 14, в котором указано, что Группа не отражает сумму, причитающуюся от заказчиков по договорам на строительство и авансы от заказчиков за работы по договорам на строительство свернуто в разрезе заказов и не раскрывает информацию об агрегированной сумме понесенных затрат и признанной прибыли (за вычетом признанных убытков) по договорам на строительство, поскольку данная информация относится к сведениям, составляющим государственную тайну.

Мы также обращаем внимание на 28 примечание к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что Группа имеет накопленные убытки и чистые активы меньше уставного капитала. Как отмечается в этом примечании, данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в нем, указывают на планы руководства Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 19 мая 2017 года.

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров ПАО «АСЗ» несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются

существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров ПАО «АСЗ», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Партнер (по доверенности № 380 от 28 декабря 2016 года)

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000050 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30 декабря 2011г. № 28 на неограниченный срок.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706002966

№ 9

Н.С. Лопаткина



Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000026 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30 ноября 2011г. №25 на неограниченный срок.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004687

Е.Ф. Доланова

Аудируемое лицо:

Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод» (сокращенное наименование ПАО «АСЗ»).

Место нахождения: 681000, Хабаровский край, город Комсомольск на Амуре, улица Аллея труда, 1;
Основной государственный регистрационный номер – 1022700514605.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «PCM РУСЬ».

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4;

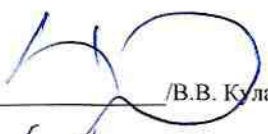
Телефон: (495) 363-28-48; факс: (495) 981-41-21;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

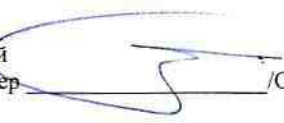
Общество с ограниченной ответственностью «PCM РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОПНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2017 года	2016 года
Выручка	6	11 539 225	5 421 272
Себестоимость	7	(10 054 724)	(9 341 507)
Валовая прибыль		1 484 501	(3 920 235)
Коммерческие расходы			
Управленческие расходы	8	(1 857 446)	(1 683 418)
Курсовые разницы, нетто		(1 904)	(28 805)
Прочие операционные доходы/(расходы)	9	32 916	2 314 546
Убыток от операционной деятельности		(341 933)	(3 317 912)
Финансовые доходы	11	81 234	40 197
Финансовые расходы	11	(1 305 150)	(899 199)
Чистые финансовые расходы		(1 223 916)	(859 002)
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(1 565 849)	(4 176 914)
Расходы по налогу на прибыль, в том числе	12	44 496	127 913
Налог на прибыль		-	-
Убыток за год от продолжающейся деятельности		(1 521 353)	(4 049 001)
Убыток за год		(1 521 353)	(4 049 001)
Убыток приходящийся на:			
акционеров материнской организации		(1 521 353)	(4 049 001)
неконтролирующие доли участия		-	-
		(1 521 353)	(4 049 001)
Прочий совокупный убыток за год		(268)	545
Актуарная прибыль		(334)	682
Влияние налога на прибыль		67	(136)
Совокупный убыток, приходящаяся на:			
акционеров материнской организации		(1 521 621)	(4 048 456)
неконтролирующие доли участия		-	-
Общий совокупный убыток за год		(1 521 621)	(4 048 456)

Генеральный директор  /В.В. Кулаков/

«27» апреля 2018 г.

Главный бухгалтер  /О.А. Букирь/

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2017 года

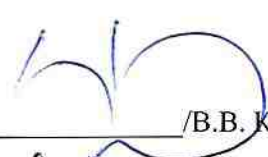
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

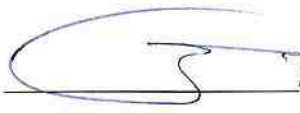
	Прим.	На 31 декабря 2017г.	На 31 декабря 2016г.	На 31 декабря 2015г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	13	5 059 122	5 174 712	5 931 438
Нематериальные активы		3 442	1 423	1 034
Инвестиции в ассоциированные и совместные организации		—	—	10
Итого внеоборотные активы		5 062 564	5 176 135	5 932 482
Оборотные активы				
Запасы	14	6 292 315	4 477 222	3 255 751
Прочие инвестиции		—	—	—
НДС к возмещению		1 936 496	2 704 397	2 460 398
Сумма, причитающаяся от заказчиков по договорам на строительство	15	16 123 688	19 187 963	21 252 335
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	2 906 481	616 503	955 650
Авансы выданные и прочие нефинансовые активы	17	10 543 140	5 110 053	3 892 045
Текущий налог на прибыль		—	—	—
Денежные средства и их эквиваленты	18	12 050 342	5 178 944	1 386 270
Итого оборотные активы		49 852 461	37 275 082	33 202 449
Итого активы		54 915 026	42 451 217	39 134 931
Капитал				
Уставный капитал	19	19 896 433	19 296 426	19 296 426
Эмиссионный доход		12 678	—	—
Накопленный убыток		(26 151 021)	(24 629 400)	(20 580 944)
Итого капитал, причитающийся акционерам Компании		(6 241 910)	(5 332 974)	(1 284 518)
Итого собственного капитала		(6 241 910)	(5 332 974)	(1 284 518)
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	21	6 289 584	1 766 924	47 698
Отложенные налоговые обязательства	27	699 180	743 607	503 208
Обязательства по вознаграждениям работникам	20	15 311	12 632	11 965
Авансы от заказчиков за работы по договорам на строительство	15	38 208 764	23 291 178	20 805 637
Итого долгосрочные обязательства		45 212 840	25 814 341	21 368 508

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2017 года (продолжение)

	Прим.	На 31 декабря 2017г.	На 31 декабря 2016г.	На 31 декабря 2015г.
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	21	8 824 989	7 039 291	6 879 506
Резервы	23	581 614	526 359	297 551
Авансы от заказчиков за работы по договорам на строительство	15	696 798	10 768 705	8 564 490
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	5 740 058	3 388 142	3 071 240
Задолженность перед персоналом		100 567	111 021	—
Авансы полученные и прочие обязательства		71	136 332	238 154
Итого краткосрочные обязательства		15 944 096	21 969 850	19 050 941
Итого собственный капитал и обязательства		54 915 026	42 451 218	39 134 931

Генеральный директор  /В.В. Кулаков/

Главный бухгалтер  /О.А.Букирь/

«24» апреля 2018 г.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Приходится на акционеров материнской организации			Итого	Неконтролирующие доли участия	Всего собственный капитал
	Выпущенный капитал	Эмиссионный доход	Накопленный убыток			
Остаток на 31 декабря 2016	19 296 426	-	(24 629 400)	(5 332 974)	-	(5 332 974)
Общий совокупный убыток за период						
Убыток за период			(1 521 353)	(1 521 353)		(1 521 353)
Прочий совокупный доход			(268)	(268)		(268)
Общий совокупный убыток за период			(1 521 621)	(1 521 621)		(1 521 621)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Выпуск акций	600 007	12 678		612 685		612 685
Остаток на 31 декабря 2017	19 896 433	12 678	(26 151 021)	(6 241 910)	-	(6 241 910)
Остаток на 31 декабря 2015	19 296 426	-	(20 580 944)	(1 284 518)		(1 284 518)
Общий совокупный убыток за период						
Убыток за период			(4 049 001)	(4 049 001)		(4 049 001)
Прочий совокупный доход			545	545		545
Общий совокупный убыток за период			(4 048 456)	(4 048 456)		(4 048 456)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Выпуск акций	-					
Остаток на 31 декабря 2016	19 296 426	-	(24 629 400)	(5 332 974)	-	(5 332 974)

Генеральный директор

/ В.В. Кулаков /

Главный бухгалтер

/ О.А.Букирь /

«27» августа 2018 г.

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,

закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За год, закончившийся 31 декабря

Движение денежных средств от операционной деятельности

От продажи продукции, товаров, работ и услуг	18 702 714	10 874 870
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	27 715	34 863
Прочие поступления	543 564	53 470
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	19 273 993	10 963 203
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(12 714 517)	(5 034 955)
В связи с оплатой труда работников	(3 098 368)	(3 281 293)
Процентов по долговым обязательствам	(1 156 140)	(329)
Прочие платежи	(1 966 879)	(1 379 208)
Денежные средства, использованные в операционной деятельности	(18 935 904)	(9 695 785)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	338 089	1 267 418

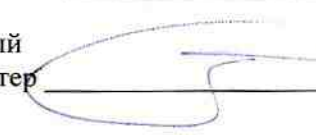
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности

Выплаты по приобретению ОС	(43 363)	(12 615)
Поступления от выбытия ОС	148	1 024
Прочие поступления	(15 731)	(34 553)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности	(58 946)	(46 144)

Движение денежных средств от финансовой деятельности

Поступления от выпуска акций	612 683	1
Поступления от кредитов и займов	12 587 853	2 576 968
Погашение кредитов и займов	(6 608 524)	—
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	6 592 012	2 576 969
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	6 871 155	3 798 243
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	5 178 944	1 386 270
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	243	(5 569)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12 050 342	5 178 944

Генеральный директор  /В.В.Кулаков/

Главный бухгалтер  /О.А.Букирь/

«27» апреля 2018 г.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,

закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

а) Организационная структура и виды деятельности

Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод» (далее ПАО «АСЗ», «Общество») и его дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») представляют собой российские акционерное общество и общества с ограниченной ответственностью, определяемые в соответствии с положениями Гражданского кодекса Российской Федерации.

Общество реорганизовано в результате преобразования ПО «Завод имени Ленинского Комсомола» на основании Распоряжения Правительства РФ от 14 ноября 1992 года №2093-р, Распоряжения Государственного комитета РФ по управлению государственным имуществом от 3 декабря 1992г №1009-р.

В июле 2015 года по решению общего собрания акционеров Общество преобразовано в публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»

На дату составления отчетности контролирующим акционером Общества является АО «Объединенная судостроительная корпорация» (доля владения 99,37%), которое в свою очередь принадлежит Российской Федерации (доля владения 100%). Таким образом, Российская Федерация является конечной контролирующей стороной для Группы.

Основными видами деятельности Группы являются:

- 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.

Юридический адрес Компании: 681000, Хабаровский Край, г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Аллея Труда, 1.

ПАО «АСЗ» имеет приоритетное значение для экономики и социальной сферы края, относится к бюджетообразующим и социально значимым предприятиям Хабаровского края.

Среднесписочная численность работников за 2017 год – 3781 (за 2016 год – 4241).

Дочерние общества ПАО «АСЗ», включенные в консолидированную финансовую отчетность :

	Организация	Доля участия (%)	
		на 31.12.2017	на 31.12.2016
1	ООО «АСЗ-Военные проекты»	100	100
2	ООО «ПКФ «Амгунь»	100	100

ООО «АСЗ-Военные проекты» не осуществляет текущую деятельность с 2013 года. Правлением АО «ОСК» поручено ликвидировать ООО «АСЗ-Военные проекты» как непрофильный проект.

ООО «ПКФ «Амгунь» не осуществляет текущую деятельность с января 2016 года.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,

закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения (продолжение)

б) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержено изменениям. Перспективы экономического развития Российской Федерации в основном зависят от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на российскую экономику, а, следовательно, и воздействие (при наличии такового), которое они могут оказать на финансовое положение Группы в будущем. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы подготовки, финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, международными стандартами бухгалтерского учета и интерпретациями (далее совместно – МСФО) и в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Учетная политика Группы по МСФО (далее – Учетная политика) используется при составлении финансовой отчетности по международным стандартам финансовой отчетности («МСФО»).

Учетная политика призвана обеспечить соответствие финансовой отчетности Группы требованиям всех применимых для отражения операций МСФО, соответствующих интерпретаций Комитета по интерпретациям МСФО и указаний к их применению.

(а) База для оценки

Финансовая отчетность формируется на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые были признаны по условной первоначальной стоимости на дату перехода Общества на МСФО (01.01.2012), равной балансовой стоимости, в которой они были включены в консолидированную финансовую отчетность по МСФО материнской организации АО «ОСК». Данный подход был применен, поскольку АО «ОСК» перешла на МСФО ранее, чем ПАО «АСЗ» (МСФО (IFRS) 1 п. D.16.a).

(b) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS 21) «Влияние изменения валютных курсов»

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до тысячи (если не указано иное).

(c) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений, исправление ошибок

Применимые стандарты и интерпретации: «Концептуальные основы финансовой отчетности» (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отражается в финансовой отчетности в примечаниях:

- Основные средства;
- Налог на прибыль;
- Дебиторская задолженность;
- Незавершенные договоры на строительство;
- Выручка

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Информация о допущениях и расчетных оценках в отношении неопределенностей, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Выручка;
- Основные средства.

Оценка по справедливой стоимости

Группа оценивает отдельные финансовые и нефинансовые активы и обязательства по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива, или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

(i) Основные средства

Справедливая стоимость основных средств, признанных в результате осуществления сделки по объединению бизнеса, основана на показателях рыночной стоимости. Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. При определении справедливой стоимости установок, оборудования, оснащения и приспособлений применяется рыночный подход и затратный подход с использованием объявленных рыночных цен на подобные объекты, где это возможно.

В случае отсутствия объявленных рыночных цен справедливая стоимость основных средств определяется главным образом на основе стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. Данный метод предполагает расчет суммы затрат, необходимых для воспроизводства или замены данного основного средства, которая затем корректируется на величину снижения его стоимости, вызванного всеми возможными видами износов.

(ii) Нематериальные активы

Справедливая стоимость нематериальных активов, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется в зависимости от применимости в каждом конкретном случае доходным, затратным или сравнительным подходом.

Справедливая стоимость патентов определяется на основе дисконтированной расчетной величины платежей роялти, которых удалось избежать в результате владения соответствующим патентом или торговым знаком. Справедливая стоимость такого актива, приобретенного в рамках сделки по объединению бизнеса, как взаимоотношения с клиентами, определяется на основе метода многопериодной модели избыточного дохода (MEEM), который предполагает оценку соответствующего актива после вычета справедливого дохода на все другие активы, задействованные в процессе генерирования соответствующих потоков денежных средств.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(iii) Запасы

Справедливая стоимость запасов, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе расчетной оценки цены их продажи в рамках обычной деятельности предприятия за вычетом ожидаемых затрат на завершение производства и продажу и обоснованной нормы прибыли для компенсации затрат, требуемых для завершения производства и продажи этих запасов.

(iv) Долевые и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость долевых и долговых ценных бумаг определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату или, если такие бумаги не котируются, с использованием иной методики оценки, выбранной независимым оценщиком. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, определяется исключительно для целей раскрытия информации.

(v) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации или в случае приобретения соответствующей задолженности в рамках сделки по объединению бизнеса.

(vi) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

В отношении компонента обязательств в конвертируемых долговых бумагах, рыночная ставка процента определяется исходя из ставки процента по подобным обязательствам, не предусматривающим права конвертации. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

(vii) Исправление ошибок

Действие Учетной политики носит постоянный характер; все существенные изменения и дополнения к Учетной политике вносятся в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

В результате неопределенностей, свойственных предпринимательской деятельности, многие статьи финансовой отчетности могут быть определены неточно. Процесс приблизительных расчетов предусматривает суждения, основывающиеся на самой новейшей, доступной и правдивой информации. Расчетная оценка резервов и оценочных обязательств может быть пересмотрена, если меняются обстоятельства, на которых она основывалась, или в результате появления более новой информации и накопления опыта. Пересмотр расчетной оценки не имеет отношения к предыдущим периодам и не является корректировкой ошибки.

До той степени, в которой изменение в расчетной оценке вызывает изменения в активах и обязательствах, или связано со статьей собственного капитала, оно признается путем корректировки балансовой стоимости соответствующего актива, обязательства или статьи собственного капитала в периоде этого изменения.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Результат изменения в какой-либо расчетной оценке, за исключением вышеуказанных изменений, признается перспективно путем включения его в прибыль или убыток: в периоде, когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период или в периоде, когда произошло изменение, и в будущих периодах, если оно влияет на те и другие.

В отношении признания, оценки, представления или раскрытия элементов финансовой отчетности могут возникать ошибки. Наличие в отчетности существенных ошибок не позволяет утверждать, что такая отчетность составлена в соответствие с МСФО. Потенциальные ошибки текущего периода, обнаруженные в этом периоде, исправляются до того, как утверждается финансовая отчетность. Однако существенные ошибки иногда не обнаруживаются ранее, чем в одном из последующих периодов, и эти ошибки предшествующих отчетных периодов исправляются в сравнительной информации, представленной в финансовой отчетности за этот последующий отчетный период.

Группа исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного периода ретроспективно в первом комплекте финансовой отчетности, утвержденном к выпуску после их обнаружения путем пересчета сравнительных сумм за тот предшествующий представленный период или периоды в которых была допущена соответствующая ошибка или когда ошибка имела место до самого раннего из представленных предшествующих периодов – путем пересчета входящих остатков активов, обязательств и собственного капитала за самый ранний из представленных предшествующих периодов.

(d) Компоненты консолидированной финансовой отчетности

Применимые стандарты и интерпретации: МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Полный комплект консолидированной финансовой отчетности включает:

- 1) консолидированный отчет о финансовом положении на дату окончания периода;
- 2) консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за период;
- 3) консолидированный отчет об изменениях в капитале за период;
- 4) консолидированный отчет о движении денежных средств за период;
- 5) примечания, состоящие из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

(e) Существенные учетные суждения и оценки

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и па балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы выработки оценок и допущений, влияющих на суммы активов и обязательств на отчетную дату, раскрытие условных активов и обязательств, а также суммы доходов и расходов за отчетный период.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Выбор таких оценок включает субъективный фактор и зависит от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и всей прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Оценка основных средств.

Основные средства Группы отражаются по условной первоначальной стоимости на дату перехода на МСФО, в качестве которой используется справедливая стоимость, определенная на основе отчетов об оценке, подготовленных компанией, специализирующейся на оценке.

Оставшийся срок полезной службы основных средств, учитываемых по исторической стоимости, руководство оценивает в соответствии с текущим техническим состоянием и расчетным периодом, в течение которого эти активы будут приносить экономическую выгоду организациям Группы. Оценка оставшегося срока полезной службы оказывает влияние на учетную стоимость и амортизацию основных средств, учитываемых по исторической стоимости.

Резервы под обесценение дебиторской задолженности и запасов

Резерв по экономическому обесценению дебиторской задолженности основан на оценке вероятности сбора дебиторской задолженности по отдельным контрагентам. В том случае, если происходит общее ухудшение платежеспособности покупателей или реальный уровень неуплаты задолженности контрагентами становится выше оцененного, реальные результаты могут отличаться от оцениваемых.

Группа формирует резервы на устаревшие и неходовые запасы сырья и запасных частей, а также корректирует оценку запасов, если их стоимость может оказаться невозмещаемой. Оценка чистой стоимости реализации готовой продукции проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Указанная оценка учитывает колебания цен и затрат, непосредственно связанных с событиями, произошедшими после отчетной даты, при условии, что они подтверждают наличие условий, существовавших на конец отчетного периода.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую дату составления отчетности руководство Группы оценивает, существуют ли индикаторы того, что стоимость возмещения активов снизилась по сравнению с их балансовой стоимостью. Сумма снижения отражается в консолидированном отчете о совокупной прибыли в том периоде, в котором зафиксировано данное снижение. Если условия изменяются и руководство Группы решает, что стоимость актива, отличного от деловой репутации, увеличилась, то резерв на экономическое обесценение будет полностью или частично восстановлен.

Условные обязательства по уплате налогов

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Группы, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения организаций Группы с точки зрения налогового законодательства, в финансовой отчетности по МСФО признаются надлежащие обязательства.

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих платежей налога на прибыль; он отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным.

Резерв по гарантийному обслуживанию

Данный резерв рассчитывается исходя из ожидаемых претензий по гарантии за продукцию, реализованную в течение последних девяти лет, на основании статистики количества ремонтных работ и возврата продукции за предыдущие периоды. Фактическое количество обращений по гарантиям в

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

будущем может отличаться от прогнозируемого, поэтому расходы по гарантийному обслуживанию в будущем могут превысить размеры резерва.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IAS) 39, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование па аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента. Баланс операций со связанными сторонами отражены в Примечании 28.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

(а) Принципы консолидации

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»

(i) Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе. Считается, что инвестор обладает контролем над объектом инвестиций только в том случае, если инвестор:

- (а) обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- (б) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- (с) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций в целях оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия контроля Группа принимает в расчет потенциальные права голосования, которые могут быть исполнены в настоящее время.

Группа оценивает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевыми ценными бумагами, относятся на расходы по мере их возникновения.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Учет приобретения неконтролирующих долей

Увеличение или уменьшение неконтролирующих долей без изменения контроля со стороны Группы учитываются как операции с собственниками, действующими в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвил не признается. Корректировки неконтролирующей доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

(iii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(iv) Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем акционера, контролирующего Группу, учитываются с даты перехода контроля над предприятием к Группе. Любые возникающие при этом прибыли или убытки признаются непосредственно в капитале. Гудвил не признается.

(v) Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтрольных долей участия и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(vi) Поэтапное приобретение

При наличии инвестиций в доле, не обеспечивающей контроль или существенное влияние, учет ведется в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты признание и измерение» с присвоением нужной категории и оценкой согласно этой категории. При достижении существенного влияния учет ведется в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», переоценка более не потребуется, инвестиции будут учитываться по методу долевого участия и изменяться на изменение в доле чистых активов каждый период, и проверяться на обесценение.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

При достижении контроля применяется МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» и гудвил находится по формуле:

Гудвил = Справедливая стоимость переданного вознаграждения + Неконтрольный пакет акций приобретаемой компании + Справедливая стоимость ранее принадлежащей доли – Справедливая стоимость приобретенных чистых активов.

Неконтрольный пакет акций признается по соответствующей ему доле в идентифицируемых чистых активах и не включает гудвил.

(vii) Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние, но не контролирует их. Если предприятию прямо или косвенно (например, через дочерние предприятия) принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в отношении объекта инвестиций, то предполагается, что предприятие имеет значительное влияние, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного.

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли и убытках, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

(viii) Совместно контролируемые предприятия

Совместными являются предприятия, контроль над деятельностью которых Группа осуществляет совместно с другими участниками в соответствии с заключенным соглашением, закрепленным договором, требующим единогласия участников для решения стратегических финансовых и операционных вопросов.

Совместно контролируемые предприятия учитываются по методу долевого участия.

(ix) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(b) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 21 «Влияние изменения валютных курсов»

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированной на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевого инструмента, классифицированного в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

(ii) Иностранные подразделения

Активы и обязательства иностранных подразделений, включая гудвил и суммы корректировок до справедливой стоимости при приобретении, пересчитываются в рубли по соответствующим обменным курсам на отчетную дату. Доходы и расходы иностранных подразделений пересчитываются в рубли по обменным курсам на даты совершения соответствующих операций.

Курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода и отражаются как часть капитала по статье резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют. Однако если иностранное подразделение не является 100-процентным дочерним предприятием Группы, то часть этих курсовых разниц относится в соответствующей пропорции на неконтролирующую долю. При выбытии иностранного подразделения, в результате которого Группа утрачивает контроль, значительное влияние или совместный контроль, соответствующая сумма, отраженная в резерве накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют, реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период как часть прибыли или убытка от выбытия данного иностранного подразделения. В случае, когда Группа отчуждает лишь часть своей инвестиции в дочернее предприятие, включающего иностранное подразделение, сохранив при этом контроль над ним, часть резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из другой валюты перераспределяется на неконтролирующую долю в соответствующей пропорции. Когда Группа отчуждает лишь часть своей инвестиции в ассоциированное или совместное предприятие, включающего иностранное подразделение, и сохраняет при этом значительное влияние или совместный контроль, соответствующая пропорциональная часть резерва накопленных курсовых разниц реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

В случае, когда Группа не ожидает и не планирует в ближайшем будущем осуществить расчеты по монетарной статье, подлежащей получению от иностранного подразделения или выплате иностранному подразделению, положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в отношении такой монетарной статьи, считаются частью чистой инвестиции в иностранное подразделение; соответственно, они признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются как часть капитала по статье резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют.

(с) Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Внеоборотные активы классифицируются как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования.

Отражение внеоборотных активов и групп выбытия по правилам данного раздела применяется лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации. Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности с понижением до уровня прибыли после налогообложения, даже если после продажи Группа сохраняет неконтрольную долю участия в дочерней компании. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляется в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(d) Финансовые инструменты

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»

(i) Непроизводные финансовые активы

К непроизводным финансовым активам относятся инвестиции в долевыми и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, а также денежные средства и их эквиваленты.

Группа первоначально признает займы и депозиты, а также дебиторскую задолженность, на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента. Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива либо, когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Группа классифицирует непроеизводные финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию займов и дебиторской задолженности относятся займы и торговая и прочая дебиторская задолженность.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроеизводные финансовые активы, которые были определены в указанную категорию или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения, и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по себестоимости. К активам, имеющимся в наличии для продажи, отнесены долевые ценные бумаги и долговые ценные бумаги.

(ii) Непроеизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг и субординированных обязательств осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства (включая обязательства, которые при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка) первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору, или истекает срок их действия.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и кредиторская задолженность по торговым и иным операциям.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Группой в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

(d) Уставный капитал

Применимые стандарты и интерпретации:

«Концептуальные основы финансовой отчетности»

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

Выкуп, выбытие и повторное размещение акций, составляющих акционерный капитал (собственные акции, выкупленные у акционеров)

В случае выкупа акций, признанных в качестве акционерного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, отражается за вычетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост собственного капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе добавочного капитала.

(e) Основные средства

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Земельные участки отражаются по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения (при наличии), и не амортизируются.

В себестоимость основных средств включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Когда отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

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

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

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

- Здания 37 - 67 лет;
- Сооружения 20 - 30 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.

(f) Инвестиционное имущество

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Инвестиционное имущество представляет собой объекты недвижимости непроизводственного назначения, основные выгоды от владения которыми заключаются в получении арендной платы и/или в виде увеличения их рыночной стоимости, нежели в виде использования в производственных или административных целях в ходе обычной деятельности. Инвестиционное имущество отражается по справедливой стоимости, любое изменение которой отражается в составе прибыли или убытка за период.

(g) Нематериальные активы

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»;

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;

SIC 32 «Нематериальные активы – затраты на интернет-сайт»

МСФО (IFRS) 3 «Объединения предприятий»

(i) Гудвилл

Гудвил, который возникает при приобретении дочерних предприятий, включается в состав нематериальных активов.

Последующая оценка

Гудвил отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения. Применительно к инвестициям, учитываемым методом долевого участия, балансовая стоимость относящегося к ним гудвила отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции. При этом убыток от обесценения такой инвестиции не распределяется на какие-либо активы, включая гудвил, составляющие часть балансовой стоимости инвестиций, учитываемого методом долевого участия.

(ii) Исследования и разработки

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Деятельность по разработке включает планирование или проектирование производства новых или существенно усовершенствованных видов продукции и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, производство продукции или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятно получение будущих экономических выгод и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Капитализированные затраты на разработку отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(iii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(iv) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвила, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(v) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива. Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвила, амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Затраты на разработки 3 - 10 лет;
- Патенты и лицензии 5-30 лет;
- Программное обеспечение 3-5 лет

(h) Арендованные активы

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 17 «Аренда»

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

(i) Запасы

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 2 «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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля общепроизводственных 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.

(j) Дебиторская/кредиторская задолженность по строительным договорам

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство»

Дебиторская/кредиторская задолженность по договорам на строительство

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

Суммы, причитающиеся от заказчиков по договорам на строительство, представляются 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 авансы от заказчиков за работы по договорам на строительство.

(k) Обесценение

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»

(i) Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы, признаки будущего банкротства должника или эмитента, негативные изменения

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

платежного статуса заемщиков или эмитентов в Группе, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами, или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевые ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

Займы и дебиторская задолженность

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, и удерживаемых до погашения инвестиций в ценные бумаги, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все займы и дебиторская задолженность, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Все значительные по отдельности займы, дебиторская задолженность и удерживаемые до погашения инвестиции в ценные бумаги, в отношении которых не выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности займы и дебиторская задолженность и удерживаемые до погашения инвестиции в ценные бумаги оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения займов и дебиторской задолженности, и удерживаемых до погашения инвестиций со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Группа использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций в ценные бумаги. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Убытки от обесценения финансовых активов, отнесенных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Сумма накопленного убытка от обесценения, исключенная из капитала и признанная в составе прибыли или убытка, представляет собой разницу между затратами на приобретение актива (за вычетом полученных выплат основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения этого финансового актива, ранее признанного в составе прибыли или убытка. Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной как имеющаяся в наличии для продажи, возрастает, и данное увеличение можно

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

(ii) Нефинансовые активы

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существует ли обесценение. При наличии внутренних или внешних признаков обесценения рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается независимо от наличия или отсутствия признаков обесценения, каждый год в одно и то же время. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС. При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвила те ЕГДС, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса.

Корпоративные активы Группы не генерируют независимые денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на разумной и последовательной основе, и проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(I) Вознаграждения работникам

Применимые стандарты и интерпретации: МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

(i) Планы с установленными выплатами

Группа имеет планы с установленными выплатами, которые предусматривают выплаты пособий из средств Группы. Группа финансирует пособия в соответствии с коллективными договорами. Планы являются нефондируемыми. Величина расходов по пенсионным планам определяется на базе актуарной оценки по методу «прогнозируемой условной единицы».

Актив или обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами представляет собой приведенную стоимость обязательств по плану с установленными выплатами, определенную с использованием ставки дисконтирования, рассчитанной на основе экстраполяции по кривой бескупонной доходности государственных облигаций, которые деноминированы в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств, за вычетом справедливой стоимости активов плана, из которой непосредственно должны быть выплачены обязательства.

Результаты переоценки, включающие в себя актуарные доходы и расходы, а также влияние предельной величины актива, за исключением чистых процентов, и доходность активов плана (за исключением чистых процентов), признаются непосредственно в отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат:

- дата изменения или секвестра плана;
- дата, на которую Группа признает затраты на реструктуризацию.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении нетто – обязательства или нетто – актива по плану с установленными выплатами. Чистые процентные расходы или доходы соответственно отражаются в составе финансовых расходов или доходов.

Группа признает изменения нетто – обязательства по плану с установленными выплатами (стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг, доходы и расходы по секвестрам и неплановые расчеты по плану) в составе прибыли или убытка с классификацией по статьям «Себестоимость», «Административные расходы», «Коммерческие расходы».

(ii) Государственное пенсионное обеспечение

В соответствии с законодательством Российской Федерации Группа обязана производить фиксированные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации, контроль за которыми осуществляется в рамках системы социального обеспечения Российской Федерации (схемы с фиксированным размером взносов, финансируемой на основе текущих пенсионных отчислений работодателей). Единственное обязательство Группы заключается в выплате взносов по мере наступления установленных сроков выплат. После внесения указанных взносов Группа не

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

обязана выплачивать и не гарантирует никаких будущих выплат своим работникам, работающим в России. Отчисления Группы в Пенсионный фонд Российской Федерации по схемам с фиксированным размером взносов относятся на финансовый результат периода, к которому они относятся.

(iii) Прочие долгосрочные выплаты работникам

Группа имеет некоторые другие схемы пенсионных выплат и вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности. Обязательства Группы в отношении указанных выплат/льгот не фондируются. Обязательства по данным видам вознаграждений рассчитываются как приведенная стоимость прогнозируемых денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, эквивалентной процентной ставке по государственным облигациям, валюта и срок которых совпадают с валютой и сроком плана с установленными выплатами. Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных допущений, отражаются в составе прибыли или убытка в полной сумме.

После введения нового плана или внесения изменений в существующий план, стоимость услуг прошлых периодов отражается на более раннюю из следующих дат:

- дата изменения или секвестра плана;
- дата, на которую Группа признает затраты на реструктуризацию.

Если выплата вознаграждений гарантируется сразу после введения плана в действие, стоимость услуг прошлых периодов относится на расходы немедленно.

(m) Резервы

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(i) Гарантийные обязательства

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.

(ii) 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.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(iii) Резерв на предстоящие расходы по доукомплектации

Резерв на предстоящие расходы по доукомплектации признается, если по сданным основным заказам будут понесены ожидаемые расходы. Величина этого резерва оценивается на основании предполагаемой величины расходов на основании расчетных данных планово-экономических служб.

(iv) Судебные иски и налоговые претензии

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.

(п) Выручка

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 18 «Выручка»

МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство»

(i) Выручка по договорам на строительство

В связи с характером деятельности, осуществляемой Группой по договорам на строительство, дата начала такой деятельности и дата ее завершения, как правило, приходятся на разные отчетные периоды. Группа учитывает выручку и затраты, связанные с договорами на строительство в соответствии с МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство».

К договорам на строительство Группа относит договоры на строительство, ремонт и ликвидацию судов, а также договоры на оказание услуг в области инженерно-технического проектирования в судостроении.

В основном Группа заключает договоры с фиксированной ценой. Выручка по таким договорам на строительство 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 договору на строительство. 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 договора на строительство 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.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Выручка по договорам с длительным циклом производства признается в корреспонденции со статьей «Сумма, причитающаяся от заказчиков по договорам на строительство», которую Группа признает, как немонетарную статью. При завершении договора и переходе к покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на продукцию, Группа признает монетарную статью «Торговая дебиторская задолженность» с одновременной корректировкой статьи «Выручка».

Существенные изменения курсов валют с даты признания невыставленной выручки и до даты фактической отгрузки продукции признаются изменениями в оценке выручки и отражаются на дату отгрузки в составе валовой прибыли.

(ii) Выручка от продажи товаров, работ, услуг, не относящаяся к договорам на строительство

Выручка от продажи товаров, главным образом относящаяся к производству серийной продукции судового назначения, признается, когда существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переходят к покупателю.

Выручка от продажи товаров признается при выполнении всех нижеперечисленных критериев:

- группа передала покупателю значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары;
- группа больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят в Группу;
- понесенные и ожидаемые затраты, связанные с операцией, можно надежно оценить.

(iii) 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.

(iv) Государственные субсидии

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»

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.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

(о) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 17 «Аренда»

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.

(ii) 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.

(iii) Социальные расходы

Применимые стандарты и интерпретации:

«Концептуальные основы финансовой отчетности»

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

(р) Финансовые доходы и расходы

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыль от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, прибыль от переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, а также прибыль от переоценки до справедливой стоимости любой доли участия в приобретенном предприятии, имевшейся до его приобретения. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа, что в отношении котируемых ценных бумаг обычно имеет место на дату «без дивиденда».

В состав финансовых расходов включаются затраты по займам, амортизация дисконта по резервам и условному возмещению, убытки от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, убытки от переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов (кроме торговой дебиторской задолженности).

Затраты по займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям (или «квалифицируемого актива»), признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

(q) Налог на прибыль

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налог отражается в составе прибыли или убытка за период, за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если вероятно, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем;
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности, и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Определение справедливой стоимости

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

(а) Основные средства

Справедливая стоимость основных средств, признанных в результате осуществления сделки по объединению бизнеса, основана на показателях рыночной стоимости. Рыночная стоимость объекта недвижимости представляет собой расчетную оценку суммы, за которую данный объект недвижимости может быть обменян (после надлежащего изучения рынка) по состоянию на дату проведения оценки в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку. При определении справедливой стоимости установок, оборудования, оснащения и приспособлений применяется рыночный подход и затратный подход с использованием объявленных рыночных цен (котировок) на подобные объекты где это возможно.

В случае отсутствия объявленных рыночных цен (котировок), справедливая стоимость основных средств определяется главным образом на основе стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. Данный метод предполагает расчет суммы затрат, необходимых для воспроизводства или замены данного основного средства, которая затем корректируется на величину снижения его стоимости, вызванного физическим, функциональным и экономическим износом и моральным устареванием.

(b) Нематериальные активы

Справедливая стоимость патентов и торговых знаков, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе дисконтированной расчетной величины платежей роялти, которых удалось избежать в результате владения соответствующим патентом или торговым знаком. Справедливая стоимость такого актива, приобретенного в рамках сделки по объединению бизнеса, как взаимоотношения с клиентами, определяется на основе метода многопериодной модели избыточного дохода (МЕЕМ), который предполагает оценку соответствующего актива после вычета справедливого дохода на все другие активы, задействованные в процессе генерирования соответствующих потоков денежных средств.

Справедливая стоимость других нематериальных активов определяется на основе дисконтированных потоков денежных средств, которые предполагается получить в результате использования и последующей продажи данных активов.

(с) Запасы

Справедливая стоимость запасов, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе расчетной оценки цены их продажи в рамках обычной деятельности предприятия за вычетом ожидаемых затрат на завершение производства и продажу, и обоснованной нормы прибыли для компенсации затрат, требуемых для завершения производства и продажи этих запасов.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(d) Долевые и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость долевых и долговых ценных бумаг определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату или, если такие бумаги не котируются, с использованием методики оценки. Применяемая методика оценки включает такие методики оценки как анализ рыночных коэффициентов (мультипликаторов) и дисконтирование ожидаемых в будущем потоков денежных средств с использованием рыночной ставки дисконтирования. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, определяется исключительно для целей раскрытия информации.

(e) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации или в случае приобретения соответствующей задолженности в рамках сделки по объединению бизнеса.

(f) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. В отношении компонента обязательств в конвертируемых долговых бумагах, рыночная ставка процента определяется исходя из ставки процента по подобным обязательствам, не предусматривающим права конвертации. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Новые стандарты и разъяснения

Новые стандарты и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2017 года

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей финансовой информации, соответствует политике, применявшейся при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, и по состоянию на эту дату, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу в 2017 году.

Группа применила все новые стандарты, поправки и интерпретации, которые вступили в 2017 году. Последствия принятия новых стандартов и интерпретаций не были значительными по отношению к настоящей финансовой информации.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» — «Инициатива в сфере раскрытия информации».

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов).

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» — «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными убытками. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Группа применила поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы, поскольку Группа не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» — «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах B10-B16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи.

На 31 декабря 2017 г. данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приведены новые стандарты, поправки и интерпретации, которые ещё не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2017 и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Группа планирует применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Новые стандарты и разъяснения (продолжение)

требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентом»

МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

Руководство Общества находится в процессе оценки возможного влияния на финансовую отчетность следующих новых стандартов или поправок к стандартам:

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании» выпущены под названием «Продажа или передача актива между инвестором и ассоциированной/совместной компанией». Поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную компанию или совместное предприятие инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной компании или совместного предприятия.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Новые стандарты и разъяснения (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»

Поправки к МСФО (IFRS) 40 выпущены под названием «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию» разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Организации должны применять данные поправки перспективно в отношении изменений характера использования, которые происходят на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, или после этой даты. Организация должна повторно проанализировать классификацию недвижимости, удерживаемой на эту дату, и, если применимо, произвести перевод недвижимости для отражения условий, которые существуют на эту дату. Допускается ретроспективное применение в соответствии с МСФО (IAS) 8, но только если это возможно без использования более поздней информации. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии раскрытия данного факта. Группа будет применять данные поправки, когда они вступят в силу.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Организации могут применять данное разъяснение ретроспективно. В качестве альтернативы организация может применять разъяснение перспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после нее:

- (i) начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или
- (ii) начало предыдущего отчетного периода, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчетности отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение разрешено при условии раскрытия данного факта. Однако поскольку текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения, Группа не ожидает, что оно окажет влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Новые стандарты и разъяснения (продолжение)

- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций»

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» выпущены под названием «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Изменения входящих остатков

Группа ретроспективно изменила условную первоначальную стоимость основных средств, для всех групп. Это сделано в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» Приложение D п. D16 (а), для того, чтобы привести в соответствие условную первоначальную стоимость основных средств в отчетности Группы и в консолидированной финансовой отчетности АО «Объединенная судостроительная корпорация», которая, являясь вышестоящей материнской компанией Группы, перешла на МСФО раньше Группы (на 01.01.2010 г.). В связи с этим были пересчитаны отложенные налоговые активы (обязательства), сумма начисленной амортизации.

Группа отразила ретроспективно обязательства по пенсионным планам.

Корректировки показателей консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	За год, закончившихся 31.12. 2016 г. (до пересчета)	Пересчет	За год, закончившихся 31.12. 2016 г. (пересчитано)
Себестоимость	(9 236 737)	(104 770)	(9 341 507)
Валовая прибыль	(3 815 465)	(104 770)	(3 920 235)
Управленческие расходы	(1 598 942)	(84 476)	(1 683 418)
Прочие операционные доходы (расходы)	2 798 271	(483 725)	2 314 546
Убыток до налогообложения	(3 503 943)	(672 971)	(4 176 914)
Расходы по налогу на прибыль	(2 333)	130 246	127 913
Убыток за период	(3 506 276)	(542 725)	(4 049 001)
Прочий совокупный убыток за год	—	545	545
Актuarная прибыль	—	682	682
Влияние налога на прибыль	—	(136)	(136)
Общий совокупный убыток за год	(3 506 276)	(542 180)	(4 048 456)

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Изменения входящих остатков (продолжение)

Корректировки показателей консолидированного отчета о финансовом положении:

	На 31 декабря 2016 г. (до пересчета)	Пересчет	На 31 декабря 2016 г. (пересчитано)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	1 979 772	3 194 940	5 174 712
Оборотные активы			
Капитал			
Накопленный убыток	(27 440 886)	2 811 486	(24 629 400)
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	372 922	370 822	743 607
Оценочные обязательства	—	12 632	12 632
	На 31 декабря 2015 г. (до пересчета)	Пересчет	На 31 декабря 2015 г. (пересчитано)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	2 064 876	3 866 562	5 931 438
Оборотные активы			
Капитал			
Накопленный убыток	(23 934 610)	3 353 666	(20 580 944)
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	2 277	500 931	503 208
Оценочные обязательства	—	11 965	11 965

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Выручка от выполнения контрактов на строительство судов	10 393 588	4 256 774
Выручка от выполнения работ по ремонту судов	—	265 041
Выручка от прочей продукции судового назначения	1 082 620	858 093
Прочая выручка	63 017	41 364
Итого выручка	11 539 225	5 421 272

7. Себестоимость

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Материалы и комплектующие	5 851 483	2 347 401
Заработная плата, налоги и взносы	1 184 957	2 612 819
Услуги субконтракторов	1 220 128	779 415
Изменения резерва на предстоящие расходы по доукомплектации	472 453	234 518
Изменения резерва по неиспользованным отпускам	498 475	459 099
Командировочные расходы	256 917	257 484
Коммунальные платежи	214 105	355 643
Амортизация основных средств	110 352	184 288
Изменения резерва гарантийных обязательств	60 796	30 619
Капитальные и текущие ремонтные работы	38 436	66 236
Транспортные расходы	13 580	—
Прочие расходы, относимые на себестоимость	133 042	2 013 985
Итого	10 054 724	9 341 507

8. Управленческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Заработная плата	1 039 370	751 143
Налоги	295 043	341 313
Амортизация основных средств	127 644	133 232
Охрана	65 826	62 980
Аренда	59 542	57 191
Коммунальные услуги	38 476	29 961
Командировочные расходы	31 784	18 500
Расходы на персонал	24 993	184 067
Транспортные расходы	17 296	16 591
Ремонт и техническое обслуживание	3 839	1 978
Консультационные, юридические услуги	1 313	1 127
Прочие затраты	152 320	85 335
Итого	1 857 446	1 683 418

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Прочие операционные доходы/расходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Изменение резерва под обесценение авансов	502 147	–
(Обесценение)/Восстановление ранее обесцененных ОС	72 713	(281 614)
Доход от аренды	53 177	57 748
Доходы от продажи и выбытия основных средств и прочих активов	47 050	(165 001)
Доходы от списания кредиторской задолженности	15 285	551 732
Изменение резерва от обесценения НЗП	(263 850)	2 403 299
Расходы по содержанию имущества сданного в аренду	(95 431)	(63 995)
Штрафы и неустойки	(82 887)	(9 519)
Расходы по закрытым договорам	(72 042)	–
Изменение резерва по судебным разбирательствам	(35 863)	–
Изменение резерва под снижение стоимости запасов	(13 335)	110 803
Изменение резерва по сомнительным долгам под обесценение дебиторской задолженности	(5 565)	(39 272)
Налоги и иные аналогичные платежи	(4 405)	(10 897)
Прочие операционные расходы	(84 078)	(238 738)
Итого	32 916	2 314 546

10. Финансовые доходы/(расходы), нетто

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Финансовые доходы		
Доходы по процентам	81 234	40 197
Итого финансовые доходы	81 234	40 197
Финансовые расходы		
Государственная субсидия, относящаяся к компенсации расходов на проценты	368 242	–
Расходы по процентам	(1 673 392)	(899 199)
Итого финансовые расходы	(1 305 150)	(899 199)
Чистые финансовые доходы	(1 223 916)	(859 002)

11. Расходы по налогу на прибыль

(а) Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	44 563	127 777
Общая сумма расходов по налогу на прибыль	44 563	127 777

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(b) Сверка теоретического и фактического налога на прибыль

Сверка эффективной ставки налога представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Прибыль/(Убыток) до налогообложения	(1 565 849)	(4 176 914)
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	313 170	835 383
Невычитаемые расходы/необлагаемые доходы, нетто	(183 492)	(787 660)
Прочие корректировки	262	(136)
Изменение величины вычитаемых/непризнанных разниц	(85 377)	80 190
Итого	44 563	127 777

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

(с) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2017 года	(Расход)/доход, признанный в составе прибылей и убытков	(Расход)/ доход признанный в составе совокупного дохода	31 декабря 2016 года	(Расход)/доход, признанный в составе прибылей и убытков	(Расход)/ доход признанный в составе совокупного дохода	31 декабря 2015 года
Основные средства	162 318	162 318	—	—	—	—	—
Запасы	53 664	(430 986)	—	484 650	—	—	484 650
Торговая и прочая дебиторская задолженность	—	(97 479)	—	97 479	—	—	97 479
Прочие активы	329 232	326 569	—	2 663	—	—	2 663
Резервы	7 173	7 173	—	—	—	—	—
Отложенные активы по налогу на прибыль	552 387	(32 405)	—	584 792	—	—	584 792

Отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2017 года	(Расход)/доход, признанный в составе прибылей и убытков	(Расход)/ доход признанный в составе совокупного дохода	31 декабря 2016 года	(Расход)/доход, признанный в составе прибылей и убытков	(Расход)/ доход признанный в составе совокупного дохода	31 декабря 2015 года
Основные средства	(1 096 252)	(563)	—	(1 095 689)	(7 689)	—	(1 088 000)
Запасы	(3 005)	222 445	—	(225 450)	(225 450)	—	—
Прочие активы	(152 310)	(145 116)	67	(7 261)	(7 125)	(136)	—
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(1 251 567)	76 766	67	(1 328 399)	(240 263)	(136)	(1 088 000)
Чистые отложенные активы / (обязательства)	(699 180)			(743 607)			(503 208)

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Основные средства

(а) Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Другие виды ОС	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2017 года	5 306 947	1 282 367	1 427 658	147 767	8 164 740
Поступления	–	9 717	6 499	51 203	67 419
Передача из состава НЗС	3 569	5 125	–	(8 695)	(0)
Выбытие	–	(66 275)	(3 003)	(8 870)	(78 149)
На 31 декабря 2017 года	5 310 517	1 230 933	1 431 154	181 406	8 154 010
Амортизация					
На 1 января 2017 года	(967 300)	(981 547)	(759 531)	–	(2 708 378)
Амортизация за период	(130 125)	(73 356)	(34 515)	–	(237 996)
Выбытие	–	58 480	1 906	–	60 386
На 31 декабря 2017 года	(1 097 425)	(996 423)	(792 140)	–	(2 885 987)
Обесценение					
На 1 января 2017 года	(278 310)	(36)	(3 304)	–	(281 650)
Восстановление обесценения	72 573	36	140	–	72 749
На 31 декабря 2017 года	(205 737)	–	(3 164)	–	(208 901)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2017 года	4 061 338	300 784	664 823	147 767	5 174 712
На 31 декабря 2017 года	4 007 355	234 510	635 850	181 406	5 059 122

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Основные средства (продолжение)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Другие виды ОС	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2016 года	5 473 413	1 312 306	1 469 923	125 812	8 381 454
Поступления	–	11 244	5 956	22 972	40 173
Передача из состава НЗС	168	167	–	(335)	–
Выбытие	(166 634)	(41 350)	(48 221)	(682)	(256 887)
На 31 декабря 2016 года	5 306 947	1 282 367	1 427 658	147 767	8 164 740
Амортизация					
На 1 января 2016 года	(847 599)	(918 419)	(683 998)	–	(2 450 016)
Амортизация за период	(137 040)	(95 077)	(85 403)	–	(317 520)
Выбытие	17 339	31 949	9 870	–	59 158
На 31 декабря 2016 года	(967 300)	(981 547)	(759 531)	–	(2 708 378)
Обесценение					
На 1 января 2016 года	–	–	–	–	–
Признано за отчетный период	(278 310)	(36)	(3 304)	–	(281 650)
На 31 декабря 2016 года	(278 310)	(36)	(3 304)	–	(281 650)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2016 года	4 625 814	393 887	785 925	125 812	5 931 438
На 31 декабря 2016 года	4 061 338	300 784	664 823	147 767	5 174 712

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Основные средства (продолжение)

b) Тест на обесценение

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. Группа провела: анализ активов на предмет наличия специализированных активов и их доли в совокупных активах для каждой единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДП); анализ возмещаемой стоимости активов ЕГДП и их балансовой стоимости. По результатам анализа Группа не выявила убыток от обесценения в 2017 и 2016 гг.

c) Обязательства капитального характера

Общество участвует в проектах в рамках ФЦП «Развитие оборонно-промышленного комплекса Российской Федерации на 2011-2020 гг. и программе инновационного развития.

(d) Активы к продаже

Группа оценила непрофильные объекты в сумме 48 млн. к продаже, но не перевела их в активы к продаже, так как считает, что продажа данных активов будет осуществлена за период, превышающий 12 месяцев.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Запасы

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Незавершенное производство	8 535 669	6 364 769
Сырье и материалы	1 416 760	1 183 453
Резерв на обесценение запасов	(6 705 476)	(6 430 193)
Прочие запасы и затраты	3 045 362	3 359 193
Итого	6 292 315	4 477 222

14. Договоры на строительство

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Валовая сумма, причитающаяся от заказчиков за работы по незавершенным договорам на строительство	16 123 688	19 187 963
Авансы от заказчиков за работы по незавершенным договорам на строительство	(38 905 562)	(34 059 883)
Резервы по договорам на строительство	(192 931)	(234 518)
- резерв на предстоящие расходы по доукомплектованию	(192 931)	(234 518)
Итого	(22 974 805)	(15 106 438)

Группа не отражает сумму, причитающуюся от заказчиков по договорам на строительство и авансы от заказчиков за работы по договорам на строительство свернуто в разрезе заказов и не раскрывает информацию об агрегированной сумме понесенных затрат и признанной прибыли (за вычетом признанных убытков) по договорам на строительство, поскольку данная информация относится к сведениям, составляющим государственную тайну.

15. Дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Задолженность по торговым и прочим операциям	2 962 989	667 446
Резерв под обесценение	(56 508)	(50 943)
Итого	2 906 481	616 503
<i>Долгосрочные</i>	—	—
<i>Краткосрочные</i>	2 906 481	616 503

16. Авансы выданные и прочие нефинансовые активы

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Прочие авансы выданные	10 572 986	5 665 937
Резерв на обесценение	(53 916)	(556 063)
Прочие нефинансовые активы	24 070	179
Итого	10 543 140	5 110 053
<i>Долгосрочные</i>	—	—
<i>Краткосрочные</i>	10 543 140	5 110 053

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Денежные средства в кассе	755	212
Остатки на банковских счетах	4 580 126	6 016
Депозиты	2 757 723	114 500
Денежные средства на специальных счетах	4 711 738	5 058 217
Итого	12 050 342	5 178 944

18. Капитал

а) Акционерный капитал

	Акции обыкновенные	Акции обыкновенные
	2017	2016
<i>В штуках акций, если не указано иное</i>		
Обыкновенные акции	19 896 тыс. шт.	19 296 тыс. шт.
Номинальная стоимость	1 руб.	1
В обращении на начало года	19 296	19 296
Выпуск акций	600	—
В обращении на конец года, полностью оплаченные	19 896	19 296

Уставный капитал на конец отчетного периода составил 19 896 тыс. руб. (на 31.12.2016 г – 19 296 тыс. руб.)

Эмиссионный доход от выпуска акций в 2017 году составил 12 600 тыс. руб.

Дивиденды

Общество начисляет дивиденды по данным чистой прибыли, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности, сформированной по российским правилам на основании решения общего собрания акционеров. В 2016 году Обществом получен чистый убыток.

На дату подписания отчетности акционерами не принималось решения о начислении дивидендов по итогам 2017 г.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Обязательства по пенсионным планам

Изменение обязательств по пособиям в течение периода:

	2017	2017	2017	2016	2016	2016
Обязательства по пособиям на начало периода	4 168 576	8 463 843	12 632 420	3 926 737	8 037 838	11 964 575
Стоимость текущего стажа	153 579	681 322	834 901	546 573	718 462	1 265 034
Стоимость процентов	330 543	664 703	995 246	376 967	771 632	1 148 599
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	(11 490)	1 327 547	1 316 057	(784 056)	(1 287 254)	(2 071 310)
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в финансовых предположениях	345 869	755 398	1 101 267	102 356	223 165	325 521
Выплаты пособий	(467 090)	(1 101 414)	(1 568 504)	—	—	—
Обязательства по пособиям на конец периода	4 519 987	10 791 400	15 311 388	4 168 576	8 463 843	12 632 420
	2017	2017	2017	2016	2016	2016
Средневзвешенная дюрация обязательств (лет)	10,6	9,6	9,9	8,5	6,9	8,5

Основные актуарные предположения:

	2017	2017	2017	2016	2016	2016
Ставка дисконтирования	7,60%	7,60%	7,60%	8,40%	8,40%	8,40%
Ставка инфляции	4,00%	4,00%	4,00%	5,00%	5,00%	5,00%
Ставка роста зарплат	4,00%	4,00%	4,00%	5,00%	5,00%	5,00%
Таблица смертности	Russia-2014	Russia-2014	Russia-2014	Russia-2012	Russia-2012	Russia-2012

Анализ чувствительности:

	2017	2017	2017	2016	2016	2016
	Эффект на обязательство					
Ставка дисконтирования	581 579	576 817	1 158 397	323 992	462 894	786 886
Инфляция	572 873	193 882	766 755	326 350	156 287	482 637
Нормы смертности	107 449	83 324	190 773	60 999	66 943	127 942

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Кредиты и займы

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Долгосрочные обязательства		
Банковские кредиты с обеспечением	6 109 761	1 766 924
Займы без обеспечения	179 823	—
Итого	6 289 584	1 766 924

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Краткосрочные обязательства		
Банковские кредиты с обеспечением	5 381 630	3 772 575
Займы с обеспечением	2 462 774	2 247 223
Задолженность по процентам к уплате	980 585	1 019 493
Итого	8 824 989	7 039 291

(а) Условия погашения долга и график платежей

	Валюта	Номинальная процентная ставка	Год погашения	Номинальная сумма	Балансовая сумма
31 декабря 2017					
Банковские кредиты обеспеченные	Рубли	9,75 - 15,5%	2018 - 2024	12 268 193	12 268 193
Займы без обеспечения	Рубли	9%	2018	644 197	644 197
	Рубли	10 - 14%	2018 - 2022	2 202 183	2 202 183
Итого				15 114 573	15 114 573
31 декабря 2016					
Банковские кредиты обеспеченные	Рубли	15%	2017	1 101 347	1 101 347
	Рубли	14,5 - 15,5%	2018 - 2019	5 248 002	5 248 002
Займы без обеспечения	Рубли	9%	2017	569 644	569 644
	Рубли	13 - 14%	2018 - 2022	1 887 222	1 887 222
Итого				8 806 215	8 806 215

(б) Обеспечения

Обеспечением по указанным кредитам и займам выступают поручительства материнский компании АО «ОСК» и государственные гарантии.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	905 151	2 308 283
НДС к уплате	353 544	85 836
Прочие налоги к уплате	128 810	300 474
Прочая кредиторская задолженность	4 352 552	693 549
Итого	5 740 058	3 388 142
<i>Долгосрочные</i>	—	—
<i>Краткосрочные</i>	5 740 058	3 388 142

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. Резервы

	Резерв по неиспользованным отпускам	Гарантийный резерв	Резерв по судебным искам	Резерв по ликвидационным обязательствам	Резерв по доукомплектации - по предвиденным расходам по сданным основным заказам	Резерв Прочее	Итого
На 1 января 2016 г.	(182 172)	—	—	—	—	(115 379)	(297 551)
Краткосрочная часть	(182 172)	—	—	—	—	(115 379)	(297 551)
Долгосрочная часть	—	—	—	—	—	—	—
Сформировано в течение года	(459 099)	(30 619)	—	(97 420)	(234 518)	—	(821 656)
Приобретение дочерней компании	—	—	—	—	—	—	—
Использовано	385 165	—	—	—	—	115 379	500 544
Восстановлено	92 304	—	—	—	—	—	92 304
неиспользованных сумм	—	—	—	—	—	—	—
Амортизация дисконта и	—	—	—	—	—	—	—
изменения ставки	—	—	—	—	—	—	—
дисконтирования	—	—	—	—	—	—	—
Выбытие дочерней компании	—	—	—	—	—	—	—
На 31 декабря 2016 г.	(163 802)	(30 619)	—	(97 420)	(234 518)	—	(526 359)
Краткосрочная часть	(163 802)	(30 619)	—	(97 420)	(234 518)	—	(526 359)
Долгосрочная часть	—	—	—	—	—	—	—
На 1 января 2017 г.	(163 802)	(30 619)	—	(97 420)	(234 518)	—	(526 359)
Краткосрочная часть	(163 802)	—	—	(97 420)	(234 518)	—	(495 740)
Долгосрочная часть	—	(30 619)	—	—	—	—	(30 619)
Сформировано в течение года	(498 475)	(60 796)	(35 863)	(103)	(472 558)	—	(1 067 795)
Приобретение дочерней компании	—	—	—	—	—	—	—
Использовано	437 506	10 932	—	49 957	514 040	—	1 012 435
Восстановлено	—	—	—	—	105	—	105
неиспользованных сумм	—	—	—	—	—	—	—
На 31 декабря 2017 г.	(224 771)	(80 483)	(35 863)	(47 566)	(192 931)	—	(581 614)
Краткосрочная часть	(224 771)	(80 483)	(35 863)	(47 566)	(192 931)	—	(581 614)
Долгосрочная часть	—	—	—	—	—	—	—

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Финансовые инструменты – управление рисками

В результате своей деятельности Группа подвержена следующим финансовым рискам:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- валютный риск;
- риск изменения процентной ставки.

Как любая коммерческая деятельность, подвержена рискам, возникающим в связи с использованием финансовых инструментов. В данном примечании описываются цели, политика и процедуры Общества в области управления этими рисками, а также методы, используемые для их оценки. Дальнейшая количественная информация об этих рисках представлена в данной финансовой отчетности.

Подверженность Общества рискам финансовых инструментов, ее цели, политика и процедуры в области управления рисками, а также методы, используемые для их оценки, не претерпели существенных изменений по сравнению с предшествующими периодами, если в данном примечании не утверждается иное.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск - это риск финансового убытка для Общества в случае невыполнения клиентом или контрагентом своих обязательств по договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от особенностей каждого конкретного клиента.

Общество выполняет заказы на условиях авансирования строительства судов. Общество в отношении заказов получает банковские гарантии.

Общество создает оценочный резерв под обесценение, представляющий ее оценку понесенных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также инвестиций.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Общество подвержено кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Денежные средства и их эквиваленты	12 050 342	5 178 944
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 906 481	616 503
Итого	14 956 823	5 795 447

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Сальдо на 1 января	50 943	12 419
Прирост за отчетный период	5 565	38 524
Сальдо на 31 декабря	56 508	50 943

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Финансовые инструменты – управление рисками (продолжение)

Исходя из прошлого опыта Общество считает, что в отношении непросроченной торговой дебиторской задолженности и просроченной до 360 дней не требуется создавать резерв под обесценение.

(b) Риск ликвидности

Общество осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов и векселей.

Группа проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. Группа имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

	Балансовая стоимость на 31.12.2017 г.	Потоки денежных средств по договору	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	более 5 лет
Банковские кредиты с обеспечением	12 268 193	14 978 143	6 440 759	2 457 412	1 302 851	4 777 121
Займы без обеспечения	2 846 380	2 866 266	2 632 871	15 445	217 950	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 740 058	5 740 058	5 740 058	–	–	–
	Балансовая стоимость на 31.12.2016 г.	Потоки денежных средств по договору	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	более 5 лет
Банковские кредиты с обеспечением	6 349 349	6 545 677	3 437 381	3 108 296	–	–
Займы без обеспечения	2 456 866	2 416 278	2 416 278	–	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 388 142	3 388 142	3 388 142	–	–	–

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменение рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют и ставки процента, окажут негативное влияние на величину прибыли Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов.

Группа не осуществляет сделок с производными инструментами в ходе своей обычной деятельности. Общество на конец отчетного периода не осуществляет хеджирования справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, хеджирования денежных потоков, а также не имеют инвестиций в зарубежную деятельность.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Финансовые инструменты – управление рисками (продолжение)

(с) Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, с инвестиционной и операционной деятельностью Общества, когда расходы деноминированы в валюте, отличающейся от валюты представления финансовой отчетности Общества.

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения кредитов и займов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты.

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

На 31 декабря 2017 г.:

	Доллары США	Евро
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 047	743
Нетто-величина суммы в иностранной валюте	2 047	743

На 31 декабря 2016 г.:

	Доллары США	Евро
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 107	680
Нетто-величина суммы в иностранной валюте	2 107	680

Анализ чувствительности

Ниже представлена чувствительность финансового результата Общества за 2017 и 2016 годы к обоснованно возможным изменениям курсов валют, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. В 2017 году Общество оценивала возможные изменения исходя из волатильности курсов иностранных валют в течение 2017 года.

31 декабря 2017 г.		
Изменение курса	Эффект на прибыль до налогообложения / убыток	
%	тыс. руб.	
Доллары США/Рубль	8,78%	180
Евро/Рубль	20,70%	154

В 2017 году Общество оценивало возможные изменения исходя из волатильности курсов иностранных валют в течение 2017 года.

31 декабря 2016 г.		
Изменение курса	Эффект на прибыль до налогообложения / убыток	
%	тыс. руб.	
Доллары США/Рубль	38,69%	815
Евро/Рубль	44,68%	304

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Финансовые инструменты – управление рисками (продолжение)

(d) Процентный риск

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Общества, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Инструменты с фиксированной процентной ставкой		
Финансовые обязательства	9 981 478	5 369 935
Итого	9 981 478	5 369 935
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые обязательства	5 133 095	3 436 280
Итого	5 133 095	3 436 280

(e) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость и балансовая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств несущественно отличается от их балансовой стоимости.

(f) Управление капиталом

Общество осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Руководство Общества и контролирующий акционер предпринимают меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения его операционных и стратегических потребностей.

Чистые активы Общества рассчитываются в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов". В 2017 году чистые активы уменьшились по отношению к 2016 году на 1 019 970 тыс. руб. и меньше суммы уставного капитала. Оценка руководством способности Общества продолжать непрерывно деятельность раскрыта в Примечании 29.

24. Операционные сегменты

Общество осуществляет деятельность в одном операционном сегменте: военное судостроение.

Общество осуществляет деятельность в одном географическом сегменте.

25. Операционная аренда

Группа выступает в качестве арендатора

тыс. руб.	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Менее одного года	711 719	356 537
От 1 до 5 лет	232 064	438 536
Свыше 5 лет	455	51 886
	944 238	846 959

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Условные активы и обязательства

а) Гарантийные обязательства

Общество оценивает сумму гарантийного резерва (Примечание 23).

б) Судебные разбирательства

На основании решения суда в соответствии с российским законом о банкротстве, в декабре 2011 года в ПАО «АСЗ» была введена процедура наблюдения. В июне 2012 года на предприятии решением суда была введена процедура внешнего управления.

01 июля 2014 г. Арбитражный суд Хабаровского края утвердил мировое соглашение по делу о банкротстве управляющего и конкурсными кредиторами. Кредиторская задолженность ПАО «АСЗ», согласно тексту мирового соглашения составляет 17 584 956 тыс. рублей.

На 31 декабря 2017 г. основная часть конкурсной кредиторской задолженности погашена. непогашенная часть составляет 86 551 тыс. рублей, в том числе 13 172 тыс. рублей – АО «ОСК».

Часть непогашенной задолженности в 2017 году по соглашению о новации долга по мировому соглашению с АО «СПМБМ «Малахит» в сумме 171 614 тыс. руб. переведена в заемное обязательство под 9% годовых.

Общества Группы являются также одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Группа создает резервы по незавершенным судебным разбирательствам при выявлении вероятного неблагоприятного исхода и возможности обоснованной оценки соответствующего убытка (Примечание 23).

27. Операции со связанными сторонами

а) Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года ключевому управленческому персоналу было выплачено 83 766 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года – 67 637 тыс. руб.). Вознаграждения являются краткосрочными. К ключевому управленческому персоналу относится генеральный директор, его заместители, главный инженер, директора по направлениям и главный бухгалтер.

б) Операции с компаниями Группы АО «Объединенная судостроительная корпорация»

На основании того, что АО «ОСК» является контролирующим акционером Общества, АО «ОСК» и его дочерние организации являются связанными сторонами по отношению к Группе.

Далее представлена информация об операциях с компаниями Группы АО «ОСК».

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	На 31 декабря 2017 г.					За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.				
	Дебиторская задолженность связанных сторон	Кредиторская задолженность связанных сторон	Займы полученные	Продажи связанным сторонам	Прочие доходы от связанных сторон	Закупки у связанных сторон	Проценты к уплате			
АО «33 судоремонтный завод»	-	-	-	-	-	1 952	-			
ПАО «Завод «Красное Сормово»	-	15	-	-	-	-	-			
АО «Зеленодольское ПКБ»	-	-	-	-	-	27	-			
АО «НИИПБ «Онега»	-	-	-	-	-	26 875	-			
АО «Объединенная судостроительная корпорация»	1 228 839	5 854 040	1 262 276	1 956 278	812	508	139 545			
АО «ПО «Севмаш»	71 358	644 211	644 197	-	-	1	59 196			
АО «Пролетарский завод»	335 562	7	-	-	-	140 426	-			
АО «ПСЗ «Янтарь»	-	3 481	-	-	-	40 879	-			
АО «Северное проектно-конструкторское бюро»	-	-	-	-	-	1	-			
АО «СКТБЗ»	-	-	-	-	-	459	-			
АО «Средне-Невский судостроительный завод»	126 049	27 978	-	-	-	104 034	-			
АО «СПМБМ «Малахит»	-	185 960	179 823	-	-	3 202	8 209			
АО «Северное ПО «Арктика»	1 411	5 610	-	-	-	10 959	-			
АО «Хабаровский судостроительный завод»	212 851	1 081	-	306	-	9 771	-			
АО «ЦКБ МТ «Рубин»	-	766 170	760 085	-	-	6 085	79 506			
АО "ЦМКБ "Алмаз"	56 144	18 791	-	-	-	63 564	-			
АО «Центр судоремонта «Звездочка»	-	4 232	-	-	-	170 032	-			
ПАО «Выборгский судостроительный завод»	-	-	-	-	-	100	-			
АО «Балтийский завод»	22 599	5 822	-	-	-	46 498	-			
АО «КБ «Вымпел»	79 815	2 407	-	-	-	107 557	-			
	2 134 629	7 519 805	2 846 381	1 956 584	812	732 929	286 456			

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	На 31 декабря 2016 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.				
	Дебиторская задолженность связанных сторон	Кредиторская задолженность связанных сторон	Займы полученные	Продажи связанным сторонам	Прочие доходы от связанных сторон	Закупки у связанных сторон	Проценты к уплате
АО «ПО «Севмаш»	15 666	27	569 645	-	-	17 615	1 211
АО «Хабаровский судостроительный завод»	206 373	-	-	53	-	-	-
АО «ЦКБ МТ «Рубин»		3 051	764 491	-	-	10 833	86 520
АО «Балтийский завод»	22 890	836	-	-	-	193	-
ПАО «Завод «Красное Сормово»	-	15	-	-	-	1 436	-
АО «НИПТБ «Онега»	11 748	-	-	-	-	14 612	-
АО «Объединенная судостроительная корпорация»	8 611	51 729	1 122 731	964 215	2 710	323	61 941
АО «Пролетарский завод»	110 413	676	-	-	-	8 625	-
АО «ПСЗ «Янтарь»	-	329	-	-	-	11 502	-
АО «Средне-Невский судостроительный завод»	73 653	152 771	-	-	-	297 810	-
АО «СПМБМ «Малахит»	-	173 224	-	-	-	364	-
АО «Северное ПО «Арктика»	6 723	-	-	-	-	-	-
АО "ЦМКБ "Алмаз"	59 449	7 271	-	-	-	35 464	-
АО «ЦС «Звездочка»	12	12 329	-	-	-	22 539	-
АО «33 судоремонтный завод»	-	-	-	-	-	4 427	-
АО «ССЗ «Лотос»	-	-	-	-	-	85	-
	515 539	402 257	2 456 867	964 268	2 710	425 829	149 672

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Оценка руководством способности Общества продолжать свою деятельность

В связи с существенной суммой накопленных убытков, чистыми активами меньше уставного капитала возникла неопределенность в деятельности Общества.

Руководство Группы считает, что причинами сложившейся финансовой ситуации являются следующие проблемы, образовавшиеся до вхождения в Группу АО «ОСК»:

- недогрузка производственных мощностей,
- отсутствие стабильного финансирования со стороны заказчиков,
- аннулирование производственных заказов без компенсации расходов,
- фиксированное ценообразование по ГОЗ,
- отражение в отчетности существенных сумм резервов на обесценение активов и оценочных обязательств (является следствием вышеперечисленных причин).

В настоящее время руководство ПАО «АСЗ» и контролирующий акционер, проанализировав сложившееся финансовое состояние Общества, считают, что завод способен продолжать свою деятельность непрерывно и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

С целью обеспечения деятельности завода, повышения его рентабельности, снижения издержек производства АО «ОСК» совместно с заводом разработали «План мероприятий комплексного оздоровления ПАО «АСЗ», который утвержден Президентом АО «ОСК».

Основные мероприятия программы включают в себя:

- увеличение загрузки завода,
- обеспечение бесперебойного финансирования по заключенным государственным заказам под государственную гарантию и субсидирование процентов,
- оптимизацию расходов (оптимизация численности, реализация непрофильных активов и другие мероприятия).

29. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой 31 декабря 2017 года и датой подписания консолидированной финансовой отчетности за 2017 год.

Решением Банка России 04 декабря 2017 г. осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций и регистрация проспекта обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «АСЗ», размещаемых путем открытой подписки.

Количество ценных бумаг дополнительного выпуска: 3 000 000 шт.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги: 1 000 руб.

Общий объем дополнительного выпуска (по номинальной стоимости): 3 000 000 000 руб.

Дополнительному выпуску присвоен государственный регистрационный номер: 1-02-30661-F-005D.

Акции дополнительного выпуска находятся в процессе размещения.