

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

Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии
с международными стандартами финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года,
и заключение независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	3
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
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	13
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	14
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	14
2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	16
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	19
4. ОСНОВНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ	44
5. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ	47
6. СЕБЕСТОИМОСТЬ	47
7. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	48
8. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ, НЕТТО	49
9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО	50
10. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	50
11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	52
12. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ	55
13. ЗАПАСЫ	55
14. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ	55
15. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	57
16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	59
17. КАПИТАЛ.....	60
18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННЫМ ПЛАНАМ.....	61
19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	62
20. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ	63
21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	63
22. ОЦЕНКА РУКОВОДСТВОМ СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	68
23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	68

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 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 2019 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 2019, была утверждена и подписана от имени руководства «24» апреля 2020 г.

Генеральный директор _____/В. В. Кулаков/

«24» апреля 2020 г.



ООО «РСМ РУСЬ»
Россия, 119285, Москва,
Ул. Пудовкина, д. 4, эт.4, ком.25
Тел: +7 495 363 28 48
Факс: +7 495 981 41 21
Э-почта: mail@rsmrus.ru
www.rsmrus.ru

06.05.2020
~ РЕМ-1215

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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 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). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается 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.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на примечание 21 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что Группа имеет накопленные убытки и чистые активы меньше уставного капитала. Данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в примечании 22 к консолидированной финансовой отчетности, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «АСЗ» за 2019 год и ежеквартальном отчете эмитента за 1 квартал 2020 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «АСЗ» за 2019 год и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2020 года, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности Группы не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «АСЗ» за 2019 год и ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2020 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

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 и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- 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.

Председатель Правления

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. № 24 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215

Н.А. Данцер

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Квалификационный аттестат аудитора № 02-000028 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов» от 15 ноября 2011г. № 182 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21606060060



О.В. Андриенко

Аудируемое лицо:

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

Место нахождения: 681000, Хабаровский край, город Комсомольск-на-Амуре, улица Аллея труда, д. 1;

Основной государственный регистрационный номер – 1022700514605.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «PCM РУСЬ».

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4, эт.4, ком.25;

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, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря	
		2019	2018
Выручка по договорам с покупателями	5	13 675 945	11 383 144
Себестоимость	6	(14 663 985)	(12 432 673)
Валовая прибыль		(988 040)	(1 049 529)
Управленческие расходы	7	(1 704 676)	(2 110 597)
Курсовые разницы, нетто		(29 288)	33 295
Прочие операционные доходы/(расходы)	8	460 508	(495 986)
Убыток от операционной деятельности		(2 261 496)	(3 622 817)
Финансовые доходы	9	43 314	177 068
Затраты на финансирование	9	(842 505)	(1 198 538)
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(3 060 687)	(4 644 287)
Расходы по налогу на прибыль	10	(808 430)	363 006
Убыток за год от продолжающейся деятельности		(3 869 117)	(4 281 281)
Убыток за год, приходящийся на:			
акционеров материнской организации		(3 869 117)	(4 281 281)
неконтролирующие доли участия		—	—
		(3 869 117)	(4 281 281)
Прочий совокупный (убыток) / прибыль за год			
(Убытки)/ прибыль от переоценки по пенсионным программам с установленными выплатами		(1 809)	669
Влияние налога на прибыль	10	362	(134)
Прочие			(136)
		(1 447)	399
Совокупный убыток, приходящаяся на:			
акционеров материнской организации		(3 870 564)	(4 280 882)
неконтролирующие доли участия		—	—
Общий совокупный убыток за год		(3 870 564)	(4 280 882)

Генеральный директор _____ /В.В. Кулаков/

« 24 » апреля 2020 г.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	5 598 309	5 214 068
Активы в форме права пользования	12	74 001	106 069
Нематериальные активы		1 685	2 649
Активы по договорам с покупателями		8 495 576	1 724 733
Итого внеоборотные активы		14 169 571	7 047 519
Оборотные активы			
Запасы	13	3 829 974	6 127 749
НДС к возмещению		3 244 833	1 692 557
Активы по договорам с покупателями	14	10 467 570	10 920 188
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	1 363 419	5 748 027
Прочие нефинансовые активы		41 082	8 787
Денежные средства и их эквиваленты	16	1 679 983	4 992 377
Итого оборотные активы		20 626 861	29 489 685
Итого активы		34 796 432	36 537 204
Капитал			
Уставный капитал	17	23 171 513	23 128 497
Эмиссионный доход		12 678	12 678
Накопленный убыток		(34 409 693)	(30 539 129)
Итого капитал, причитающийся акционерам Компании		(11 225 502)	(7 397 954)
Итого собственного капитала		(11 225 502)	(7 397 954)
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	15	7 908 824	5 362 392
Отложенные налоговые обязательства	10	1 143 662	312 158
Оценочные обязательства		82 735	—
Обязательства по вознаграждениям работникам	18	22 553	17 280
Обязательства по договорам с покупателями	14	21 187 790	21 072 494
Итого долгосрочные обязательства		30 345 564	26 764 324

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2019 года (продолжение)

Прим. На 31 декабря 2019г. На 31 декабря 2018г.

Краткосрочные обязательства

Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	15	3 452 793	6 581 979
Оценочные обязательства	19	246 324	269 428
Обязательства по договорам с покупателями	14	3 151 592	2 057 564
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	8 480 063	7 899 781
Задолженность перед персоналом		345 598	362 082
Итого краткосрочные обязательства		15 676 370	17 170 834
Итого собственный капитал и обязательства		34 796 432	36 537 204

Генеральный директор _____ /В.В. Кулаков/

«24» апреля 2020 г.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Приходится на акционеров материнской организации			Неконтролирующие доли участия	Всего собственный капитал
	Выпущенный капитал	Эмиссионный доход	Накопленный убыток		
Остаток на 31 декабря 2018	23 128 497	12 678	(30 539 129)	—	(7 397 954)
<i>Общий совокупный убыток за период</i>					
Убыток за период			(3 869 117)		(3 869 117)
Прочий совокупный доход			(1 447)		(1 447)
Общий совокупный убыток за период			(3 870 564)		(3 870 564)
<i>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</i>					
Выпуск акций	43 016				43 016
Остаток на 31 декабря 2019	23 171 513	12 678	(34 409 693)		(11 225 502)

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Приходится на акционеров материинской организации			Неконтролирующие доли участия	Всего собственный капитал
	Выпущен- ный капитал	Эмиссион- ный доход	Накоплен- ный убыток		
Остаток на 31 декабря 2017	19 896 433	12 678	(26 163 691)	–	(6 254 580)
<i>Ретроспективное применение МСФО 9</i>	–	–	(94 556)	–	(94 556)
Скорректированный остаток на 1 января 2018	19 896 433	12 678	(26 258 247)	–	(6 349 136)
Общий совокупный убыток за период					
Убыток за период	–	–	(4 281 281)	–	(4 281 281)
Прочий совокупный доход (убыток)	–	–	399	–	399
Общий совокупный убыток за период	–	–	(4 280 882)		(4 280 882)
<i>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</i>					
Выпуск акций	3 232 064	–	–	–	3 232 064
Остаток на 31 декабря 2018	23 128 497	12 678	(30 539 129)	–	(7 397 954)

Генеральный
директор

/ В.В. Кулаков /

« 24 » апреля 2020 г.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,

закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Движение денежных средств от операционной деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	11 325 964	7 361 856
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	17 970	26 997
Прочие поступления	179 298	546 950
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	11 523 232	7 935 803
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(8 237 161)	(7 729 224)
В связи с оплатой труда работников	(3 268 452)	(3 424 772)
Процентов по долговым обязательствам	(108 901)	(1 269 364)
Прочие платежи	(1 756 197)	(2 171 594)
Денежные средства, использованные в операционной деятельности	(13 370 711)	(14 594 954)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	(1 847 479)	(6 659 151)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Выплаты по приобретению ОС	(479 287)	(343 508)
Поступления от выбытия ОС	20 500	4
Прочие платежи	(36 122)	(621 846)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности	(494 909)	(965 350)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления от выпуска акций	43 019	3 232 064
Поступления от кредитов и займов	3 122 186	2 516 158
Погашение кредитов и займов	(4 132 975)	(5 182 798)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(967 770)	565 424
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	(3 310 158)	(7 059 077)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	4 992 377	12 050 342
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	(2 236)	1 112
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1 679 983	4 992 377

Генеральный директор

/В.В.Кулаков/

«24» января 2020 г.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(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.

С 21 декабря 1992 г. Общество реорганизовано в результате преобразования ПО «Завод имени Ленинского Комсомола» в ОАО «Амурский судостроительный завод» 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.

6 июля 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 99,2091%), 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, РФ, Хабаровский Край, г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Аллея Труда, 1.

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

Среднесписочная численность работников за 2019 год – 3 348 чел. (за 2018 год – 3 809 чел.).

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

	Организация	Доля участия (%)	
		на 31.12.2019	на 31.12.2018
1	ООО «ПКФ «Амгунь»	100%	100%
2	ООО «МакАмур»	100%	100%

ООО «ПКФ «Амгунь» не осуществляло текущую деятельность с января 2016 года. 25 марта 2019 г. регистрирующим органом принято решение о предстоящем исключении недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ.

23 июля 2019 г. на основании решения суда ООО «МакАмур» признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство, что отражено записью в ЕГРЮЛ.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(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.

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 Группы 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).

(б) 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).

(в) 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.

(г) 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.

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)

(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.

(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.

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)

(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, дисконтированным 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.

(е) 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.

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 соответствии 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.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики

3.1. 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 долевого ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии

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)

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 гудвилл 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. Гудвилл 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) Постатное приобретение

При наличии инвестиций в доле, не обеспечивающей контроль или существенное влияние, учет ведется 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.

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

Гудвилл = 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 гудвилл.

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)

(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 нерезализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нерезализованная 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. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(6) Иностранная валюта

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

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)

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 долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

(в) 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.

(г) Финансовые инструменты

Применимые стандарты и интерпретации:

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

С 1 января 2018 года Группа применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» и классифицирует финансовые активы и финансовые обязательства в соответствии со следующими категориями:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной 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)

Все финансовые активы первоначально отражаются по справедливой стоимости приобретения, включая расходы по совершению сделки. Последующая оценка зависит от категории финансового актива:

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

В данную оценочную категорию Группа относит долговые финансовые инструменты, соответствующие следующим двум условиям:

- Финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков (а не для продажи активов до наступления срока их погашения по договору с целью реализации изменений справедливой стоимости);
- Договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты, являющимися исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Группа оценивает денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Займы и дебиторская задолженность после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

В данную оценочную категорию Группа относит финансовые инструменты, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, предполагающей управление активами как с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств, так и с целью продажи этих активов. Для отнесения в данную категорию Группа рассматривает следующие факторы:

- целью управления активами является получение денежных потоков от продаж;
- пороговое значение для объемов продаж не предусмотрено.

На отчетную дату Группа имеет долевого финансовый инструмент, классифицированный как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

В данную оценочную категорию Группа относит финансовые инструменты, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, подразумевающей удержание для получения потоков денежных средств, предусмотренных договором.

Для отнесения в данную категорию Группа рассматривает следующие факторы:

- целью финансового актива является максимальное увеличение денежных потоков за счет продаж;
- руководство проводит оценку на основе справедливой стоимости;
- денежные потоки по договору не соответствуют критерию «исключительно погашение основного долга и процентов»;

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)

- финансовый актив входит в торговый портфель Группы.

В данную категорию Группа относит финансовые инструменты, входящие в состав торгового портфеля Группы. На отчетную дату Группа не имела торгового портфеля.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, обязательства по финансовой аренде.

Финансовые обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости приобретения, за вычетом расходов по совершению сделки. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Классификация и оценка финансовых обязательств остаются, в основном, неизменными по сравнению с существующими требованиями МСФО (IAS) 39. Группа не использует возможность классифицировать финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности на отчетную дату свернуто, в случае, когда Группа имеет юридическое право осуществить зачет, а также намеревается произвести расчет по сальдированной сумме.

Обесценение финансовых активов. Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении всех инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Для дебиторской задолженности и активов по договорам с покупателями, не содержащих значительный компонент финансирования, Группа применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков и не отслеживает изменения кредитного риска для оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. На каждую отчетную дату Группа признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия финансового инструмента.

Для прочих финансовых инструментов кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев. Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок). Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более, чем на 30 дней.

Группа определила следующие события дефолта для финансовых инструментов:

- просрочка погашения любого существенного по величине платежа более чем на 90 календарных дней;
- реструктуризация долга;
- отзыв основных производственных лицензий;
- банкротство контрагента;

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)

- продажа задолженности со значительным дисконтом;
- прочие обстоятельства, свидетельствующие о невозможности погашения заемщиком своих обязательств (в основном анализ показателей: рентабельность капитала, оборачиваемость активов).

Если хотя бы по одной сделке с контрагентом происходит дефолт, контрагент признается дефолтным, как и все сделки с ним.

Финансовый актив списывается за счет сформированного резерва, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- ▶ либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- ▶ либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды, либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- ▶ Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- ▶ Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого

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)

уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

(д) 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.

(е) 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 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.

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)

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. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

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

- Здания 37 - 67 лет;
- Сооружения 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.

(ж) 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

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

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)

Последующая оценка

Гудвилл отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения. Применительно к инвестициям, учитываемым методом долевого участия, балансовая стоимость относящегося к ним гудвилла отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции. При этом убыток от обесценения такой инвестиции не распределяется на какие-либо активы, включая гудвилл, 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.

(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 гудвилла, 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 гудвилла, 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.

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)

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

(з) 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 вышел»), по индивидуальной себестоимости каждой единицы, а также по средневзвешенной стоимости в зависимости от индивидуальных характеристик запасов. В себестоимость включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

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

(и) Активы и обязательства по договорам с покупателями

Активы по договорам с покупателями. В состав активов по договорам с покупателями включается валовая сумма, ожидаемая к получению от заказчиков за работы, выполненные до отчетной даты в отношении незавершенных договоров с покупателями, уменьшенная на платежи, полученные за выполненные работы. С момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, признается торговая дебиторская задолженность.

Активы по договорам с покупателями подлежат проверке на обесценение согласно Учетной политики в отношении обесценения финансовых активов, рассмотренной в разделе (d) Финансовые инструменты.

Торговая дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе (d) Финансовые инструменты.

Обязательства по договору. Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя.

В составе обязательств по договорам с покупателями Группа обычно учитывает авансы. В типовых договорах с покупателями Группа не обязуется произвести возврат средств покупателю и не отражает оценку обязательств в отношении возврата средств.

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)

(к) Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвилла и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается 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 касающегося того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвилла те ЕГДС, на которые был распределен гудвилл, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвилл отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвилл, 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 гудвилла, распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем *пропорционально* на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

Для целей распределения обесценения внеоборотные активы, включенные в балансовую стоимость ЕГДС, классифицируются как специализированные или неспециализированные на основании утвержденного списка для целей классификации.

При распределении убытков от обесценения балансовая стоимость актива не должна уменьшаться ниже самого высокого из перечисленного ниже:

- его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу (если их можно определить);
- его ценность использования;
- нуля.

Сумма убытка от обесценения, которая в противном случае была бы отнесена на актив, должна быть пропорционально отнесена на другие активы единицы (группы единиц).

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)

Принимается допущение, что для всех неспециализированных активов и корпоративных активов может быть надежно определена справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу и что их балансовая стоимость не превышает справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу. Данное допущение должно проверяться на регулярной основе.

Поскольку балансовая стоимость активов не может быть уменьшена ниже справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу, в общем случае на неспециализированные объекты не распределяется убыток от обесценения, рассчитанный для ЕГДС. Однако при наличии информации о существенном превышении балансовой стоимости над справедливой стоимостью за вычетом расходов на продажу для отдельных объектов или групп объектов может быть признан убыток от обесценения в индивидуальном порядке.

Таким образом, сумма убытка от обесценения ЕГДС за вычетом убытка от обесценения, признанного в индивидуальном порядке для неспециализированных активов, распределяется на специализированные активы ЕГДС. Распределение убытка от обесценения по каждому специализированному объекту осуществляется на основании коэффициента, определенного как соотношение остаточной стоимости объекта на дату проведения теста на обесценение к общей остаточной балансовой стоимости специализированных объектов, входящих в ЕГДС. Если ранее для объекта был определен убыток от обесценения, то остаточная стоимость объекта определяется с учетом накопленного убытка от обесценения.

В случае если сумма убытка от обесценения превышает общую балансовую стоимость специализированных активов, они обесцениваются до нуля. Таким образом, в этом случае убыток от обесценения признается в сумме, меньшей, чем расчетная величина (т.е. меньшей, чем разница между балансовой стоимостью и ценностью использования ЕГДС).

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

(л) Вознаграждения работникам

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

Вознаграждения работникам раскрывается в составе себестоимости, коммерческих и управленческих расходов и включают в себя заработную плату, налоги и взносы, резерв по неиспользованным отпускам.

(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,

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 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 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.

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)

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

(м) Резервы

Применимые стандарты и интерпретации:

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

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

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.

(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.

(н) Выручка

Применимые стандарты и интерпретации:

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

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» вступил в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты и заменил МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов». Стандарт установил единые, общие правила признания выручки для последовательного применения между операциями и отраслями (на основе пятиступенчатой модели, которая будет применяться ко всем договорам с покупателями), более детальные раскрытия

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)

информации и новое или улучшенное руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшил руководство по учету соглашений, состоящих из многих элементов.

С 01 января 2018 года Группа перешла от модели «рисков и выгод» к модели «передачи контроля» и признания выручки на основе оценки степени выполнения обязанности по договорам с покупателями на отчетную дату. В отношении договоров, учитываемых до 01 января 2018 года Группой в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Признание выручки», не выявлен эффект от применения МСФО (IFRS) 15 на Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала, на Консолидированный отчет о совокупном доходе и Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Группа классифицирует выручку по договорам с покупателями следующим образом:

- выручка от выполнения контрактов на строительство судов;
- выручка от выполнения работ по ремонту судов;
- выручка от выполнения работ по машиностроению;
- прочая выручка.

(i) Выручка от выполнения контрактов на строительство судов

Группа заключает договоры подряда на выполнение контрактов на строительство судов с выделением отдельных этапов и отдельных видов работ внутри этапа, имеющие ориентировочную (уточняемую) стоимость. При этом окончательные расчеты проводятся только по фиксированной цене. Типовые контракты содержат также условия распределения выручки по этапам работ. Стоимость отдельных этапов и работ может уточняться при изменении согласованного с заказчиком объема работ.

Признание выручки. По договорам на выполнение контрактов на строительство судов Группа выполняет обязанности к исполнению и признает выручку в течение периода. Группой выполняются обязательные условия:

- выполнение работ не приводит к созданию актива, который Группа может использовать для альтернативных целей, и при этом Группа обладает обеспеченным правовой защитой правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ (требование МСФО (IFRS) 15.3(с)).
- руководство Группы полагает, что система учета и контроля позволяет обоснованно оценить степень выполнения каждой идентифицированной обязанности к исполнению и признавать выручку в течение периода (требование МСФО (IFRS) 15.44).

Идентификация обязанностей к исполнению. Группа анализирует этапы и отдельные виды работ и определяет являются ли результаты по таким этапам и работам отличимыми товарами и услугами (обязанностями к исполнению). Группа признает работу отличимой, если:

- а) покупатель может получить выгоду от работы либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у покупателя имеется свободный доступ (МСФО (IFRS) 15.27(a)); и
- б) обещание Группы передать результат работ являются отличимыми в контексте договора (МСФО (IFRS) 15.27(b)); и
- в) Группа не использует работы для интеграции с другими товарами или услугами, обещанными по договору, для создания или обеспечения совокупного результата, для получения которого покупатель заключил договор (МСФО (IFRS) 15.29(a)); 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)

- г) работы не модифицируют значительно или не адаптируют значительно другой товар или услугу, обещанные по договору (МСФО (IFRS) 15.29(b));
- д) выполняемая работа не находится в сильной зависимости от других товаров или услуг, обещанных по договору, или в тесной взаимосвязи с ними (МСФО (IFRS) 15.29(c)).

Обычно по типовым договорам Группа идентифицирует каждый этап контракта (согласно графику поставок, выполнения работ, оказания услуг) как отдельное обязательство к исполнению. На идентифицированную отличимую работу Группа распределяет себестоимость и выручку (часть цены всего договора) согласно условиям договора.

Состав затрат, включаемых в расчет степени завершенности. Группа не включает в состав понесенных расходов затраты, имеющие отношение к будущей деятельности по договору. Группа может включить в состав понесенных расходов приобретенные значительные объекты (детали или самостоятельное оборудование), которые не имеют альтернативного использования, кроме как для производства продукции для конкретного заказчика, либо если закупки производились под контролем заказчика, являются частью проекта и подлежат установке на определенном техническом этапе.

Оценка степени выполнения обязанности к исполнению. Для оценки степени выполнения договора Группа использует метод ресурсов – соотношение затрат по договору, понесенных к отчетной дате для выполнения работ, с предполагаемыми совокупными затратами по договору. При определении затрат, которые относятся непосредственно к товару или услуге, Группа не включает в затраты по договору не использованные материалы и продолжает учитывать их в составе Запасов.

При применении данного метода, признаваемая выручка равна итоговой выручке по обязанности к исполнению, умноженной на процент фактической завершенности, рассчитанный как соотношение затрат на выполнение обязанности к исполнению, понесенных на отчетную дату, к итоговому прогнозируемому затратам.

Данный метод процента завершенности Группа применяла до даты вступления в силу МСФО (IFRS) 15 и продолжает применять аналогичный вариант метода ресурсов последовательно в отчетном году.

На конец каждого отчетного периода Группа переоценивает степень выполнения договора в течение отчетного периода.

Если Группа неспособна обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению, то выручка признается только в объеме понесенных затрат до того момента, когда Группа сможет обоснованно оценить такой результат.

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 выполнения работ по ремонту судов и машиностроению

Признание выручки по поставкам продукции специального и двойного назначения и выполнению работ в рамках государственного заказа. Договорами, заключаемыми Группой с покупателями на продажу продукции специального и двойного назначения и выполнению работ в рамках государственного заказа, может устанавливаться как твердая и не подлежащая изменению или как ориентировочная (уточняемая). При этом окончательные расчеты проводятся только по фиксированной цене. Все контракты предусматривают авансирование и весь период создания продукция подлежит контролю со стороны заказчика, как по целевому использованию авансов, так и по контролю за производством.

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)

По договорам поставки продукции специального и двойного назначения, *предусматривающим контроль со стороны заказчика на этапах производства*, Группа выполняет обязанности к исполнению и признает выручку в течение периода.

Руководство Группы полагает, что Группа обладает обеспеченным правовой защитой правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ (требование МСФО (IFRS) 15.3(с)), а также система учета и контроля позволяет обоснованно оценить степень выполнения каждой идентифицированной обязанности к исполнению и признавать выручку в течение периода (требование МСФО (IFRS) 15.44).

Признание выручки по поставкам гражданской продукции. Договоры, заключаемые Группой с покупателями на продажу гражданской продукции, обычно устанавливают фиксированную цену без переменного возмещения в виде скидок, специальных скидок, возврата средств, кредитов, уступок в цене, стимулов, бонусов за результаты, штрафов. В случае изменения цен на закупку сырья, материалов, комплектующих, цены на продукцию могут быть изменены по согласованию с покупателем.

Группа не использует в расчетах возмещения в форме, отличной от денежных средств.

Типовые договоры поставки не предоставляют покупателю право на возврат продукции по различным причинам, отличным от брака.

По договорам поставки, *предусматривающим контроль со стороны заказчика на этапах производства*, Группа выполняет обязанности к исполнению и признает выручку в течение периода. К таким договорам применяются требования по признанию выручки, аналогичные поставкам продукции специального и двойного назначения.

По договорам поставки, *не предусматривающим контроля со стороны заказчика на этапах производства*, Группа выполняет обязанности к исполнению и признает выручку в определенный момент времени. Выручка от реализации готовой продукции (товаров) признается в момент, когда Группа передает контроль над продукцией покупателю. Определение момента, когда Группа передает покупателю право собственности на продукцию (товары), производится Группой на основании условий договора. Типовым договором поставки предусматривается переход права собственности на продукцию к покупателю, риска случайной гибели, повреждения или утраты поставляемой продукции, в момент сдачи продукции первому перевозчику или организации связи для доставки ее покупателю (при условии объявления перевозчику, организации связи ценности поставляемой продукции, исходя из ее действительной стоимости), либо, если поставка продукции производится самовывозом – в момент вручения продукции покупателю или указанному им лицу на складе поставщика по предъявлении доверенности.

(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

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)

убытка за период как прочие доходы на систематической основе на протяжении срока полезного использования соответствующего актива.

Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

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

(о) Прочие расходы

(i) 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

(п) Финансовые доходы и расходы

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

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 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.

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)

(р) 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;
- 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 гудвилла.

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.

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)

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.

3.2. Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации

В сравнительную информацию, представленную в настоящей финансовой отчетности, были внесены изменения в соответствии с требованиями МСФО 8 (IAS 8) «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Ниже представлена информация об основных корректировках, произведенных Группой в отношении финансовой отчетности.

(а) Эффект от применения МСФО (IFRS) 9

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых убытков по финансовым активам. Согласно новому стандарту оценка резервов в отношении Торговой и прочей дебиторской задолженности была произведена исходя из кредитного риска контрагентов.

В соответствии с МСФО (IAS) 9 «Финансовые инструменты» все изменения были отражены ретроспективно и было скорректировано входящее сальдо каждого затронутого компонента отчета о финансовом положении и отчета об изменениях в капитале за 2017 год. В связи с изменением балансовой стоимости дебиторской задолженности были пересчитаны отложенные налоговые активы.

Применение МСФО (IFRS) 9 отражено в составе капитала и не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(б) Эффект от применения МСФО (IFRS) 15.

Группа применила МСФО (IFRS) 15 ретроспективно только в отношении контрактов, которые не являлись выполненными на 01 января 2018 года и с признанием суммарного влияния первоначального применения стандарта на 01 января 2018 года.

Группа отразила корректировку Запасов, Активов и Обязательств по договорам с покупателями, а также относящегося к ним отложенного налога в отношении контрактов на выполнение работ 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)

машиностроению, когда обязанности к исполнению выполняются в течение периода и выручка признается в течение периода.

Также Группа изменила порядок представления и раскрытия в финансовой отчетности операций и показателей согласно МСФО (IFRS) 15:

- (i) сумма возмещения, получение которой зависит от определенных условий, должна признаваться в качестве актива по договорам с покупателями и раскрываться отдельно от дебиторской задолженности. Следовательно, при переходе на МСФО (IFRS) 15 Группа реклассифицировала соответствующие суммы из состава статьи «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и «Авансы выданные» в состав статьи «Активы по договорам с покупателями».
- (ii) Как правило, Группа получает от покупателей долгосрочные и краткосрочные авансовые платежи, которые до применения МСФО (IFRS) 15 Группа отражала по статье «Авансы полученные по договорам на строительство», либо зачитывала в счет уменьшения статьи «Неотфактурованная торговая дебиторская задолженность», если право на зачет было определено условиями контракта. При переходе на МСФО (IFRS) 15 Группа реклассифицировала авансовые платежи в состав статьи «Обязательства по договорам с покупателями».

(в) Эффект от применения МСФО (IFRS) 16.

Группа впервые применила стандарт с использованием модифицированного ретроспективного метода с признанием суммарного эффекта первоначального применения стандарта на 01 января 2019 года в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли. Сравнительная информация в формах финансовой отчетности не пересчитывалась и представлена в соответствии с требованиями ранее действовавших стандартов.

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа использовало освобождение от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью). Группа также использовало упрощение практического характера, позволяющее на 01 января 2019 года применить стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4.

Группа имеет договоры аренды земельных участков, находящихся в федеральной и муниципальной собственности.

3.3. Изменения входящих остатков

Ниже представлено влияние изменений входящих остатков на величину активов и обязательств по состоянию на 1 января 2019 года. Группа отразила эффект от первого применения МСФО (IFRS) 16 на величину активов и обязательств. Группа включила данные о финансовом положении и результатах деятельности контролируемой ею дочерней компании ООО «ПКФ «Амгунь». Группа изменила оценку прочих инвестиций и денежных средств и эквивалентов в связи реклассификацией денежных средств на расчетных счетах и депозитов с ограничением к использованию из прочих инвестиций в денежные средства и эквиваленты. Группа изменила оценку активов по договорам с покупателями в составе внеоборотных и оборотных активов в связи с реклассификацией между долгосрочной и краткосрочной частями по причине пересмотра сроков погашения.

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)

	На 31 декабря 2018 г.	Влияние МСФО (IFRS) 16	ООО «ПКФ «Амгунь»	Изменение в связи с рекласси- фикацией	На 1 января 2019 г.
Активы					
Внеоборотные активы					
Основные средства	5 206 939	—	7 129		5 214 068
Активы в форме права пользования	—	106 069	—	—	106 069
Нематериальные активы	2 649	—			2 649
Активы по договорам с покупателями	—	—	—	1 724 733	1 724 733
Итого внеоборотные активы	5 209 588	106 069	7 129	1 724 733	7 047 519
Запасы	6 127 134	—	615	—	6 127 749
Прочие инвестиции	2 027 153	—	—	(2 027 153)	—
НДС к возмещению	1 692 556	—	1	—	1 692 557
Активы по договорам с покупателями	12 644 921	—	—	(1 724 733)	10 920 188
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 733 633	—	14 394	—	5 748 027
Прочие нефинансовые активы	8 787	—		—	8 787
Денежные средства и их эквиваленты	2 965 224	—		2 027 153	4 992 377
Итого оборотные активы	31 199 408	—	15 010	(1 724 733)	29 489 685
Итого активы	36 408 996	106 069	22 139	—	36 537 204
Капитал					
Уставный капитал	23 128 497	—	—	—	23 128 497
Эмиссионный доход	12 678	—	—	—	12 678
Накопленный убыток	(30 526 459)	—	(12 670)	—	(30 539 129)
Итого капитал	(7 385 284)	—	(12 670)	—	(7 397 954)
Обязательства					
Долгосрочные обязательства					
Кредиты и займы	5 280 607	81 785	—	—	5 362 392
Отложенные налоговые обязательства	312 805	—	(647)		312 158
Обязательства по вознаграждениям работникам	17 280	—	—	—	17 280
Обязательства по договорам с покупателями	21 072 494	—			21 072 494
Итого долгосрочные обязательства	26 683 186	81 785	(647)	—	26 764 324

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)

	На 31 декабря 2018 г.	Влияние МСФО (IFRS) 16	ООО «ПКФ «Амгунь»	Изменение в связи с рекласси- фикацией	На 1 января 2019 г.
Краткосрочные обязательства					
Кредиты и займы	6 557 695	24 284	—	—	6 581 979
Оценочные обязательства	269 218	—	210	—	269 428
Обязательства по договорам с покупателями	2 057 564	—			2 057 564
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 864 535	—	35 246	—	7 899 781
Задолженность перед персоналом	362 082	—	—	—	362 082
Итого краткосрочные обязательства	17 111 094	24 284	35 456	—	17 170 834
Итого собственный капитал и обязательства	36 408 996	106 069	22 139	—	36 537 204

Группа ретроспективно отразила изменение себестоимости и затрат на финансирование в связи с реклассификацией актуарных убытков и процентных расходов по пенсионным планам и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам из себестоимости в затраты на финансирование. Ниже представлено влияние изменений на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

	За год, закончившийся 31 декабря 2018	Изменение в связи с рекласси- фикацией	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Выручка по договорам с покупателями	11 383 144	—	11 383 144
Себестоимость	(12 436 888)	4 215	(12 432 673)
Валовая прибыль	(1 053 744)	4 215	(1 049 529)
Управленческие расходы	(2 110 597)	—	(2 110 597)
Курсовые разницы, нетто	33 295	—	33 295
Прочие операционные доходы/(расходы)	(495 986)	—	(495 986)
Убыток от операционной деятельности	(3 627 032)	4 215	(3 622 817)
Финансовые доходы	177 068	—	177 068
Затраты на финансирование	(1 194 323)	(4 215)	(1 198 538)
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности	(4 644 287)	—	(4 644 287)

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)

Ниже представлено влияние изменений входящих остатков прочих инвестиций и денежных средств и эквивалентов на консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

	За год, закончившийся 31 декабря 2018	Изменение в связи с рекласси- фикацией	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	(6 659 151)	—	(6 659 151)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Выплаты по приобретению ОС	(343 508)	—	(343 508)
Поступления от выбытия ОС	4	—	4
Прочие инвестиции	(2 027 153)	2 027 153	—
Прочие платежи	(621 846)	—	(621 846)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от инвестиционной деятельности	(2 992 503)	2 027 153	(965 350)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	565 424	—	565 424
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	(9 086 230)	2 027 153	(7 059 077)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12 050 342	—	12 050 342
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	1 112	—	1 112
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	2 965 224	2 027 153	4 992 377

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные суждения, оценки и допущения

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.

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Выручка по договорам с покупателями

Группа определила, что метод ресурсов является наилучшим методом для оценки степени выполнения обязанности по контрактам, поскольку существует прямая связь между понесенными расходами и передачей продукции и услуг покупателю.

Учет компонента финансирования.

Группа считает, что коммерческие договоры на строительство судов, предусматривающие авансирование, не содержат значительного компонента финансирования, как это понимается МСФО (IFRS) 15, так как (а) отсутствует альтернативная «денежная» цена продажи работ и (б) авансирование в основном соответствует этапам работ.

Договоры на строительство судов не включают значительного компонента финансирования, так как порядок финансирования работ учтен заказчиком при формировании стоимости договора и возникает по причинам, отличным от предоставления финансирования Группе (МСФО (IFRS) 15.62(c)).

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.

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.

Основные средства

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

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

оставшегося срока полезной службы оказывает влияние на учетную стоимость и амортизацию основных средств, учитываемых по исторической стоимости.

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.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договорам с покупателями

Группа рассчитывает ожидаемые кредитные убытки на индивидуальной основе по формуле:

$$ECL = EAD * PD * LGD * D, \text{ где}$$

ECL- величина ожидаемых кредитных убытков;

EAD- величина кредитного требования, подверженная риску дефолта;

PD - вероятность дефолта контрагента на период в один год;

LGD - ожидаемый уровень потерь, %;

D - фактор дисконтирования.

Величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, определяется Группой как денежные потоки, причитающиеся в соответствии с договором. Фактор дисконтирования отражает первоначальную эффективную процентную ставку или ее приблизительное значение для инструмента.

Ожидаемый уровень потерь определяется Группой на основе собственной статистики за 5 лет и будет пересматриваться на каждую отчетную дату.

Для определения вероятности дефолта контрагента Группа использует матрицы дефолтов рейтингового агентства Эксперт РА и внешние долгосрочные рейтинги S&P Global Ratings, Moody's, Fitch, Эксперт РА и внутренние рейтинги для контрагентов, которые не получили внешние рейтинги. Группа приняла решение об использовании внешних рейтингов, так как не имеет достаточных наблюдаемых данных о дефолтах в производственном секторе и опыта прогнозных оценок.

Оценка взаимосвязи между ожидаемыми кредитными убытками, уровнями дефолта и ожидаемыми уровнями потерь является значительной расчетной оценкой. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в показателях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателей в будущем.

Информация об ожидаемых кредитных убытках по торговой дебиторской задолженности Группы и активам по договорам с покупателями раскрыта в Примечании 16.

Резервы под обесценение запасов

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.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Обязательства по выплатам работникам

Стоимость предоставления вознаграждений по пенсионному плану с установленными выплатами и прочих обязательств по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных демографических допущений, однако вследствие непредвиденных событий могут возникать существенные расхождения между прогнозами, полученными с использованием допущений, и фактическими денежными потоками. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности.

Ввиду сложности оценки и долгосрочного характера обязательств по планам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату. Более подробная информация об использованных допущениях, включая анализ чувствительности, приводится в Примечании 17.

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

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Выручка по договорам с покупателями

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Выручка от выполнения контрактов на строительство судов	12 580 384	10 233 174
Выручка от прочей продукции судового назначения	1 095 561	1 015 720
Выручка от утилизации судов	—	20 977
Прочая выручка	—	113 273
Итого выручка	13 675 945	11 383 144

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт.

6. Себестоимость

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Материалы и комплектующие	6 741 332	4 929 192
Вознаграждения работникам	1 575 319	1 133 604
Резерв по обременительным контрактам	1 305 782	265 484
Услуги субконтракторов	848 313	261 037
Расходы вспомогательных производств	590 304	634 192
Услуги производственного характера	348 782	457 642
Амортизация основных средств	144 696	119 058
Командировочные расходы	84 659	97 578
Изменения резерва на предстоящие расходы по доукомплектации	62 745	539 075
Транспортные расходы	52 070	12 843
Резерв на гарантийные обязательства	11 300	54 971
Коммунальные платежи	875	216 591
Капитальные и текущие ремонтные работы	—	35 476
Прочие расходы относимые на себестоимость	547 721	298 947
Итого производственная себестоимость	12 313 898	9 055 690
Уменьшение / (увеличение) незавершенного производства	2 714 574	3 376 983
Итого себестоимость реализации	15 028 472	12 432 673

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Управленческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Вознаграждения работникам	1 043 946	1 270 473
Налоги	240 882	284 316
Ремонт и техническое обслуживание	86 022	5 410
Коммунальные услуги	64 410	45 734
Амортизация основных средств	56 212	159 076
Расходы на персонал	33 581	25 102
Командировочные расходы	33 356	35 063
Транспортные расходы	26 204	22 528
Аренда	8 422	66 988
Амортизация нематериальных активов	5 814	—
Охрана	2 759	68 282
Консультационные, юридические услуги	1 498	1 013
Прочие затраты	101 570	126 612
Итого	1 704 676	2 110 597

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Прочие операционные доходы/расходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Прочие операционные доходы		
Резерв под снижение стоимости запасов	405 863	–
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	121 802	–
Доходы прошлых лет	75 557	–
Штрафы и неустойки	44 176	8 423
Доход от аренды	26 520	28 780
Прибыль от продажи прочих активов	2 983	64 282
Доходы от списания кредиторской задолженности	4 488	5 453
Прибыль от продажи основных средств	–	2 709
Доходы от продажи дочерних, ассоциированных организаций и финансовых активов, предназначенных для продажи	–	4
Резервы под обесценение финансовых вложений	–	1
Прочие операционные доходы	–	12 150
Итого	681 389	121 802
Прочие операционные расходы		
Признание резерва по судебным разбирательствам	(76 858)	(35 559)
Обесценение основных средств	(72 748)	(1 122)
Расходы по продаже основных средств	(31 247)	–
Налог на имущество и прочие налоги	(17 987)	(4 728)
Расходы на социальную сферу и благотворительность	(9 317)	(6 836)
Банковские комиссии	(5 908)	(3 295)
Штрафы, неустойки, выплаты по решению суда	(2 746)	(19 107)
Списание и обесценение прочих активов	(898)	–
Резерв под снижение стоимости запасов	–	(400 352)
Признание резерва под ожидаемые кредитные убытки	–	(145 375)
Признание прочих резервов	–	(1 414)
Прочие операционные расходы	(3 172)	–
Итого	(220 881)	(617 788)
Итого прочие операционные доходы/расходы, нетто	460 508	(495 986)

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Финансовые доходы/(расходы), нетто

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Финансовые доходы		
Доходы по процентам	43 314	177 068
Итого финансовые доходы	43 314	177 068
Затраты на финансирование		
Расходы по процентам	(835 758)	(1 194 323)
Расходы по процентам по обязательствам по аренде	(2 953)	–
Актуарные убытки по пенсионным планам и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(2 377)	(3 144)
Процентные расходы по пенсионным планам и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(1 417)	(1 071)
Итого затраты на финансирование	(842 505)	(1 198 538)

10. Расходы по налогу на прибыль

(а) Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(808 068)	362 872
Общая сумма расходов по налогу на прибыль	(808 068)	362 872

(b) Сверка теоретического и фактического налога на прибыль

Сверка эффективной ставки налога представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Убыток до налогообложения	(3 060 687)	(4 644 288)
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	612 137	928 858
Корректировки:		
Списание ОНА	(998 258)	–
Невычитаемые расходы/необлагаемые доходы, нетто	44 776	(360 439)
Изменение величины непризнанных отложенных активов в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков	(465 816)	(199 976)
Прочие корректировки	(907)	(5 571)
Итого	(808 068)	362 872

Отложенные налоговые активы, не признанные в финансовой отчетности, в сумме 2 755 034 и 2 289 218 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг., соответственно, связаны с существованием непризнанных отложенных налоговых активов.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

(с) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	На 31 декабря 2019	Эффект на ОПУ	Эффект на капитал	На 31 декабря 2018
Основные средства	—	(54 329)	—	54 329
Запасы	—	(233 963)	—	233 963
Торговая и прочая дебиторская задолженность	—	(29 345)	—	29 345
Оценочные обязательства	—	(87 465)	—	87 465
Обязательства по вознаграждения работникам	—	(508)	(362)	870
Прочие активы и обязательства	—	(592 648)	—	592 648
Отложенные активы	—	(998 258)	(362)	998 620
Основные средства	(1 116 314)	44 550	—	(1 160 864)
Запасы	(8 134)	(1 296)	—	(6 838)
Обязательства в форме права пользования	(14 800)	(14 800)	—	—
Прочие активы и обязательства	(4 414)	138 663	—	(143 076)
Отложенные обязательства	(1 143 662)	167 116	—	(1 310 778)
Чистые отложенные активы / (обязательства) по налогу на прибыль	(1 143 662)			(312 158)

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Основные средства

(а) Основные средства

	<i>Земельные участки</i>	<i>Здания и сооружения</i>	<i>Машины и оборудование</i>	<i>Другие виды ОС</i>	<i>Незавершенное строительство</i>	<i>Итого</i>
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2019	27 176	5 486 292	1 270 737	1 348 147	466 126	8 598 478
Поступления	–	–	190 394	231	575 968	766 593
Передача из состава НЗС	–	702	121 820	111	(122 633)	–
Выбытие		(17 662)	(105 253)	(18 308)	(95 166)	(236 389)
На 31 декабря 2019	27 176	5 469 332	1 477 698	1 330 181	824 295	9 128 682
Амортизация						
На 1 января 2019	–	(1 342 049)	(1 026 590)	(805 748)	–	(3 174 387)
Амортизация за период	–	(103 828)	(70 015)	(24 623)	–	(198 466)
Выбытие	–	8 730	99 545	16 976	–	125 251
На 31 декабря 2019	–	(1 437 146)	(997 061)	(813 395)	–	(3 247 601)
Обесценение						
На 1 января 2019	–	(205 737)	(1 122)	(3 164)	–	(210 023)
Признано за отчетный период	–	(72 573)	(35)	(140)	–	(72 748)
На 31 декабря 2019	–	(278 309)	(1 157)	(3 305)	–	(282 771)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2019	27 176	3 938 506	243 025	539 235	466 126	5 214 068
На 31 декабря 2019	27 176	3 753 876	479 481	513 481	824 295	5 598 309

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Основные средства (продолжение)

	<i>Земельные участки</i>	<i>Здания и сооружения</i>	<i>Машины и оборудование</i>	<i>Другие виды ОС</i>	<i>Незавершенное строительство</i>	<i>Итого</i>
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2018	–	5 310 517	1 230 933	1 438 283	181 406	8 161 140
Поступления	27 176	134 563	60 760	20 103	291 875	534 477
Передача из состава НЗС	–	1 405	10 370	3 707	(15 482)	
Выбытие	–	39 807	(31 326)	(113 945)	8 326	(97 138)
На 31 декабря 2018	27 176	5 486 292	1 270 737	1 348 147	466 126	8 598 478
Амортизация						
На 1 января 2018	–	(1 097 425)	(996 422)	(792 140)	–	(2 885 987)
Амортизация за период	–	(231 693)	(58 064)	(32 776)	–	(322 533)
Выбытие	–	(12 931)	27 896	19 168	–	34 133
На 31 декабря 2018		(1 342 049)	(1 026 590)	(805 748)	–	(3 174 387)
Обесценение						
На 1 января 2018	–	(205 737)	–	(3 164)	–	(208 901)
Восстановление обесценения	–	–	(1 122)	–	–	(1 122)
На 31 декабря 2018	–	(205 737)	(1 122)	(3 164)	–	(210 023)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2018	–	4 007 355	234 510	642 979	181 406	5 066 251
На 31 декабря 2018	27 176	3 938 506	243 025	539 235	466 126	5 214 068

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Основные средства (продолжение)

b) Тест на обесценение

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 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 выявила убыток от обесценения в 2019 г. в размере 72 748 тыс. руб., (в 2018 г. - 1 122 тыс. руб.).

с) Обязательства капитального характера

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

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Активы в форме права пользования

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющих у Общества, и их изменения в течение периода.

	Активы в форме права пользования					Обязательства по аренде
	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Итого	
На 31 декабря 2018 года	106 069	—	—	—	106 069	106 069
Новые договоры	308	—	—	—	308	308
Приобретения	—	—	—	—	—	—
Амортизация	(32 376)	—	—	—	(32 376)	—
Обесценение	—	—	—	—	—	—
Процентный расход	—	—	—	—	—	2 953
Платежи	—	—	—	—	—	(27 362)
На 31 декабря 2019 года	74 001	—	—	—	74 001	81 968

13. Запасы

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Незавершенное производство	2 712 432	5 360 231
Судовое контрагентское оборудование	1 843 006	1 996 420
Сырье и материалы	1 734 391	1 992 007
Невостребованные и неликвидные запасы	799 551	609 518
Резерв на обесценение запасов	(3 404 116)	(3 861 033)
Прочие запасы и затраты	144 710	30 606
Итого	3 829 974	6 127 749

14. Активы и обязательства по договорам с покупателями

	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
Валовая сумма, причитающаяся от заказчиков за работы по незавершенным контрактам	8 646 491	2 330 036
Авансы выданные по незавершенным контрактам	10 316 655	10 314 885
Итого активы по договорам с покупателями	18 963 146	12 644 921

	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
Авансы от заказчиков за работы по незавершенным контрактам	(22 672 451)	(21 991 237)
Резервы по незавершенным контрактам	(1 666 931)	(1 138 821)
Итого обязательства по договорам с покупателями	(24 339 382)	(23 130 058)

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Валовая сумма, причитающаяся от заказчиков за работы по незавершенным контрактам, представляет собой права Общества на часть выполненных работ, за которую не были выставлены счета на отчетную дату. Валовая сумма, причитающаяся от заказчиков за работы по незавершенным контрактам реклассифицируется в торговую дебиторскую задолженность, когда права становятся безусловными.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. Финансовые активы и финансовые обязательства

Ниже представлена общая информация о финансовых инструментах Общества, включая обзор всех финансовых инструментов Общества, классификация и информация об их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г.

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 363 419	5 748 027
Денежные средства и их эквиваленты	1 679 983	4 992 377
Итого финансовые активы	3 043 402	10 740 404
<i>Внеоборотные</i>	—	—
<i>Оборотные</i>	3 043 402	10 740 404
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	8 480 063	7 899 781
Торговая кредиторская задолженность	3 505 308	2 320 240
Прочая кредиторская задолженность	4 974 755	5 579 541
Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	7 908 824	5 362 392
Банковские кредиты с обеспечением	7 641 379	5 085 356
Займы без обеспечения	210 713	195 251
Обязательства по аренде	56 732	81 785
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	3 452 793	6 581 979
Банковские кредиты с обеспечением	874 464	4 509 012
Займы с обеспечением	708 617	595 872
Займы без обеспечения	1 015 798	1 181 911
Задолженность по процентам к уплате	828 678	270 900
Обязательства по аренде	25 236	24 284
Итого финансовые обязательства	19 841 680	19 844 152
<i>Долгосрочные</i>	7 908 824	5 362 392
<i>Краткосрочные</i>	11 932 856	14 481 760

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость

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

Управление рисками

В процессе своей деятельности Общество подвержено кредитному, валютному рискам, риску ликвидности и риску изменения процентной ставки.

Подверженность Общества рискам финансовых инструментов, его 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 его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Торговая дебиторская задолженность и Валовая сумма, причитающаяся от заказчиков за работы по незавершенным контрактам.

Общество осуществляет регулярный мониторинг дебиторской задолженности покупателей и проводит работу с недобросовестными заказчиками. Для снижения кредитного риска Общество в отношении заказов получает банковские гарантии.

Необходимость признания обесценения анализируется Обществом на каждую отчетную дату.

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	в т.ч. текущая задолженность	в т.ч. просроченная задолженность			
			на 1-90 дней	на 91-180 дней	на 181-365 дней	более чем на год
Валовая балансовая стоимость кредитного требования, подверженная риску дефолта	1 363 419	737 516	98 265	—	—	10 908
Ожидаемые кредитные убытки	(11 992)	(111)	(1 216)	—	—	(10 792)

Остатки средств на счетах в банках и финансовых институтах

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых институтах, осуществляются Обществом и Казначейством Группы в соответствии с политикой Группы и с учетом ограничений в рамках выполнения государственного оборонного заказа по закону №275-ФЗ «О государственном оборонном заказе».

(б) Риск ликвидности

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

Риск неплатежеспособности заключается в том, что Общество не сможет выполнить свои обязательства перед контрагентами из-за нехватки денежных средств или других высоколиквидных активов.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Предприятием проведены мероприятия по управлению риском – сформирована Программа финансового оздоровления, предусматривающая проведение докапитализации в объеме средств, необходимом для повышения ликвидности. Согласно расчетам, при условии реализации всех предусмотренных ПФО мероприятий за период реализации ПФО значение Ктл будет приведено к нормативным значениям.

Общество прилагает все возможные усилия для того, чтобы не допустить возникновения вышеуказанных факторов и их отрицательного влияния на деятельность предприятия, в частности, Обществом разработана программа управления издержками, проводится работа с недобросовестными заказчиками, работа, направленная на снижение процентных ставок по действующим договорам о предоставлении кредитов и займов.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов и займов.

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.

Условия погашения долга и график платежей

	Валюта	Номинальная процентная ставка	Год погашения	Номинальная сумма	Балансовая сумма
На 31 декабря 2019					
Банковские кредиты обеспеченные	Рубли	9,3 - 11,25%	2020 - 2024	9 151 885	9 151 885
Займы с обеспечением	Рубли	9,5%	2020	775 937	775 937
Займы без обеспечения	Рубли	9 – 9,5%	2020-2022	1 351 827	1 351 827
Итого:				11 279 649	11 279 649
На 31 декабря 2018					
Банковские кредиты обеспеченные	Рубли	9,3 - 11,25%	2019-2024	9 614 137	9 614 137
Займы с обеспечением	Рубли	10%	2019	703 785	703 785
Займы без обеспечения	Рубли	9 - 11%	2019-2022	1 520 380	1 520 380
Итого:				11 838 302	11 838 302

16. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
Денежные средства на специальных счетах	1 582 013	2 922 439
Остатки на банковских счетах	56 685	1 802 685
Депозиты	40 861	267 153
Денежные средства в кассе	424	100
Итого	1 679 983	4 992 377

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Капитал

(а) Акционерный капитал

	Количество акций в обращении	
	Обыкновенные акции	Акции, находящиеся в процессе размещения
	В штуках акций, если не указано иное	В штуках акций, если не указано иное
Номинальная стоимость	1 тыс. руб.	1 тыс. руб.
На 31 декабря 2018	22 556 534	2 000 000
Оплаченные дополнительные размещенные акции	614 979	—
На 31 декабря 2019	23 171 513	2 000 000

Решением Банка России 20 августа 2018 г. осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций и регистрация проспекта обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «АСЗ», размещенных путем закрытой подписки. Количество ценных бумаг дополнительного выпуска: 2 000 тыс. шт. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги: 1 тыс. руб. Общий объем дополнительного выпуска (по номинальной стоимости): 2 000 млн. руб.

17 мая 2019 г. акции дополнительного выпуска № 1-02-30661-F-006D в количестве 614 978,773 штук размещены путем закрытой подписки.

Сумма денежных средств в рублях, внесенная в оплату размещенных ценных бумаг составила 614 978 773 рубля.

(б) Дивиденды

Общество начисляет дивиденды по данным чистой прибыли, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности, сформированной по российским правилам на основании решения общего собрания акционеров. В 2018, 2019 году Обществом получен чистый убыток. На дату подписания отчетности акционерами не принималось решения о начислении дивидендов по итогам 2019 г.

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Обязательства по пенсионным планам

Изменение обязательств по пособиям в течение периода:

	2019			2018		
	Основные выплаты	Прочие выплаты	Итого	Основные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Обязательства по пособиям на начало периода	4 351	12 929	17 280	4 520	10 791	15 311
Стоимость текущего стажа	176	1 480	1 656	157	697	854
Стоимость процентов	379	1 038	1 417	344	728	1 072
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	(554)	363	(191)	190	3 338	3 528
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в финансовых предположениях	2 363	2 014	4 377	(966)	(461)	(1 427)
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в демографических предположениях	—	—	—	106	268	374
Выплаты пособий	(1)	(1 985)	(1 986)	—	(2 432)	(2 432)
Обязательства по пособиям на конец периода	6 714	15 839	22 553	4 351	12 929	17 280

	2019			2018		
Средневзвешенная дюрация обязательств (лет)	12,0	6,5	8,1	7,7	5,2	5,8

Основные актуарные предположения:

	2019	2018
Ставка дисконтирования	6,30%	8,70%
Ставка инфляции	4,00%	4,00%
Ставка роста зарплат	4,00%	4,00%
Таблица смертности	Russia-АПА	Russia-АПА

Анализ чувствительности:

	2019				2018	
	Эффект на обязательство					
Ставка дисконтирования	(366)	(473)	(839)	(612)	(1 231)	(1 843)
Инфляция	617	540	1 157	—	—	—
Нормы смертности	83	(62)	21	289	(165)	124

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Оценочные обязательства

	Резерв под гарантии	Резерв по судебным искам	Резерв по ликвидационным обязательствам	Итого
На 1 января 2018 г.	(80 483)	(36 073)	(47 566)	(164 122)
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>(80 483)</i>	<i>(36 073)</i>	<i>(47 566)</i>	<i>(164 122)</i>
<i>Долгосрочная часть</i>	—	—	—	—
 Сформировано в течение года	(75 470)	(35 559)		(111 029)
Приобретение дочерней компании	—	—	—	—
Использовано	5 619	—	103	5 722
Восстановлено неиспользованных сумм	—	—	1	1
На 31 декабря 2018 г.	(150 334)	(71 632)	(47 462)	(269 428)
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>(150 334)</i>	<i>(71 632)</i>	<i>(47 462)</i>	<i>(269 428)</i>
<i>Долгосрочная часть</i>	—	—	—	—
 На 1 января 2019 г.	(150 334)	(71 632)	(47 462)	(269 428)
Краткосрочная часть	(150 334)	(71 632)	(47 462)	(269 428)
Долгосрочная часть	—	—	—	—
Сформировано в течение года	(11 300)	(76 858)	—	(88 158)
Приобретение дочерней компании	—	—	—	—
Использовано	10 270	—	11 460	21 730
Восстановлено неиспользованных сумм	—	—	6 797	6 797
На 31 декабря 2019 г.	(151 364)	(148 490)	(29 205)	(329 059)
Краткосрочная часть	(68 629)	(148 490)	(29 205)	(246 324)
Долгосрочная часть	(82 735)	—	—	(82 735)

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Операционные сегменты

Общество осуществляет деятельность в одном операционном сегменте: военное судостроение.

Общество осуществляет деятельность в одном географическом сегменте.

21. Операции со связанными сторонами

а) Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года ключевому управленческому персоналу было выплачено 72 478 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года – 76 621 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 2019 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2019 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 «ЗЗ судоремонтный завод»	—	—	—	—	—	325	—
ПАО «Завод «Красное Сормово»	—	15	—	—	—	254	—
АО «НИПТБ «Онега»	—	13 718	—	—	—	11 432	—
АО «Объединенная судостроительная корпорация»	491 011	5 125 076	227 662	3 076 812	—	—	19 866
АО «ПО «Севмаш»	—	14	775 937	—	—	34 104	67 319
АО «Пролетарский завод»	408 653	2 865	—	—	—	63 241	—
АО «ПСЗ «Янтарь»	—	—	—	—	—	—	—
АО «Северное проектно- конструкторское бюро»	—	—	—	—	—	—	—
АО «СКТБЭ»	—	—	—	—	—	—	—
АО «Средне-Невский судостроительный завод»	—	—	—	—	—	—	—
АО «Балтийский завод»	—	—	—	—	—	—	—
АО «СПМБМ «Малахит»	11 094	—	210 713	—	—	6 925	15 445
АО «Северное ПО «Арктика»	—	6 414	—	—	—	7 409	—
АО «Хабаровский судостроительный завод»	670	1 062	—	—	1 626	4 871	—
АО «ЦКБ МТ «Рубин»	—	—	913 452	—	—	—	76 468
АО "ЦМКБ "Алмаз"	83 612	56 665	—	—	—	96 863	—
АО «Центр судоремонта «Звездочка»	1 511	8 380	—	—	—	129 696	—
ПАО «Выборгский судостроительный завод»	—	—	—	—	—	—	—
АО «Балтийский завод»	—	50 554	—	—	—	89 976	—
АО «КБ «Вымпел»	35 461	7 133	—	—	—	138 392	—
АО «СКТБЭ»	—	—	—	—	—	5 604	—
	1 032 012	5 271 896	2 127 764	3 076 812	1 626	589 092	179 098

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Наименование Организации	Поступления от реализации, а также авансы покупателей и заказчиков	Поступления прочих доходов (опер. деят.)	Оплата поставщикам за товары, работы, услуги	Выплата - прочие расходы	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия
33 СРЗ, АО	—	100	425	—	—
Завод Красное Сормово, ПАО	—	4	254	—	—
НИПТБ Онега, АО	—	—	5 824	—	—
ОСК, АО	1 530 672	—	—	—	43 019
ПО Севмаш, АО	—	—	7 366	100	—
Пролетарский завод, АО	—	—	40 559	—	—
СКТБЭ, АО	—	—	652	—	—
СНСЗ, АО	—	—	19 333	—	—
СПМБМ Малахит, АО	—	—	15 750	—	—
ХСЗ, АО	—	—	6 726	—	—
ЦМКБ Алмаз, АО	—	—	100 351	—	—
ЦС Звездочка, АО	—	—	51 597	—	—
БЗ, ОАО	—	—	207	—	—
АО КБ Вымпел	—	282	96 203	—	—
	1 530 672	386	345 247	100	43 019

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	На 31 декабря 2018 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2018 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 «ЗЗ судоремонтный завод»	—	—	—	—	—	—	—
ПАО «Завод «Красное Сормово»	—	15	—	—	—	116	—
АО «НИПТБ «Онега»	—	6 814	—	—	—	6 670	—
АО «Объединенная судостроительная корпорация»	—	4 462 376	207 797	947 435	—	—	49 545
АО «ПО «Севмаш»	32 182	—	703 785	—	—	33 191	59 587
АО «Пролетарский завод»	433 652	—	—	—	—	148 320	—
АО «ПСЗ «Янтарь»	—	—	—	—	—	—	—
АО «Северное проектно- конструкторское бюро»	—	—	—	—	—	—	—
АО «СКТБЭ»	5 962	—	—	—	—	—	—
АО «Средне-Невский судостроительный завод»	—	72 631	—	—	—	321 232	—
АО «Балтийский завод»	56 305	—	—	—	—	45 563	—
АО «СПМБМ «Малахит»	521	—	195 251	2 751	—	1 481	15 445
АО «Северное ПО «Арктика»	—	—	—	—	—	5 189	—
АО «Хабаровский судостроительный завод»	—	4 507	—	—	2 649	216 991	—
АО «ЦКБ МТ «Рубин»	—	—	837 294	—	—	—	77 210
АО «ЦМКБ "Алмаз"»	22 794	—	—	—	—	49 012	—
АО «Центр судоремонта «Звездочка»	37 091	—	—	—	26	18 664	—
ПАО «Выборгский судостроительный завод»	—	—	—	—	—	—	—
АО «КБ «Вымпел»	79 296	—	—	—	—	18 621	—
	667 803	4 546 343	1 944 127	950 186	2 675	865 050	201 787

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

Наименование Организации	Поступления от реализации, а также авансы покупателей и заказчиков	Оплата поставщикам за товары, работы, услуги	Выплата процентов	Выплата - прочие расходы	Поступление кредитов и займов	Погашение кредитов и займов (без процентов)	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия
Завод Красное Сормово, ПАО	—	116	—	—	—	—	—
НИПТБ Онега, АО	—	846	—	—	—	—	—
ОСК, АО	1 308 453	—	139 033	319 651	200 000	1 164 991	3 173 523
Пролетарский завод, АО	—	231 463	—	—	—	—	—
ПСЗ Янтарь, АО	—	2 950	—	—	—	—	—
СКТБЭ, АО	—	5 053	—	—	—	—	—
СНСЗ, АО	—	90 441	—	—	—	—	—
СПМБМ Малахит, АО	—	99	—	—	—	—	—
СПО Арктика, АО	—	8 748	—	—	—	—	—
ХСЗ, АО	—	29 945	—	—	—	—	—
ЦКБ МТ Рубин, АО	—	5 157	—	—	—	—	—
ЦМКБ Алмаз, АО	—	36 673	—	—	—	—	—
ЦС Звездочка, АО	18	52 311	—	—	—	—	—
АО КБ Вымпел	—	20 240	—	—	—	—	—
	1 308 471	484 042	139 033	319 651	200 000	1 164 991	3 173 523

Группа компаний ПАО «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. 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).

23. 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 2019 года и датой подписания консолидированной финансовой отчетности за 2019 год.

Сложная эпидемиологическая ситуация, распространение коронавирусной инфекции, предпринимаемые меры по предупреждению ее распространения на уровне правительств и предприятий оказали и продолжают оказывать влияние на экономическую активность в Российской Федерации и во многих странах мира. Группа действует в сфере деятельности, пострадавшей в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции и ожидает, что текущая ситуация окажет влияние на финансовые показатели Группы.

Руководство Группы находится в процессе количественной оценки воздействия, но разумная оценка этого воздействия в настоящее время отсутствует.