

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

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
и заключение независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	7
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	8
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	9
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	10
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	11
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	12
2. Принципы подготовки финансовой отчетности	13
3. Положения учетной политики	14
4. Выручка по договорам с покупателями.....	44
5. Себестоимость	44
6. Управленческие расходы	45
7. Прочие операционные доходы и расходы, нетто.....	46
8. Финансовые доходы и расходы.....	47
9. Расходы по налогу на прибыль	47
10. Основные средства	49
11. Активы в форме права пользования	51
12. Запасы	51
13. Активы и обязательства по договорам строительного подряда	52
14. Финансовые активы и обязательства	53
15. Денежные средства и их эквиваленты	56
16. Капитал.....	56
17. Оценочные обязательства	57
18. Операционные сегменты	57
19. Операции со связанными сторонами.....	57
20. Оценка руководством способности Общества продолжать свою деятельность	64
21. События после отчетной даты	66

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Исх. № 5355/22 от 28.02.2022 года

Акционерам, Членам Совета директоров, Руководству Публичного акционерного общества «Амурский судостроительный завод»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Амурский судостроительный завод» (ОГРН 1022700514605) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности Группы за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности Группы в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание и оценка выручки в течении периода

По нашему мнению, признание и оценка выручки в течении периода являлся одним из наиболее значимых вопросов аудита в связи с существенностью такой выручки. Для признания выручки в течении аудируемого периода применялся метод по степени завершенности работ пропорционально доле понесенных расходов в расчетной

величине общих расходов по договору. Данный метод требует, чтобы результат договора был оценен руководством с достаточной степенью надежности, а также требует надлежащей оценки стадии готовности в процессе его исполнения.

Мы провели анализ объективности и последовательности применяемых расчетных оценок и допущений руководства. Нами были проанализированы условия заключенных договоров на строительство судов, были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в годовой финансовой отчетности Группы выручки в течение периода и затрат по договорам.

Информация о применяемых методах оценки и учета и о стоимостных показателях выручки приведена в разделах 3 «Положения учетной политики» и 4 «Выручка по договорам с покупателями» годовой финансовой отчетности Группы за 2021 финансовый год.

Величина резервов

Величина резервов является значительным показателем, влияющим, в свою очередь, на такие показатели, как величина капитала и прибыль Группы.

Наши аудиторские процедуры включали: инспектирование документов и обосновывающих материалов, на основе которых руководством Группы были проведены оценки величин резервов на конец отчетного периода.

Информация о применяемых методах оценки и учета и о стоимостных показателях резервов приведена в разделах 3 «Положения учетной политики», 7 «Прочие операционные доходы и расходы, нетто», 12 «Запасы» и 17 «Оценочные обязательства» годовой финансовой отчетности Группы за 2021 финансовый год.

Ответственность руководства и Председателя Совета директоров аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке годовой 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Председатель Совета директоров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 годовой 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:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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;
- б) 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а 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 аудируемого лица 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 годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

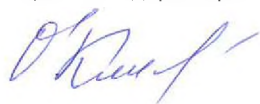
Мы осуществляем информационное взаимодействие с Председателем Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Председателю Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Председателя Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Климовская Ольга Анатольевна

Генеральный директор АО «Аудиторская компания «Самоварова и Партнеры» (ОРНЗ 21206022423)



Щербакова Светлана Евгеньевна

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21706019190)



Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторская компания «Самоварова и Партнеры»

197101, г. Санкт-Петербург, ул. Кронверкская, д. 29/37, лит. Б, пом. 63 Н

ОРНЗ 11606065198

28 февраля 2022 года

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Руководство Общества отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение публичного акционерного общества «Амурский судостроительный завод» и его дочерних компаний (далее – Группа) по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период с 1 января по 31 декабря 2021 года в соответствии с принципами, раскрытыми в Примечании 2 к данной отчетности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

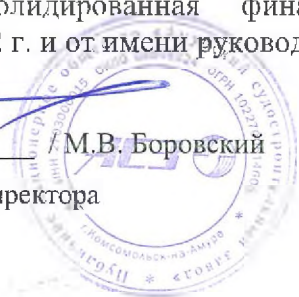
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения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

Руководство также несет ответственность за:

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством «25» февраля 2022 г. и от имени руководства ее подписал:


/ М.В. Боровский
И.о. генерального директора



Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»

Отчет о финансовом положении
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Активы			
Основные средства	10	4 405 246	5 846 736
Активы в форме права пользования	11	9 249	41 625
Нематериальные активы		3 443	2 564
Активы по расчетам с покупателями по договорам строительного подряда	13	-	8 495 576
Итого внеоборотные активы		4 417 938	14 386 501
Запасы	12	2 271 785	2 117 444
НДС к возмещению		3 915 699	2 941 415
Активы по расчетам с покупателями по договорам строительного подряда	13	47 518 327	14 257 923
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	1 330 228	4 736 332
Прочие нефинансовые активы		11 688	41 018
Денежные средства и их эквиваленты	15	26 048 526	1 366 826
Итого оборотные активы		81 096 253	25 460 958
Итого активы		85 514 191	39 847 459
Уставный капитал	16	23 171 513	23 171 513
Эмиссионный доход		12 678	12 678
Средства, полученные на увеличение уставного капитала до регистрации в учредительных документах		4 392 526	4 392 526
Накопленный убыток		(41 156 008)	(39 198 646)
Итого собственного капитала		(13 579 291)	(11 621 929)
Кредиты и займы	14	47 564 218	15 543 610
Обязательства по вознаграждениям работникам		20 859	20 859
Отложенные налоговые обязательства	9	1 046 385	878 267
Обязательства по договорам с покупателями	13	38 678 539	19 160 449
Итого долгосрочные обязательства		87 310 001	35 603 185
Кредиты и займы	14	4 383 043	2 238 285
Оценочные обязательства	17	2 259 934	3 691 145
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	4 732 523	9 428 383
Задолженность перед персоналом		407 981	508 390
Итого краткосрочные обязательства		11 783 481	15 866 203
Итого собственный капитал и обязательства		85 514 191	39 847 459



 / М.В. Боровский
 И.о. генерального директора
 «25» февраля 2022 г.

Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года
Продолжающаяся деятельность			
Выручка по договорам с покупателями	4	9 224 812	16 850 562
Себестоимость	5	(7 831 360)	(18 883 037)
Валовая прибыль		1 393 452	(2 032 475)
Управленческие расходы	6	(1 965 867)	(1 822 495)
Доходы от участия в других организациях			10 883
Курсовые разницы, нетто		(49 251)	(43 239)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	7	129 533	(112 248)
Убыток от операционной деятельности		(1 070 151)	(3 999 574)
Финансовые доходы	8	6 612	1 390
Затраты на финансирование		(1 472 141)	(1 051 893)
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(2 535 680)	(5 050 077)
Налог на прибыль	9	300	262 479
Убыток от продолжающейся деятельности приходящийся на		(1 957 362)	(4 787 598)
акционеров материнской организации		(1 957 362)	(4 787 598)
неконтролирующие доли участия		-	-
Прочий совокупный (убыток) / прибыль за год			
(Убытки)/ прибыль от переоценки по пенсионным программам с установленными выплатами		-	(1 694)
Влияние налога на прибыль	9	-	339
Совокупный убыток приходящийся на			
акционеров материнской организации		(1 957 362)	(4 788 953)
неконтролирующие доли участия		-	-
Общий совокупный убыток за год		(1 957 362)	(4 788 953)
Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.)		(71)	(174)

И.о. генерального директора
«25» февраля 2022 г.



/ М.В. Боровский



Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»

Отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Выпущен ный капитал	Эмиссионн ый доход	Средства, полученные на увеличение уставного капитала	Накопленны й убыток	Итого
Остаток на 31 декабря 2019	23 171 513	12 678	-	(34 409 693)	(11 225 502)
Остаток на 1 января 2020	23 171 513	12 678	-	(34 409 693)	(11 225 502)
Прибыль / (убыток) за период				(4 787 599)	(4 787 599)
Прочий совокупный доход				(1 355)	(1 355)
Общая совокупная прибыль (убыток) за период	-	-	-	(4 788 954)	(4 788 954)
Средства, полученные на увеличение уставного капитала до регистрации в учредительных документах			4 392 526		4 392 526
Остаток на 31 декабря 2020	23 171 513	12 678	4 392 526	(39 198 646)	(11 621 929)
Остаток на 1 января 2021	23 171 513	12 678	4 392 526	(39 198 646)	(11 621 929)
Прибыль / (убыток) за период				(1 957 362)	(1 957 362)
Прочий совокупный доход				-	-
Общая совокупная прибыль (убыток) за период	-	-	-	(1 957 362)	(1 957 362)
Остаток на 31 декабря 2021	23 171 513	12 678	4 392 526	(41 156 008)	(13 579 291)


 / М.В. Боровский
 И.о. генерального директора
 «25» февраля 2022 г.



Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»

Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Движение денежных средств от операционной деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	40 935 317	7 591 108
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	13 609	19 712
Прочие поступления	1 794 303	139 840
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(36 930 115)	(11 903 847)
В связи с оплатой труда работников	(4 052 828)	(3 537 115)
Процентов по долговым обязательствам	(2 556 758)	(866 817)
Прочие платежи	(4 317 379)	(2 511 468)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	(5 113 851)	(11 068 587)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Выплаты по приобретению ОС	(92 008)	(67 265)
Поступления от выбытия ОС	-	1 000
Прочие платежи	(29 934)	(221 734)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от инвестиционной деятельности	(121 942)	(287 999)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления от выпуска акций	-	4 392 526
Поступления от кредитов и займов	42 441 143	15 031 939
Погашение кредитов и займов	(12 523 701)	(8 381 042)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	29 917 442	11 043 423
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	24 681 649	(313 163)
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	51	5
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1 366 826	1 679 983
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	26 048 526	1 366 826

И.о. генерального директора _____



/ М.В. Боровский



«25» февраля 2022 г.

Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

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 бюджетообразующим и социально значимым предприятиям Хабаровского края.

Среднесписочная численность работников за отчетный период – 3 332 чел. (за 2020 год – 3 256 чел.).

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

	Организация	Доля участия (%)	
		на 31.12.2021	на 31.12.2020
1	ООО «ПКФ «Амгунь»	0%	0%
2	ООО «МакАмур»	0%	100%

ООО «ПКФ «Амгунь» не осуществляло текущую деятельность с января 2016 года. ООО «ПКФ «Амгунь» исключено из ЕГРЮЛ 26.10.2020.

23 июля 2019 г. на основании решения суда ООО «МакАмур» признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство. ООО «МакАмур» исключено из ЕГРЮЛ 15.02.2021.

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Перспективы экономического развития Российской Федерации в основном зависят от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых Правительством, с учетом геополитических аспектов.

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.

2. Принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

(b) База для оценки

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

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(d) Оценка по справедливой стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической 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.

(e) Допущение о непрерывности деятельности

Группа подготовила свою финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности. 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.

(i) 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 (МЕЕМ), который предполагает оценку соответствующего актива после вычета справедливого дохода на все другие активы, задействованные в процессе генерирования соответствующих потоков денежных средств.

(ii) Активы в форме права пользования

Актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости, которая включает первоначальную сумму обязательства по аренде, скорректированную, в зависимости от обстоятельств, на любые арендные платежи, произведенные на дату начала или до нее, за вычетом любых полученных льгот по аренде, любых первоначальных прямых понесенных затрат и, за исключением случаев, когда они включены в стоимость запасов, оценку ожидаемых затрат на демонтаж и удаление базового актива, а также восстановление объекта или актива.

(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.

(e) Использование оценок и суждений

Суждения и оценки, осуществленные руководством Общества в процессе применения учетной политики, соответствуют суждениям, описанным в годовой финансовой отчетности Общества за 2021 год.

3. 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.

(a) Принципы консолидации

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

(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:

- (a) обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- (b) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- (c) 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 долевых 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 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) Постепенное 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.

(vii) Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия

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

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

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

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

(viii) Совместно контролируемые предприятия

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

Совместно контролируемые предприятия учитываются по методу долевого участия.

(ix) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

(б) 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 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, имеющих 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 2019 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;

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»;
- 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;
- 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;

Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- ▶ 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 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)

Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

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.

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 выбыл»), по индивидуальной себестоимости каждой единицы, а также

по средневзвешенной стоимости в зависимости от индивидуальных характеристик запасов. В себестоимость включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

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

(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).

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, 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.

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 2019 года или после этой дат 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 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 2019 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 2019 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 2020 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(c)).
- 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
- 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 итогу прогнозируемым 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.

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(c)), 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 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.

(o) 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

(ii) 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.

(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.

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.

(s) Аренда в качестве арендатора

Активы в форме права пользования Общество признает на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- понесенные первоначальные прямые затраты;
- оценку затрат, которые будут понесены при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

Если у Общества отсутствует достаточная уверенность в том, что оно получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов:

- предполагаемый срок полезного использования актива;
- срок аренды.

В отношении Активов в форме права пользования применяется МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» при определении наличия обесценения актива и для учета выявленного убытка от обесценения.

После даты начала аренды Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Общество применяет модель учета по первоначальной стоимости для Активов в форме права пользования, кроме Активов в форме права пользования, которые удовлетворяют определению инвестиционной недвижимости в МСФО (IAS) 40. В отношении таких активов Общество применяет модель учета по справедливой стоимости, аналогично Инвестиционной недвижимости.

Обязательства по аренде Общество признает на дату начала аренды. Обязательства оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают:

- фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заёмных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договор аренды, не может быть легко определена.

После даты начала аренды Обязательства по аренде увеличиваются для отражения начисления процентов и уменьшаются для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей

Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

или изменения оценки опциона на покупку базового актива Общество производит переоценку балансовой стоимости Обязательства по аренде.

Обязательства по аренде отражаются в Отчете о финансовом положении в составе строки «Кредиты и займы».

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью. Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды оборудования и офисных помещений (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

(s) Аренда в качестве арендатора

h) Иностранная валюта

Консолидированная финансовая отчетность представлена в евро, который также является функциональной валютой материнской организации. Для каждой организации Группа определяет функциональную валюту, и статьи, включаемые в финансовую отчетность каждой организации, оцениваются с использованием этой функциональной валюты. Группа использует прямой метод консолидации и при выбытии иностранного подразделения прибыль или убыток, которые реклассифицируются в состав прибыли или убытка, отражают сумму, которая возникает в результате использования этого метода.

i) Операции и остатки средств в иностранной валюте

Датой операции для целей определения текущего обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую Группа первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты.

Информация о курсах валют на отчетную дату:

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- Доллар США 74,2926 руб.;

- Евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- Доллар США 73,8757 руб.;

- Евро 90,6824 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

- Доллар США 61,9057 руб.;

- Евро 69,3406 руб.

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.

Ставка дисконтирования после вычета налогов были рассчитаны на основе средневзвешенной ключевой ставки ЦБ РФ 5,77%. Увеличение ставки дисконтирования в течение отчетного года приводит к увеличению разницы между дисконтированной суммой и не дисконтированной, что ведет к переоценке активов и обязательств на отчетную дату.

(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 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 применило 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.

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 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:

$ECL = EAD * PD * LGD * D$, 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.

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.

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;

- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;

или

- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;

или

- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;

- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу. МСФО (IAS) 8.30

МСФО (IAS) 8.31(d)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;

- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Выручка по договорам с покупателями

Ниже представлена детализированная информация о выручке Общества по договорам с покупателями по видам признания выручки:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Выручка от выполнения контрактов на строительство судов	7 937 566	15 931 090
Выручка от выполнения работ по ремонту судов	56 955	-
Выручка от утилизации судов	166 666	
Выручка от прочей продукции судового назначения	950 607	808 647
Прочая выручка	113 018	110 825
Итого	9 224 812	16 850 562

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

5. Себестоимость

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Материалы и комплектующие	2 979 004	10 122 831
Услуги субконтракторов	458 517	1 227 908
Вознаграждение работникам	1 742 087	1 767 881
Расходы вспомогательных производств	631 767	400 482
Амортизация основных средств	147 801	164 787
Транспортные расходы	27 077	108 423
Командировочные расходы	135 991	57 509
Изменения резерва на предстоящие расходы по доукомплектации	-	3 487 588
Прочие расходы относимые на себестоимость	3 450 933	557 169
Итого производственная себестоимость	9 573 177	17 894 578
Уменьшение / (увеличение) незавершенного производства	(1 741 817)	988 459
Уменьшение / (увеличение) готовой продукции	-	-
Итого себестоимость реализации	7 831 360	18 883 037

Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Управленческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Вознаграждения работникам	1 240 913	1 110 636
Налоги	222 325	228 314
Ремонт и техническое обслуживание	63 162	42 296
Расходы на персонал	26 355	19 829
Амортизация нематериальных активов	2 644	3 071
Коммунальные услуги	72 059	79 647
Амортизация основных средств	51 326	58 392
Консультационные, юридические услуги	37	778
Командировочные расходы	31 214	16 591
Транспортные расходы	26 862	27 929
Аренда	9 516	8 994
Прочие расходы	219 454	226 018
Итого	1 965 867	1 822 495

Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Прочие операционные доходы и расходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Доходы прошлых лет	24 126	19 715
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	480	3 774
Доходы от оказания услуг, аренды	36 034	21 290
Доходы от целевого финансирования за исключением госсубсидий	10 542	-
Доходы от списания кредиторской задолженности	40 744	232 802
Восстановление прочих резервов	8 115	4 188
Прибыль от продажи основных средств и прочих активов	120 807	88 453
Штрафы и неустойки	30 559	38 200
Резерв под снижение стоимости запасов	2 001 378	932 621
Резерв по доукомплектации	-	120 745
Излишки ТМЦ выявленные при инвентаризации	124 119	43 469
Прочие операционные доходы	401 318	134 965
Итого прочие доходы	2 798 222	1 640 221
Расходы на социальную сферу и благотворительность	(2 416)	(6 909)
Резерв под снижение стоимости запасов	(57 572)	(283 544)
Признание резерва по судебным разбирательствам	(192 910)	(46 269)
Признание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(747)	(51 977)
Убыток от продажи основных средств и прочих активов	(269 173)	(79 279)
Убытки прошлых лет	(8 141)	-
Банковские комиссии	(4 721)	(738)
Штрафы, неустойки, выплаты по решению суда	(340 728)	(100 841)
Обесценение основных средств	(1 185 289)	-
Налог на имущество и прочие налоги	(25 438)	(3 116)
Расходы на проведение праздничных мероприятий, совета директоров, собраний акционеров	(21 031)	(13 123)
Резерв по ликвидационным обязательствам	(101)	(114 627)
Расходы на аннулированные производственные заказы, простои	-	(779 623)
Обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия на ПАО "АСЗ"	(3 012)	(101 571)
Расходы по исправлению брака в связи с отсутствием виновного лица	-	(82 943)
Прочие операционные расходы	(557 410)	(87 910)
Итого прочие расходы	(2 668 689)	(1 752 470)
Прочие доходы (расходы), нетто	129 533	(112 248)

Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Финансовые доходы		
Доходы по процентам	6 612	1 390
Итого финансовые доходы	6 612	1 390
Финансовые расходы		
Расходы по процентам	(1 469 188)	(1 046 212)
Расходы по процентам по обязательствам по аренде	(2 953)	(2 953)
	-	(2 729)
Итого финансовые расходы	(1 472 141)	(1 051 894)
Чистые финансовые расходы	(1 465 529)	(1 050 503)

9. Расходы по налогу на прибыль

(a) Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Текущий налог		
Отчетный год	—	—
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(168 117)	265 395
Прочее	168 417	(2 916)
Общая сумма расходов по налогу на прибыль	300	262 479

(b) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2021 года	Эффект на ОПУ	Эффект на капитал	31 декабря 2020 года
Основные средства	(945 850)	69 747	-	(1 015 597)
Запасы	(90 757)	(245 311)	-	154 554
Обязательства в форме права пользования	(6 630)	4 882	-	(11 512)
Прочие	(388)	(388)	-	(5 713)
Отложенные обязательства по налогу- на прибыль	(2 760)	2 953	-	(878 267)
Чистые отложенные активы / (обязательства)	(1 046 385)	(168 117)	-	(878 267)

Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2020 года	Эффект на ОПУ	Эффект на капитал	31 декабря 2019 года
Основные средства	(1 015 597)	100 717		(1 116 314)
Запасы	154 554	162 688		(8 134)
Обязательства в форме права пользования	(11 512)	3 288		(14 800)
Прочие	(5 713)	(1 300)		(4 413)
Отложенные обязательства по налогу- на прибыль	(878 267)	265 395	-	(1 143 661)
Чистые отложенные активы / (обязательства)	(878 267)	265 395	-	(1 143 661)

Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Другие виды ОС	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2021	27 176	5 415 439	1 426 231	1 301 281	1 274 725	9 444 851
Поступления	-	-	-	-	(76 247)	(76 247)
Передача из состава НЗС	-	48	38 034	72	(38 154)	-
Выбытие	-	-	16	87	-	103
На 31 декабря 2021	27 176	5 415 487	1 464 280	1 301 440	1 160 324	9 368 707
Амортизация						
На 1 января 2021	-	(1 500 510)	(1 000 713)	(814 122)	-	(3 315 345)
Амортизация за период	-	(114 602)	(80 367)	(4 157)	-	(199 126)
Выбытие	-	-	(16)	(87)	-	(103)
На 31 декабря 2021	-	(1 615 112)	(1 081 095)	(818 367)	-	(3 514 574)
Обесценение						
На 1 января 2021	-	(278 309)	(1 157)	(3 305)	-	(282 771)
Обесценение за период*	-	(702 973)	(14 611)	(467 705)	-	(1 185 289)
На 31 декабря 2021	-	(981 282)	(15 768)	(471 010)	-	(1 468 060)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2021	27 176	3 636 620	424 361	483 854	1 274 725	5 846 736
На 31 декабря 2021	27 176	2 819 093	367 417	12 064	1 160 324	4 386 074

* Группа изменила балансовую стоимость основных средств, для всех групп. Это сделано в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» Приложение D п. D16 (а), для того, чтобы привести в соответствие стоимость основных средств в отчетности Группы и в консолидированной финансовой отчетности АО «Объединенная судостроительная корпорация», которая, являясь вышестоящей материнской компанией Группы, перешла на МСФО раньше Группы (на 01.01.2010 г.).

ПАО «Амурский судостроительный завод»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Основные средства (продолжение)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Другие виды ОС	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2020	27 176	5 469 332	1 477 698	1 330 181	824 295	9 128 682
Поступления	-	-	-	-	529 285	529 285
Передача из состава НЗС	-	6 903	66 110	5 842	(78 854)	-
Выбытие	-	(60 796)	(117 577)	(34 741)	-	(213 115)
На 31 декабря 2020	27 176	5 415 439	1 426 231	1 301 281	1 274 725	9 444 852
Амортизация						
На 1 января 2020	-	(1 437 146)	(997 061)	(813 395)	-	(3 247 602)
Амортизация за период	-	(105 396)	(99 148)	(25 474)	-	(230 018)
Выбытие	-	42 032	95 496	24 747	-	162 276
На 31 декабря 2020	-	(1 500 510)	(1 000 713)	(814 122)	-	(3 315 345)
Обесценение						
На 1 января 2020	-	(278 309)	(1 157)	(3 305)	-	(282 771)
Выбытие обесценения	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020	-	(278 309)	(1 157)	(3 305)	-	(282 771)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2020	27 176	3 753 877	479 480	513 481	824 295	5 598 309
На 31 декабря 2020	27 176	3 636 620	424 361	483 854	1 274 725	5 846 736

Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Активы в форме права пользования

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде и их изменения в течение периода

	Активы в форме права пользования		Обязательства по аренде
	Земельные участки	Итого	
На 01 января 2021	41 625	41 625	(57 559)
Амортизация	(32 376)	(32 376)	-
Процентный расход	-	-	(2 953)
Платежи	-	-	27 362
На 31 декабря 2021	9 249	9 249	(33 150)

	Активы в форме права пользования		Обязательства по аренде
	Земельные участки	Итого	
На 01 января 2020	74 001	74 001	(81 968)
Амортизация	(32 376)	(32 376)	-
Процентный расход	-	-	(2 953)
Платежи	-	-	27 362
На 31 декабря 2020	41 625	41 625	(57 559)

12. Запасы

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Незавершенное производство	524 178	1 999 574
Судовое контрагентское оборудование	409 663	621 175
Сырье и материалы	1 292 512	1 406 956
Невостребованные и неликвидные запасы	466 767	732 556
Прочие запасы и затраты	386 757	112 223
Резерв на обесценение	(808 092)	(2 755 039)
Итого	2 271 785	2 117 444

Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Активы и обязательства по договорам строительного подряда

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Валовая сумма, причитающаяся от заказчиков за работы по незавершенным контрактам, за минусом авансов от заказчиков, которые могут быть зачтены	996 315	12 149 460
Авансы выданные по незавершенным контрактам	46 522 012	10 604 040
Итого активы по договорам с покупателями	47 518 327	22 753 499
<i>Долгосрочные</i>	-	8 495 576
<i>Краткосрочные</i>	47 518 327	14 257 923

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Авансы от заказчиков по незавершенным контрактам	(38 678 539)	(17 493 518)
Резервы по незавершенным контрактам	-	(1 666 931)
Итого обязательства по договорам с покупателями	(38 678 539)	(19 160 449)
<i>Долгосрочные</i>	(38 678 539)	(19 160 449)
<i>Краткосрочные</i>	-	-

Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Финансовые активы и 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 2021 г. и на 31 декабря 2020 г.

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 330 228	4 736 332
Денежные средства и их эквиваленты	26 048 526	1 366 826
Итого финансовые активы	27 378 754	6 103 158
<i>Внеоборотные</i>	-	-
<i>Оборотные</i>	27 378 754	6 103 158
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	4 732 523	9 428 383
Торговая кредиторская задолженность	4 665 352	4 698 574
Прочая кредиторская задолженность	67 171	4 729 809
Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	47 570 006	15 440 747
Банковские кредиты с обеспечением	42 716 541	15 184 391
Займы без обеспечения	4 818 068	226 159
Задолженность по процентам к уплате	29 608	-
Обязательства по аренде	5 788	30 197
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	5 556 203	2 238 285
Банковские кредиты с обеспечением	-	-
Займы с обеспечением	3 685 161	843 254
Займы без обеспечения	1 145 798	1 145 798
Задолженность по процентам к уплате	697 882	221 871
Обязательства по аренде	27 362	27 362
Итого финансовые обязательства	57 858 732	27 107 415
<i>Долгосрочные</i>	47 570 006	15 440 747
<i>Краткосрочные</i>	10 288 726	11 666 668

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.

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.

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.

Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	Номинальная процентная ставка	Год погаше- ния	Номинальная сумма	Балансовая сумма
На 31 декабря 2021				
Банковские кредиты обеспеченные	2,00%	2029	1 875 092	1 875 092
Банковские кредиты обеспеченные	9,80%	2023	1 148 757	1 148 757
Банковские кредиты обеспеченные	5,00%	2031	36 517 702	36 517 702
Банковские кредиты обеспеченные	10,00%	2023	1 100 000	1 100 000
Банковские кредиты обеспеченные	9,80%	2027	1 255 600	1 255 600
Банковские кредиты обеспеченные	10,10%	2023	-	-
Банковские кредиты обеспеченные	10,00%	2023	597 430	597 430
Банковские кредиты обеспеченные	10,10%	2023	100 000	100 000
Банковские кредиты обеспеченные	10,10%	2022	-	-
Банковские кредиты обеспеченные	10,30%	2023	121 961	121 961
Займы с обеспечением	2,00%	2025	3 317 772	3 317 772
Займы с обеспечением	6,50%	2023	1 500 297	1 500 297
Займы с обеспечением	9,00%	2022	-	-
Займы с обеспечением	10,10%	2022	2 000 000	2 000 000
Займы с обеспечением	9,50%	2020	708 617	708 617
Займы с обеспечением	9,00%	2022	171 614	171 614
Займы с обеспечением	9,50%	2020	804 930	804 930
Итого:			51 219 772	51 219 772

	Номинальная процентная ставка	Год погаше- ния	Номинальная сумма	Балансовая сумма
На 31 декабря 2020				
Банковские кредиты обеспеченные	9,3 - 11,25%	2020 - 2024	15 184 391	15 184 391
Займы с обеспечением	9,50%	2020	843 254	843 254
Займы без обеспечения	9 – 9,5%	2020- 2022	1 371 957	1 371 957
Итого:			17 399 602	17 399 602

Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Денежные средства в кассе	43	253
Остатки на банковских счетах	4 764	12 420
Специальные счета в банках	25 918 198	1 316 153
Депозиты	125 521	38 000
Итого	26 048 526	1 366 826

16. Капитал

(а) Акционерный капитал

	Количество акций в обращении	Акции, находящиеся в процессе размещения
	Обыкновенные акции	
	<i>В штуках акций, если не указано иное</i>	<i>В штуках акций, если не указано иное</i>
Номинальная стоимость	1 тыс. руб.	1 тыс. руб.
На 31 декабря 2020	27 564 039	11 000 000
На 31 декабря 2021	27 564 039	11 000 000

(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 2020, 2021 году Обществом получен чистый убыток. На дату подписания отчетности акционерами не принималось решения о начислении дивидендов по итогам 2021 г.

(в) Управление капиталом

Решением Банка России 10 октября 2019 г. осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций и регистрация проспекта обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «АСЗ», размещенных путем закрытой подписки 1-02-30661-F-007D. Количество ценных бумаг дополнительного выпуска: 11 000 тыс. шт. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги: 1 тыс. руб. Общий объем дополнительного выпуска (по номинальной стоимости): 11 000 млн. руб.

Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Оценочные обязательства

	Резерв под гарантии	Резерв по судебным искам	Резерв по ликвидационным обязательствам	Резерв по доукомпле ктации	Итого
На 1 января 2020	(151 364)	(148 490)	(29 205)	-	(329 059)
<i>Краткосрочная часть</i>	(68 629)	(148 490)	(29 205)	-	(246 324)
<i>Долгосрочная часть</i>	(82 735)	-	-	-	(82 735)
Сформировано в течение года	-	(46 269)	(114 627)	(3 487 588)	(3 648 483)
Использовано	11 991	-	3 491	145 983	161 465
Восстановлено неиспользованных сумм	-	-	4 188	120 745	124 932
На 31 декабря 2020	(139 373)	(194 759)	(136 153)	(3 220 860)	(3 691 145)
<i>Краткосрочная часть</i>	(139 373)	(194 759)	(136 153)	(3 220 860)	(3 691 145)
<i>Долгосрочная часть</i>	-	-	-	-	-
На 1 января 2021	(139 373)	(194 759)	(136 153)	(3 220 860)	(3 691 145)
<i>Краткосрочная часть</i>	(139 373)	(194 759)	(136 153)	(3 220 860)	(3 691 145)
<i>Долгосрочная часть</i>	-	-	-	-	-
Сформировано в течение года	-	(192 910)	-	-	(192 910)
Использовано	15 991	-	-	1 582 913	1 598 905
Восстановлено неиспользованных сумм	-	-	-	25 216	25 216
На 31 декабря 2021	(123 381)	(387 669)	(136 153)	(1 612 731)	(2 259 934)
<i>Краткосрочная часть</i>	(123 381)	(387 669)	(136 153)	(1 612 731)	(2 259 934)
<i>Долгосрочная часть</i>	-	-	-	-	-

18. Операционные сегменты

Общество осуществляет деятельность в одном операционном сегменте: судостроение.

Общество осуществляет деятельность в одном географическом сегменте.

19. Операции со связанными сторонами

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года ключевому управленческому персоналу было выплачено 96 141 тыс. руб. (За год, закончившийся 31 декабря 2020 – 75 331 тыс. руб.). Вознаграждения являются краткосрочными. К ключевому управленческому персоналу относится генеральный директор, его заместители, главный инженер, директора по направлениям и главный бухгалтер.

Связанные стороны Группы

Генеральный директор - Кулаков Владимир Викторович.

Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Состав Совета директоров ПАО «АСЗ», избранного годовым общим собранием акционеров 28.07.2020г. (протокол № б/н от 29.07.2020г.) и действовавший в 2021 году с 01.01.2021г. по 29.06.2021г.:

1. Бабюк Ирина Анатольевна - Советник генерального директора АО «ОСК»
2. Бузинов Андрей Владимирович - Вице-президент по МТО и управлению поставками АО «ОСК»
3. Котов Владимир Петрович - Начальник отдела гражданского судостроения Дальневосточного региона Департамента гражданского судостроения АО «ОСК»
4. Кулаков Владимир Викторович - Генеральный директор ПАО «АСЗ»
5. Сапрыкин Валерий Владимирович - Руководитель проекта управления реализации проектов поставки ВМТ Департамента ВТС АО «ОСК»
6. Нейгебауэр Александр Юрьевич (председатель) - Вице-президент по экономике и финансам АО «ОСК»
7. Самарин Виктор Сергеевич - Начальник управления надводного кораблестроения Департамента ГОЗ АО «ОСК»

Состав Совета директоров ПАО «АСЗ», избранного годовым общим собранием акционеров 30.06.2021г. (протокол № б/н от 01.07.2021г.) и действовавший в 2021 году с 30.06.2020г. по 31.12.2021г.:

1. Аверин Дмитрий Алексеевич - Директор Департамента финансов АО «ОСК»
2. Бабюк Ирина Анатольевна - Советник генерального директора АО «ОСК»
3. Бузинов Андрей Владимирович - Вице-президент по МТО и управлению поставками АО «ОСК»
4. Котов Владимир Петрович - Начальник отдела гражданского судостроения Дальневосточного региона Департамента гражданского судостроения АО «ОСК»
5. Кулаков Владимир Викторович - Генеральный директор ПАО «АСЗ»
6. Сапрыкин Валерий Владимирович - Руководитель проекта управления реализации проектов поставки ВМТ Департамента ВТС АО «ОСК»
7. Самарин Виктор Сергеевич - Начальник управления надводного кораблестроения Департамента ГОЗ АО «ОСК»

Состав Ревизионной комиссии ПАО «АСЗ», избранного годовым общим собранием акционеров 28.07.2020г. (протокол № б/н от 29.07.2020г.) и действовавший в 2021 году с 01.01.2021г. по 29.06.2021г.:

1. Алистанов Руслан Байсултанович - Главный специалист отдела управления рисками Службы внутреннего контроля и управления рисками АО «ОСК»
2. Девочкина Юлия Евгеньевна - Главный специалист отдела внутреннего контроля Службы внутреннего контроля и управления рисками АО «ОСК»
3. Гончаров Александр Юрьевич - Главный специалист Службы внутреннего контроля и управления рисками АО «ОСК».

Состав Ревизионной комиссии ПАО «АСЗ», избранного годовым общим собранием акционеров 30.06.2021г. (протокол № б/н от 01.07.2021г.) и действовавший в 2021 году с 30.06.2020г. по 31.12.2021г.:

1. Девочкина Юлия Евгеньевна - Главный специалист отдела внутреннего контроля Службы внутреннего контроля и управления рисками АО «ОСК»
2. Гончаров Александр Юрьевич - Главный специалист Службы внутреннего контроля и управления рисками АО «ОСК»
3. Строкин Степан Васильевич - Главный специалист отдела внутреннего контроля Службы

Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

внутреннего контроля и управления рисками АО «ОСК».

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».

Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация об операциях с компаниями Группы АО «ОСК» на 31 декабря 2021 года.

а) Остатки по расчетам и начислено за период

	На 31 декабря 2021 года			За год, закончившийся 31 декабря 2021 года		
	Дебиторская задолженность связанных сторон	Кредиторская задолженность связанных сторон	Займы полученные	Продажи связанным сторонам	Прочие доходы от связанных сторон	Проценты к уплате
Адмиралтейские верфи, АО	253	-	-	-	-	-
АСЗ, ПАО	2 115	143	-	-	-	-
Завод Красное Сормово, ПАО	180	15	-	-	-	-
НИПТБ Онега, АО	5 164	9 144	-	-	-	-
ОСК, АО	28 268	1 761 987	4 981 943	267 897	-	41 305
ПО Севмаш, АО	127 186	-	910 573	-	-	16 968
Пролетарский завод, АО	610 332	4 688	-	-	-	-
СНСЗ, АО	1 085 712	-	-	-	-	-
СПО Арктика, АО	55	-	-	-	-	-
ХСЗ, АО	17	7 380	-	-	538	-
ЦМКБ Алмаз, АО	590 978	54 002	-	-	-	-
ЦС Звездочка, АО	11 384	5 170	-	-	-	-
БЗ, ОАО	145 997	1 773	-	-	-	-
АО КБ Вымпел	21 129	6 219	-	-	-	-
СПМБМ Малахит, АО	-	66 047	241 604	-	-	3 893
ЦКБ МТ Рубин, АО	-	-	1 066 389	-	-	19 274
	2 628 770	1 916 568	7 200 509	267 897	538	81 440

Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

б) Движение денежных средств

	Поступления от реализации, а также авансы покупателей и заказчиков	Оплата поставщикам за товары, работы, услуги	Выплата - прочие расходы
ОСК, АО	618 011	8 901	25 000
Пролетарский завод, АО	1 492	546 341	-
СНСЗ, АО	1 512	904 759	-
Балтийский завод - Судостроение, ООО	-	122 033	-
Завод Красное Сормово, ПАО	-	150	-
НИПТБ Онега, АО	-	13 233	-
ПО Севмаш, АО	-	105 988	-
СПМБМ Малахит, АО	-	4 413	-
СПО Арктика, АО	-	10 799	-
ХСЗ, АО	-	6 630	-
ЦМКБ Алмаз, АО	-	484 917	-
ЦС Звездочка, АО	-	10 396	-
АО КБ Вымпел	-	38 923	-
	621 015	2 257 483	25 000

Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация об операциях с компаниями Группы АО «ОСК» на 31 декабря 2020 года.

а) Остатки по расчетам и начислено за период

	На 31 декабря 2020 года			За год, закончившийся 31 декабря 2020 года			
	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
ОСК, АО	28 267	891 496	4 899 333	214 132	-	554	81 264
СНСЗ, АО	-	-	-	609	-	-	-
ХСЗ, АО	418	-	-	1 117	1 402	3 794	-
НИПТБ Онега, АО	-	10 952	-	-	-	4 075	-
ПО Севмаш, АО	-	-	876 637	-	-	2	33 383
Пролетарский завод, АО	292 272	46 591	-	-	-	152 997	-
СПМБМ Малахит, АО	-	65 585	233 818	-	-	1 007	7 659
ЦМКБ Алмаз, АО	57 065	80 810	-	-	-	23 575	-
ЦС Звездочка, АО	825	5 153	-	-	-	32	-
БЗ, ОАО	11 087	1 773	-	-	-	21	-
АО КБ Вымпел	21 129	2 306	-	-	-	7 034	-
ЦКБ МТ Рубин, АО	-	-	1 027 841	-	-	-	37 920
Адмиралтейские верфи, АО	253	-	-	-	-	-	-
Завод Красное Сормово, ПАО	-	15	-	-	-	-	-
СПО Арктика, АО	-	6 414	-	-	-	-	-
Прочее	384	-	-	-	-	-	-
	411 700	1 111 095	7 037 629	215 858	1 402	193 091	160 226

Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

б) Движение денежных средств

	Поступления от реализации, а также авансы покупателей и заказчиков	Оплата поставщикам за товары, работы, услуги
Пролетарский завод, АО	1 492	266 766
СНСЗ, АО	1 512	-
НИПТБ Онега, АО	-	6 124
ОСК, АО	-	8 901
СПМБМ Малахит, АО	-	4 413
ХСЗ, АО	-	6 630
ЦМКБ Алмаз, АО	-	4 507
ЦС Звездочка, АО	-	780
БЗ, ОАО	-	9 608
АО КБ Вымпел	-	17 183
	3 004	324 912

20. Оценка руководством способности Общества продолжать свою деятельность

Настоящая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности предприятия. В 2021 году руководством Группы не принималось решение о прекращении части деятельности ПАО «АСЗ».

Накопленный убыток на 31.12.2021г. (41 156 008) тыс. руб., на 31.12.2020г. (39 198 646) тыс. руб.

Чистые активы на 31.12.2021г. (13 579 291) тыс. руб. на 31.12.2020г. (13 579 291) тыс. руб.

Эти фактические показатели являются признаками существенной неопределенности в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно.

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

- недозагрузка 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).

Для приведения показателя чистых активов к нормам, установленным законодательством РФ, в Обществе разработан и реализуется План финансового оздоровления Общества на период до 2027 года, в котором предусмотрено плановое увеличение ЧА в перспективе при расширении портфеля заказов. Данная программа принята Правлением АО «ОСК» (Протокол № 217-ПР от 31 января 2019 г.) и утверждена Советом директоров Общества (Протокол № 22/2018-2019 от 04 февраля 2019 г.).

В настоящее время в рамках гражданского судостроения на предприятии ведется строительство:

- Двух грузопассажирских автомобильно-железнодорожных паромов проекта CNF11CPD.

Основное их назначение – это перевозка железнодорожных вагонов, всех видов автомобилей, включая грузовые автосоставы, различной колесной техники и контейнеров на ролл-трейлерах, пассажиров, с кормовой и бортовой схемой грузообработки для автотранспорта. Судно предназначено для перевозки до 30 рефконтейнеров, а также опасных грузов.

В отличие от ныне эксплуатируемых паромов типа «Сахалин», новые паромы будут иметь неограниченный район плавания вне зависимости от погодных условий и станут надежным связующим звеном между Сахалином и материковой частью России.

Первый в линейке паром «Александр Деев» в настоящее время находится на сдаточной базе Амурского судостроительного завода во Владивостоке, где готовится к проведению швартовных и ходовых испытаний.

Второе судно – «Василий Ошепков» - в октябре 2020 года было переведено с открытого стапеля к достроечному пирсу АСЗ, где в настоящее время проходит процесс достройки.

- Достройка Многофункционального аварийно-спасательного судна мощностью 7 МВт проекта MPSV06.

Основное назначение которого – это патрулирование, аварийно-спасательное дежурство, поиск и оказание помощи терпящим бедствие судам, поиск, спасение, эвакуация и размещение людей, снятие с мели и рифов аварийных судов, откачка воды из затопленных отсеков, буксировка аварийных судов и объектов во льдах и на чистой воде, выполнение ледокольных операций в портовых и припортовых акваториях, а также замерзающих неарктических морях при толщине льда до 1,5 метров, оказание помощи в тушении пожаров, тушение горящего на воде топлива, ликвидация аварийных разливов нефти и нефтепродуктов (ЛАН), в том числе с температурой вспышки ниже 600 С, освидетельствование и очистка подводной части корпуса судов, плавучих и береговых объектов, обследование морского дна и поврежденных объектов на глубинах до 1000 метров.

В рамках гособоронзаказа на предприятии ведется строительство:

- четырех малых ракетных кораблей проекта 22800 (шифр «Каракурт»);
- 1 июля 2021 г. состоялся спуск на воду четвертого корабля проекта 20380 зав. № 2104, корвета «Резкий», четвертого в серии корвета проекта 20380 для Минобороны России, воплотившего в себе все лучшие разработки отечественных конструкторских бюро (КБ);
- на стапеле завода начата подготовка производства к строительству шести кораблей проекта 20380 и 20385;
- в полной мере исполняя контрактные обязательства ПАО «АСЗ» осуществляет сервисное обслуживание ранее построенных кораблей проекта 20380.

Помимо обновленного сварочного оборудования, на предприятии значительному обновлению подвергся и станочный парк. Завершается реконструкция главного механического, корпусообрабатывающего, сборочно-сварочного цехов.

Кроме этого в 2020 году завод выполнил проектирование нового транспортно-спускового дока, а в 2021 году приступает к разработке проектно-сметной документации по реконструкции гидротехнических сооружений, в том числе шандорного узла достроечного комплекса завода. Реализация этих проектов позволит ПАО «АСЗ» выполнять строительство судов большей ширины и тоннажности, чем это возможно сейчас, и осуществлять своими силами транспортировку заказов на сдаточную базу в г. Владивосток.

Отдельная программа существует и для переоборудования и модернизации производственных площадей на сдаточной базе предприятия – филиала в Приморском крае. В настоящее время выполняются проектные работы. Этот проект направлен на расширение возможностей в работе филиала в Приморском крае, на придание ему статуса самокупаемой производственной единицы, способной в период между работой над заводскими заказами заниматься коммерческой деятельностью. Потенциально филиал в Приморском крае может осуществлять ремонт и поддержание технического состояния судов любого класса и назначения: от сервисного и гарантийного обслуживания построенных на заводе заказов, до ремонта рыболовецкого флота.

По-прежнему приоритетными остаются вопросы развития производственной системы предприятия по ключевым направлениям: обучение персонала; реинжиниринг; оптимизация бизнес процессов

Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(обеспечивающих, основных, управляющих, операционных); реализация проектов по развитию производственной системы с применением инструментов бережливого производства.

Основными достижениями общества в 2021 году являются:

- 11 марта 2021 года между ПАО «АСЗ» и Государственной корпорацией по атомной энергии «Росатом» был подписан государственный контракт на выполнение работ по утилизации крейсерской атомной подводной лодки проекта 971.
- 02 апреля 2021 года между ПАО «АСЗ» и Министерством обороны Российской Федерации был подписан государственный контракт на сервисное обслуживание, технический надзор в процессе эксплуатации кораблей проекта 20380.
- 23 августа 2021 года на предприятии заложены сразу два боевых корабля: сторожевой корабль (корвет) проекта 20380 – «Грозный» и корвет нового проекта 20385, которому Приказом Главнокомандующего Военно-морским флотом России присвоено наименование «Буйный».
- 10 сентября 2021 года акваторию ПАО «Амурский судостроительный завод» покинул второй строящийся для паромной линии Ванино-Холмск (о. Сахалин) грузопассажирский автомобильно-железнодорожный паром проекта CNF11CPD 00301 «Василий Ошепков».
- 29 сентября 2021 года на предприятии заложен многоцелевой сторожевой корабль ближней морской зоны класса «корвет» проекта 20380. Приказом Главнокомандующего Военно-морским флотом России кораблю присвоено наименование «Бравый».
- 5 октября 2021 года Корвет «Резкий» покинул акваторию ПАО «Амурского судостроительного завода» и отправился на сдаточную базу предприятия в г. Владивосток.
- во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 09.01.2020 г. и решений Правительственной комиссии Российской Федерации о реструктуризации проблемной задолженности ПАО «АСЗ» 08 ноября 2021 г. между ПАО Сбербанк и ПАО «АСЗ» подписано дополнительное соглашение к договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 117170505 от 01.08.2017 г. о реструктуризации задолженности.

На основании вышеизложенного Группа способна продолжать свою деятельность непрерывно и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Руководство Группы констатирует отсутствие сомнений в непрерывности деятельности.

21. 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 2021 года и датой подписания финансовой отчетности. Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

И.о. генерального директора
«25» февраля 2022 г.

М.В. Боровский

