

**Акционерное общество
«Прибалтийский судостроительный
завод «Янтарь»
Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2014 г.
и аудиторское заключение**

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.....	3
Аудиторское заключение	4
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Акционерного общества «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь» и его дочерних предприятий (совместно – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки консолидированной финансовой отчетности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., была утверждена 08 июня 2016 г.

Генеральный директор
Ефимов Э.А.

« 02 »

06

2016 года



Главный бухгалтер
Храбцова И.В.

« 08 »

июня

2016 года

**Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности Акционерам
Акционерного Общества "Прибалтийский судостроительный завод "Янтарь"
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014**

АДРЕСАТ

Акционерам Акционерного общества «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь».

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Полное и сокращенное фирменное наименование – Акционерное общество «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь» (АО «ПСЗ «Янтарь»).

Основной государственный регистрационный номер – 1023901861213.

Место нахождения – Российская Федерация, 236005, Калининградская область, г. Калининград, площадь Гуськова, д. 1.

Почтовый адрес - Российская Федерация, 236005, Калининградская область, г. Калининград, площадь Гуськова, д. 1.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное и сокращенное фирменное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «АФК-Аудит» (ООО «АФК-Аудит»).

Основной государственный регистрационный номер – 1027801551106.

Место нахождения – Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, Лесной пр. 63, лит. А.

Полное и сокращенное наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является ООО «АФК-Аудит» – Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России» (СРО НП АПР).

Регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО НП АПР – 10401003562.

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь» (далее - Компания) и его дочерних обществ (далее - Группа), состоящей из:

- Консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года;
- Консолидированного отчета о совокупном доходе за 2014 год;
- Консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2014 год;
- Консолидированного отчета о движении денежных средств за 2014 год;
- Примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2014 год.

Аудиторское заключение о консолидированной финансовой отчетности
Акционерного общества «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь» за период с
01.01.2014 по 31.12.2014

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально – производственных запасов, проведенной по состоянию на 31 декабря 2013г. и 31 декабря 2014г., поскольку наше назначение в качестве аудиторов АО «ПСЗ «Янтарь» состоялось после указанной даты. Мы не смогли подтвердить или проверить с помощью альтернативных аудиторских процедур количество и физическое состояние материально – производственных запасов на указанные даты. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимо ли вносить какие-либо корректировки в показатели «Запасы», «Нераспределенная прибыль», а также в иных связанных с ними показатели консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2014, 31 декабря 2013 и за 2014 год.

Аудиторское заключение о консолидированной финансовой отчетности
Акционерного общества «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь» за период с
01.01.2014 по 31.12.2014

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

По нашему мнению, за исключением влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основания для выражения мнения с оговоркой, консолидированная финансовая отчетность Группы отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год.

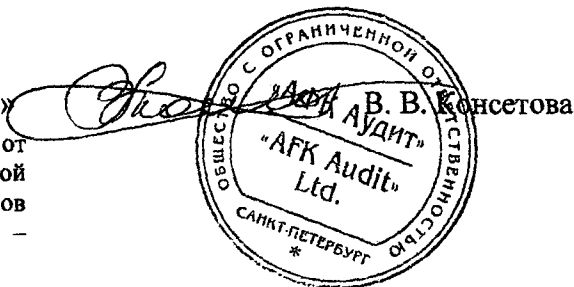
ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Не изменяя мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности Группы, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 18 консолидированной финансовой отчетности Группы о том, что Группа не раскрывает информацию об агрегированной сумме понесенных затрат и признанной прибыли (за вычетом признанных убытков) по договорам на строительство, поскольку данная информация относится к сведениям, составляющим государственную тайну.

ДАТА АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ И ПОДПИСЬ АУДИТОРА

08 июня 2016 года

Генеральный директор ООО «АФК-Аудит»
(квалификационный аттестат аудитора №039942 от
22.01.2002 без ограничения срока действия, основной
регистрационный номер записи в реестре аудиторов
и аудиторских организаций СРО НП АПР –
20101039525)



Аудиторское заключение о консолидированной финансовой отчетности
Акционерного общества «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь» за период с
01.01.2014 по 31.12.2014

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За период, закончившийся 31 декабря 2014 года

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Выручка	6	27 518	12 472
Себестоимость продаж контрагентам, являющимся третьими лицами	7	(23 152)	(10 688)
Себестоимость продаж контрагентам, являющимся связанными сторонами	7	(644)	(534)
Валовая прибыль		3 722	1 250
Доля в доходах ассоциированных компаний	8	(2)	1
Административные расходы	9	(1 417)	(1 105)
Прочие доходы	10	4 924	2 011
Прочие расходы	11	(3 196)	(3 670)
Операционная прибыль		4 031	(1 513)
Финансовые доходы		746	493
Финансовые расходы	12	(2 369)	(1 800)
Прибыль до налогообложения		2 408	(2 820)
Расход по налогу на прибыль	13	(744)	545
Чистая прибыль за год		1 664	(2 275)
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании Группы		1 664	(2 276)
Долю неконтролирующих акционеров		-	1

Генеральный директор
Ефимов Э.А.

« 02 » 06 2016 года



Главный бухгалтер
Храбцова И.В.

« 08 » 06 2016 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2014 года		По состоянию на 31 декабря 2013 года		По состоянию на 01 января 2013 года	
Примечание					
АКТИВЫ					
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	14	2 332	2 693	2 492	
Инвестиционная собственность	15	-	37	37	
Нематериальные активы	15	512	6	6	
Финансовые вложения в ассоциированные компании, учитываемые методом долевого участия	8	102	104	103	
Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения		1	1	1	
Отложенные налоговые активы	13	594	1 952	1 289	
Долгосрочная часть торговой и прочей дебиторской задолженности		-	17 129	5 391	
Прочие внеоборотные активы		168	-	165	
Итого внеоборотные активы		3 709	21 922	9 484	
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	16	6 866	7 017	3 256	
Торговая и прочая дебиторская задолженность к получению от третьих лиц	17	22 179	8 287	9 934	
Торговая и прочая дебиторская задолженность к получению от связанных сторон	17	1 050	1 349	1 017	
Дебиторская задолженность по долгосрочным договорам, рассчитанная по проценту завершения работ	18	16 338	2 021	1 409	
Краткосрочные финансовые вложения	19	-	79	9	
Предоплата по налогам		2	1 062	957	
Прочие краткосрочные активы		4 012	1 744	1 224	
Денежные средства и их эквиваленты	20	5 063	5 797	5 516	
Итого оборотные активы		55 510	27 356	23 322	
ИТОГО АКТИВЫ		59 219	49 278	32 806	
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Капитал	21	600	250	-	
Акционерный капитал	21	380	380	380	
Эмиссионный доход		(1 379)	(5 621)	(3 340)	
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		1	1	-	
Доля неконтролирующих акционеров		(398)	(4 990)	(2 960)	
ИТОГО КАПИТАЛ					

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2014 года (продолжение)

Примечание	По состоянию на 31 декабря 2014 года	По состоянию на 31 декабря 2013 года	По состоянию на 01 января 2013 года
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	-	23 823	15 053
Отложенные налоговые обязательства	-	366	250
Долгосрочная кредиторская задолженность	528	61	107
Прочие долгосрочные обязательства	797	618	350
Итого долгосрочные обязательства	1 325	24 868	15 760
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	29 227	860	2 380
Торговая и прочая кредиторская задолженность перед третьими лицами	27 962	27 499	17 179
Торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	144	23	26
Кредиторская задолженность по налогам	81	89	79
Прочие краткосрочные обязательства	878	929	342
Итого краткосрочные обязательства	58 292	29 400	20 006
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	59 219	49 278	32 806

Генеральный директор
 Ефимов Э.А.
 «16» 06 2016 года



Главный бухгалтер
 Храбцова И.В.
 «28» 06 2016 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА за период, закончившийся 31 декабря 2014 года

	Приходится на акционеров Материнской компании			
	Акционерный капитал и эмиссионный доход	Акционерный капитал, подлежащий регистрации	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих акционеров
По состоянию на 31 декабря 2013 года	380	250	(5 621)	1
Прибыль / (убыток) отчетного периода	-	-	1 664	-
Получение инвестиций в увеличение акционерного капитала	-	350	-	-
Прочие корректировки	-	-	2 578	-
По состоянию на 31 декабря 2014 года	380	600	(1 379)	1
				(4 990)
				1 664
				350
				2 578
				(398)

Приходится на акционеров Материнской компании

	Приходится на акционеров Материнской компании		
	Акционерный капитал и эмиссионный доход	Акционерный капитал, подлежащий регистрации	Доля неконтролирующих акционеров
По состоянию на 01 января 2013 года	380	-	-
Прибыль / (убыток) отчетного периода	-	-	1
Получение инвестиций в увеличение акционерного капитала	-	250	-
Эффект операций с собственными выкупленными акциями	-	-	-
Прочие корректировки	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2013 года	380	250	1
		(3 340)	(2 960)
		(2 276)	(2 275)
		-	250
		-	-
		(5)	(5)
		(5 621)	(4 990)

Генеральный директор

Ефимов Э.А.

« 18 » 26 2016 года

Главный бухгалтер

Храбцова И.В.

« 28 » 01.12.2016 года



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данных консолидированных финансовых отчетов

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ за период, закончившийся 31 декабря 2014 года

	За период, окончившийся 31 декабря 2014 года	За период, окончившийся 31 декабря 2013 года
Денежные средства от операционной деятельности		
Прибыль/(убыток) до налогообложения	2 408	(2 820)
Корректировки на неденежные операции:		
Амортизация	225	241
Процентные расходы начисленные	2 369	1 800
Эффект курсовых разниц	18	(33)
Финансовые доходы	(746)	(493)
Прочие операционные денежные потоки	3 934	(189)
Изменения оборотного капитала:		
(Увеличение)/уменьшение запасов	151	(3 761)
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности	(10 781)	(11 035)
(Увеличение)/уменьшение прочих краткосрочных и долгосрочных активов	(2 436)	(355)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности	584	10 317
Увеличение/(уменьшение) задолженности по налогам	(8)	10
Увеличение/(уменьшение) прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств	128	855
Операционный денежный поток	(4 154)	(5 463)
Налог на прибыль и аналогичные платежи	-	-
Финансовые расходы выплаченные	(2 369)	(1 800)
Итого денежный поток от операционной деятельности	(6 523)	(7 263)

Акционерное общество «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь»

Консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в млн. российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ за период, закончившийся 31 декабря 2014 года (продолжение)

Денежные средства от инвестиционной деятельности	За период, окончившийся 31 декабря 2014 года	За период, окончившийся 31 декабря 2013 года
Чистое (приобретение)/выбытие основных средств	149	(451)
Прочие инвестиционные денежные потоки	-	2
Финансовые доходы	746	493
Итого денежный поток от инвестиционной деятельности	895	44
Денежные средства от финансовой деятельности		
Чистое привлечение/(выплата) кредитов и займов	4 544	7 250
Привлечение денежных средств в счет увеличения акционерного капитала	350	250
Итого денежный поток от финансовой деятельности	4 894	7 500
Итого чистый денежный поток	(734)	281
Денежные средства на начало периода	5 797	5 516
Изменение за период	(734)	281
Денежные средства на конец периода	5 063	5 797

Генеральный директор
Ефимов Э.А.

« 06 » 06 2016 года



Главный бухгалтер
Храбцова И.В.

« 06 » 06 2016 года

1. Общие положения

(а) Формирование Группы

Группа компаний Акционерное общество «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь» состоит из Материнской компании АО «ПСЗ «Янтарь» и ее дочерних компаний ЗАО «Белмет-Янтарь», ЗАО Машиностроительное предприятие «Янтарь», ООО «Бимс Плюс», ЗАО «АВАНПОРТ-Янтарь».

Все компании Группы зарегистрированы в соответствии с Законодательством Российской Федерации и находятся на территории Российской Федерации.

Материнская компания Группы АО «ПСЗ «Янтарь» (далее - «Компания») была зарегистрирована Администрацией Балтийского района города Калининграда, свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 7 сентября 1993г., N 706. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 8 по городу Калининграду 3 сентября 2002г., серия 39 N 001048001.

В рамках Договора с Министерством промышленности и торговли РФ о передаче акций АО «ПСЗ «Янтарь» в собственность Российской Федерации за счет размещения дополнительных акций и получения эмиссионного дохода произошло увеличение Акционерного капитала Общества, в течение периода, закончившегося 31 декабря 2014 года на сумму 349 986 тыс. руб. (в течение периода, закончившегося 31 декабря 2013 года – на сумму 249 984 тыс. руб.). По состоянию на отчетную дату регистрация в налоговой инспекции соответствующего увеличения произведена не была.

Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, 236005, Калининградская область, г. Калининград, площадь Гуськова, д. 1.

Среднесписочная численность работников Группы за 2014 год составила 3 644 человек, за 2013 год – 3 532 человека.

Основными видами деятельности Группы являются строительство и ремонт судов.

Группа компаний АО «ПСЗ «Янтарь» входит в Группу более высокого порядка – Группу АО «Объединенная судостроительная корпорация» (далее – АО «ОСК»).

1. Общие положения (продолжение)

Ниже представлена информация об основных дочерних и ассоциированных компаниях, данные финансовой отчетности, которых включены в консолидированную финансовую отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов и за годы, заканчивающиеся на указанные даты:

	Доля владения Материнской компанией Группы	Первоначальная стоимость инвестиции
ЗАО "Белмет-Янтарь" (Дочерняя компания)	51%	0,005
ЗАО Машиностроительное предприятие "Янтарь" (Дочерняя компания)	75%	0,007
ООО "Бимс плюс" (Дочерняя компания, не существенная для представленной консолидированной финансовой отчетности)	100%	0,009
ЗАО "Судоремонтное предприятие "ЯНТАРЬ" (Ассоциированная компания)	20%	0,005
ЗАО "АВАНПОРТ-Янтарь" (Ассоциированная компания)	24%	0,002
ЗАО "Вестлес" (Ассоциированная компания)	25%	0,374
ООО "Балтпромактив" (Ассоциированная компания)	50%	0,049

Помимо указанных выше компаний, в Группу входит предприятие, незначительное для Группы (ОАО «КСМК», доля владения Материнской компании – 14,28%, первоначальная стоимость инвестиции – 0,143).

1. Общие положения (продолжение)

(b) Государственная тайна

Деятельность Группы по проектированию, строительству и реализации военных судов в части сведений, составляющих государственную тайну, регулируется Законом Российской Федерации о государственной тайне от 21 июля 1993 г. № 5485-1. Данный закон предусматривает, что сведения в области внешнеполитической, экономической деятельности государства, распространение которых может нанести ущерб безопасности Российской Федерации, являются государственной тайной. Доступ к информации, являющейся государственной тайной, может быть предоставлен специальными органами государственной власти только организациям, имеющим специальные лицензии на работу с секретными сведениями, и физическим лицам, имеющим доступ к сведениям, составляющим государственную тайну.

(c) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

В России продолжается развитие правовой, налоговой и нормативной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и кредитно-денежной политики.

Российская экономика также подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического роста в мировой экономике, вызванного мировым финансовым кризисом. В настоящее время в российской экономике темпы роста ВВП пересматриваются в сторону понижения как российским правительством, так и международными организациями. Эти факторы, а также негативное влияние на российскую экономику кризисной ситуации на Украине и экономических санкций, введенных рядом стран в отношении Российской Федерации, могут негативно повлиять на финансовое положение, операционные результаты и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях. Руководство определяло резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

(b) База для оценки

Финансовая отчетность формируется на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые были признаны по условной первоначальной стоимости на дату перехода Группы более высокого порядка (Группы компаний АО «ОСК») на МСФО, также инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости.

На дату перехода на МСФО в соответствии с МСФО (IFRS) 1 Группа применила исключение из общих требований, разрешающее применение справедливой стоимости основных средств и незавершенного строительства и нематериальных активов в качестве условно-первоначальной стоимости на 1 января 2010 г.

(с) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(d) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

- Примечание 14 – Основные средства;
- Примечание 13 – Налог на прибыль;
- Примечание 18 – Незавершенные договоры на строительство.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(е) Оценка по справедливой стоимости

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

(i) Основные средства

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

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

(ii) Инвестиционная недвижимость

Группа оценивает инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Для оценки привлекаются внешние оценщики.

(iii) Нематериальные активы

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

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

(iv) 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.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(v) 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.

(vi) 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.

(vii) Непроизводные финансовые обязательства

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

3. Основные положения учетной политики

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

(а) Принципы консолидации

(i) Сделки по объединению бизнеса

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(vi) Позитивное приобретение

При наличии инвестиций в доле, не обеспечивающей существенное влияние, учет ведется в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение», с присвоением нужной категории и переоценкой по справедливой стоимости в соответствии с этой категорией. При достижении существенного влияния учет начинается 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 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 (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций.

(b) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

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, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

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

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

(c) 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.

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) представляются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Данное условие считается соблюденным 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.

(d) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые активы

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Займы и дебиторская задолженность

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

В категорию займов и дебиторской задолженности относится торговая и прочая дебиторская задолженность.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ii) Непроизводные финансовые обязательства

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

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или, истекает срок их действия. Финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

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

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

(е) Уставный капитал

Обыкновенные акции

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

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

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

(f) 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.

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

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

(ii) Последующие затраты

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

(iii) Амортизация

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

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

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

- Здания 37 - 67 лет
- Сооружения 20 - 30 лет
- Машины и оборудование 5 - 15 лет
- Другие виды основных средств 3- 7 лет

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

(g) Инвестиционное имущество

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

(h) Нематериальные активы

(i) Гудвилл

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Последующая оценка

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

(ii) Исследования и разработки

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

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

(i) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

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

(j) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цене продажи.

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

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

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

(к) Дебиторская/кредиторская задолженность по договорам на строительство

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

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

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

Суммы, причитающиеся от заказчиков по договорам на строительство, представляются отдельно в отчете о финансовом положении по всем договорам, по которым сумма понесенных затрат с учетом признанных прибылей и убытков превышает сумму, полученных от заказчика денежных средств.

В случаях, когда платежи, полученные за выполненные работы, превышают понесенные расходы с учетом признанных прибылей и убытков, такая разница представляется в отчете о финансовом положении как авансы от заказчиков за работы по договорам на строительство.

(l) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

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

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей,

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы, признаки будущего банкротства должника или эмитента, негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Группе, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами, или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевые ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

Займы и дебиторская задолженность

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности и удерживаемых до погашения инвестиций в ценные бумаги, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно на уровне группы активов. Все займы и дебиторская задолженность, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Все значительные по отдельности займы и дебиторская задолженность в отношении которых не выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности займы и дебиторская задолженность и удерживаемые до погашения инвестиции в ценные бумаги оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения займов и дебиторской задолженности, и удерживаемых до погашения инвестиций со сходными характеристиками риска. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Убытки от обесценения финансовых активов, отнесенных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Сумма накопленного убытка от обесценения, исключенная из капитала и признанная в составе прибыли или убытка, представляет собой разницу между затратами на приобретение актива (за вычетом полученных выплат основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения этого финансового актива, ранее признанного в составе прибыли или убытка. Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной как имеющаяся в наличии для продажи, возрастает, и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости, обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода. При этом восстановление обесценения, начисленного по долевному инструменту, отнесенному к Финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, но оцененному по себестоимости из-за отсутствия справедливой стоимости – запрещено.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ii) Нефинансовые активы

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 касательно 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).

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

(m) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными выплатами

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

Актив или обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами представляет собой приведенную стоимость обязательств по плану с установленными выплатами (определенную с использованием ставки дисконтирования, рассчитанной на основе экстраполяции по кривой бескупонной доходности государственных облигаций, деноминированных 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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

(n) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 предвиденные расходы. Величина этого резерва оценивается на основании предполагаемой величины расходов на основании расчетных данных планово-экономических служб.

(iv) Судебные иски и налоговые претензии

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

(п) Выручка

(i) Выручка по договорам на строительство

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

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

В основном Группа заключает договоры с фиксированной ценой. Выручка по таким договорам на строительство включает первоначальную стоимость работ, согласованную в договоре, скорректированную на отклонения в выполняемых работах, суммы претензий и поощрительных выплат, в той степени, в которой получение Группой экономических выгод является вероятным и может быть надежно оценено.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Как только результат строительного договора становится надежно оцениваемым, выручка по строительному договору признается в составе совокупного дохода пропорционально степени завершенности строительного договора. Затраты по договору признаются в том периоде, в котором они понесены, за исключением ситуаций, когда они создают актив, относящийся к будущим договорам.

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

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

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

Ожидаемый убыток по договору признается немедленно в составе совокупного дохода.

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

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

Выручка от продажи товаров признается при выполнении всех нижеперечисленных критериев:

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

(iii) Комиссионные вознаграждения

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

(iv) Доход от аренды

Доход от инвестиционной недвижимости, предоставленной в операционную аренду, учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды и включается в состав выручки ввиду его операционного характера.

(v) Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются по справедливой стоимости как отложенный доход, если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены и что Группа выполнит все связанные с ними условия, а впоследствии признаются в составе прибыли или убытка за период как прочие доходы на систематической основе на протяжении срока полезного использования соответствующего актива.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Государственные субсидии, относящиеся к компенсации расходов по процентам, отражаются по статье «Финансовые расходы» в качестве уменьшения расходов на проценты. То есть расходы по процентам и субсидии на их компенсацию отражаются на нетто-основе.

(о) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

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

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

(ii) Определение наличия в соглашении элемента аренды

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

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

(iii) Социальные расходы

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

(р) Финансовые доходы и расходы

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.

(i) Дивиденды

Дивиденды по финансовым вложениям признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе при возникновении у акционера права на их получение.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ii) Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе.

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, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов (кроме торговой дебиторской задолженности).

Затраты по займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям (или «квалифицируемого актива»), признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

(q) Налог на прибыль

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

4. Оценка основных средств при переходе на МСФО

В соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» Группа применила исключение из общих требований, разрешающее применение справедливой стоимости основных средств, незавершенного строительства, инвестиционного имущества и нематериальных активов в качестве условно-первоначальной стоимости на 1 января 2010 г. - дату перехода на МСФО. Для этих целей в 2012 году руководство Группы привлекло ЗАО «Консалтинговая фирма «Джи Ай Си» для проведения независимой оценки внеоборотных активов по состоянию на 1 января 2010 г.

5. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

(а) Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации

Перечисленные ниже новые МСФО и интерпретации, принятые в Российской Федерации, стали обязательными для Группы с 1 января 2014 г.:

«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - Поправки к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты). Данные поправки вводят руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на нетто-основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на валовой основе. Стандарт предоставил разъяснение о том, что рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства. Данные поправки не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные предприятия» (выпущены 31 октября 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.). Эти поправки вводят определение инвестиционного предприятия как предприятия, которое (i) получает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) принимает на себя перед своими инвесторами обязательство в том, что целью его бизнеса является инвестирование средств исключительно для получения дохода от прироста стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) оценивает и определяет результаты деятельности по инвестициям на основе их справедливой стоимости. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 - «Сборы» (выпущено 20 мая 2013 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.). Данное разъяснение объясняет порядок учета обязательств по выплате сборов, кроме налога на прибыль. Обязывающее событие, в результате которого появляется обязательство, представляет собой событие, которое определяется законодательством как приводящее к обязательству по уплате сбора. Тот факт, что предприятие в силу экономических причин будет продолжать деятельность в будущем периоде или что предприятие готовит финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности предприятия, не приводит к возникновению обязательства. Для целей промежуточной и годовой финансовой отчетности применяются одни и те же принципы признания. Данное разъяснение не оказало существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 36 - «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» (выпущены в мае 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода). Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение. Данные поправки не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 39 - «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены в июне 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.). Данные поправки разрешают продолжать учет хеджирования в ситуации, когда производный инструмент, определенный в качестве инструмента хеджирования, обновляется (т.е. стороны договариваются о замене первоначального контрагента на нового) для осуществления клиринга с центральным контрагентом в соответствии с законодательством или нормативным актом при соблюдении специальных условий. Данные поправки не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(b) Новые учетные положения

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 г. или после этой даты, и которые Группа еще не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением контрактов с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться на срок, в течение которого получены выгоды от контракта.

Руководство Группы считает, что новый стандарт может оказать значительное влияние на учет договоров на строительство и проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные отличия этого стандарта заключаются в следующем:

Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки:

- оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости;
- оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода;
- оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми активами предприятия и от того, включают ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплаты основной суммы и процентов. Если долговой инструмент удерживается для получения средств, то он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом соответствует также требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов. Долговые инструменты, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, удерживаемые в портфеле, когда предприятие одновременно удерживает потоки денежных средств активов и продает активы, могут быть отнесены к категории отражаемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. Финансовые активы, которые не содержат потоки денежных средств, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, должны оцениваться

5. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)

по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные инструменты). Встроенные производные инструменты не отделяются от финансовых активов, а включаются в их состав при оценке соблюдения условия выплаты исключительно основной суммы и процентов.

Инвестиции в долевые инструменты всегда оцениваются по справедливой стоимости. Однако руководство может принять окончательное решение об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если рассматриваемый инструмент не относится к категории «предназначенных для торговли». Если же долевой инструмент относится к категории «предназначенных для торговли», то изменения в справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.

Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, отнесенных к категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.

МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике эти новые правила означают, что предприятия должны будут учитывать мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не кредитным убыткам за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения для аренды и торговой дебиторской задолженности.

Пересмотренные требования к учету при хеджировании обеспечивают более тесную связь учета с управлением рисками. Данный стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора учетной политики: они могут применять учет хеджирования в соответствии с МСФО (IFRS) 9 или продолжать применять ко всем отношениям хеджирования МСФО (IAS) 39, так как в стандарте в настоящее время не рассматривается учет при макрохеджировании. В настоящее время Группа изучает последствия принятия этого стандарта, его воздействие на консолидированную финансовую отчетность Группы и сроки принятия стандарта Группой.

Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г.). Данная поправка разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, в котором соответствующие услуги работников были оказаны, а не распределять эти взносы по периодам оказания услуг, если сумма взносов работников не зависит от продолжительности трудового стажа. В настоящее время Группа изучает последствия принятия этого стандарта, его воздействие на Группу и сроки принятия стандарта Группой.

5. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 года (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах.

Пересмотренный МСФО (IFRS) 2 уточняет определение «условия перехода» и вводит отдельные определения для «условия деятельности» и «условия срока службы». Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления приходится на 1 июля 2014 г. или более позднюю дату.

Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 уточняет, что (1) обязательство по выплате условного возмещения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или как капитал на основании определений МСФО (IAS) 32, и (2) любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Поправки к МСФО (IFRS) 3 вступают в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 г. или более позднюю дату.

В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 8 необходимо (1) представлять раскрытие информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание агрегированных сегментов и экономических показателей, оцененных при установлении того факта, что агрегированные сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнять сверку активов сегмента и активов предприятия при отражении в отчетности активов сегмента.

Поправка, внесенная в основу для выводов МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что исключение некоторых параграфов из МСФО (IAS) 39 после выхода МСФО (IFRS) 13 не ставило целью отменить возможность оценки краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности по сумме счетов в тех случаях, когда воздействие отсутствия дисконтирования незначительно.

В МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели переоценки.

В соответствии с пересмотренным МСФО (IAS) 24 связанной стороной считается также предприятие, оказывающее услуги по предоставлению старшего руководящего персонала отчитывающемуся предприятию или материнскому предприятию отчитывающегося предприятия («управляющее предприятие») и вводит требование о необходимости раскрывать информацию о суммах, начисленных отчитывающемуся предприятию управляющим предприятием за оказанные услуги.

Руководство Группы считает, что данные поправки не повлияют существенно на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 года (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах.

Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что новая версия стандарта еще не является обязательной, но может применяться досрочно; предприятие, впервые применяющее МСФО, может использовать старую или новую версию этого стандарта при условии, что ко всем представляемым в отчетности периодам применяется один и тот же стандарт.

5. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)

В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что данный стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Эта поправка также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности.

Поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет, что исключение, касающееся портфеля в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договора покупки и продажи нефинансовых объектов) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9.

В МСФО (IAS) 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими. Руководство в МСФО (IAS) 40 помогает составителям отчетности понять разницу между инвестиционным имуществом и недвижимостью, занимаемой владельцем. Составителям отчетности также необходимо изучить руководство в МСФО (IFRS) 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционного имущества объединением бизнеса.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 14 «Отсроченные платежи по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 14 разрешает предприятиям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, в соответствии с требованиями предыдущих общих правил бухгалтерского учета. Однако для повышения степени сопоставимости с предприятиями, уже применяющими МСФО, но не признающими такие суммы, стандарт требует, чтобы воздействие регулирования тарифов представлялось отдельно от других статей. Данный стандарт не распространяется на предприятия, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО.

«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Данные поправки вводят новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес. Руководство Группы считает, что данные поправки не окажут воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Разъяснения в отношении методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). В данных поправках Правление КМСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива не подходит, так как выручка, генерированная деятельностью, которая включает использование актива, обычно отражает факторы, не являющиеся потреблением экономических выгод, связанных с этим активом. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)

Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности - Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены в 12 августа 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Данные поправки разрешают предприятиям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия в отдельной финансовой отчетности. Руководство Группы считает, что данные поправки не окажут воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочернее предприятие, признается только часть прибыли или убытка. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 года (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Поправки оказывают влияние на 4 стандарта.

Цель поправки к МСФО (IFRS) 5 – разъяснить, что изменение способа выбытия (перенос из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения» или наоборот) не является изменением плана продажи или распределения и не должно отражаться в учете в качестве изменения данного плана.

В поправке к МСФО (IFRS) 7 содержатся дополнительные указания, помогающие руководству определить, означают ли условия соглашения по обслуживанию переданного финансового актива наличие продолжающегося участия для целей раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7. Кроме того, в поправке разъясняется, что требования относительно раскрытия информации о взаимозачете, изложенные в МСФО (IFRS) 7, применительно к промежуточной финансовой отчетности отсутствуют, за исключением случаев, когда это требуется в соответствии с МСФО (IAS) 34.

В поправке к МСФО (IAS) 19 разъясняется, что применительно к обязательствам по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности решения, касающиеся ставки дисконтирования, наличия развитого рынка («глубокого рынка») высококачественных корпоративных облигаций, или решения о том, какие государственные облигации использовать в качестве ориентира, должны быть основаны на той валюте, в которой выражены обязательства, а не валюте той страны, в которой данные обязательства возникают.

В МСФО (IAS) 34 введено требование, согласно которому промежуточная финансовая отчетность должна содержать перекрестную ссылку на местоположение «в других формах промежуточной финансовой отчетности». В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)

«Раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). В стандарт были внесены поправки, уточняющие понятие существенности и разъясняющие, что предприятию не нужно представлять раскрытия информации, требуемые МСФО, в случае их несущественности, даже если такие раскрытия включены в список требований определенного стандарта международной финансовой отчетности или являются минимально необходимыми раскрытиями. В стандарт также включено новое руководство по представлению в финансовой отчетности промежуточных итоговых сумм, в соответствии с которым промежуточные итоговые суммы (а) должны включать статьи, признание и оценка которых осуществляется в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены так, чтобы обеспечивалось понимание компонентов промежуточных итоговых сумм; (в) должны быть последовательными от периода к периоду; и (г) должны быть отражены таким образом, чтобы на их представлении не был сделан больший акцент, чем на представлении промежуточных итоговых сумм и итоговых сумм, требуемых МСФО. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Следующие выпущенные поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы:

«Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» - Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в августе 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).

«Сельское хозяйство: Растения, которыми владеет предприятие» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 30 июня 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6. Выручка

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, соответственно, Группа получала следующие виды выручки:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Выручка от выполнения контрактов на строительство судов	27 300	11 554
Выручка от выполнения работ по ремонту судов	-	581
Выручка от прочей продукции судового назначения	-	-
Прочая выручка	218	337
	27 518	12 472

Выручка по договорам на строительство признается в соответствии с учетной политикой Группы, раскрытой в примечании 3(n)(i). Строительство военных кораблей и судов связано с длительным операционным циклом, а также с высоким уровнем неопределенности в части сроков выполнения работ, что обусловлено высокой технологической сложностью и наличием индивидуально согласованных с заказчиками особенностей по большинству заказов. Договоры на строительство военных кораблей и судов, заключенные компаниями Группы, представляют собой договоры с фиксированной ценой. При этом цена большинства основных договоров, заключенных в рамках государственного оборонного заказа, в настоящий момент пересмотрена в сторону увеличения. По ценам других существенных контрактов предусмотрена возможность уточнения цены посредством перевода ее с ориентировочной в фиксированную.

7. Себестоимость

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, соответственно, себестоимость Группы состояла из следующих статей:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Расходы по амортизации основных средств	(169)	(23)
Сырье, материалы, оборудование и комплектующие	(14 018)	(4 490)
Услуги субподрядчиков	(6 832)	(3 118)
Оплата труда персонала	(934)	(719)
Прочие прямые расходы	(323)	(1 744)
Общепроизводственные расходы	(434)	(439)
Общехозяйственные расходы, имеющие отношение к производству	-	-
Услуги субподрядчиков	-	-
Услуги субподрядчиков	(1)	(1)
Формирование резерва на гарантийный ремонт	(441)	-
Признание убытка по обременительным договорам на строительство	-	(154)
	(23 152)	(10 688)

Кроме этого, себестоимость Группы по продажам связанным сторонам в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, соответственно, составила:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Балтийский завод - Судостроение, ООО	-	(36)
ПО Севмаш, АО	-	(23)
Пролетарский завод, ОАО	-	(75)
Северное ПКБ, АО	-	(151)
СНСЗ, АО	-	(2)
ЦМКБ Алмаз, АО	(27)	(85)
30 СРЗ, АО	(265)	-
ЗЦС, АО	(88)	-
ОСК, АО	(39)	-
СВРЦ, ОАО	(84)	-
ЦКБ МТ Рубин, АО	(141)	-
33 СРЗ, АО	-	(37)
Адмиралтейские верфи, АО	-	(43)
Невское ПКБ, ПАО	-	(69)
СПО Арктика, АО	-	(3)
ЦС Звездочка, АО	-	(10)
	(644)	(534)

8. Инвестиции в ассоциированные компании

По состоянию на 31 декабря 2014 года, 31 декабря 2013 года и 01 января 2013 года, соответственно, Группа имела инвестиции в ассоциированные компании, которые она учитывает по долевого методу.

Основные показатели деятельности ассоциированной компании ЗАО «АВАНПОРТ-Янтарь» составили:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	01 января 2013 года
Основные средства	0	0	0
Отложенные налоговые активы			
Дебиторская задолженность	1	1	2
Финансовые вложения			
Денежные средства			
Уставный капитал	0,01	0,01	0,01
Переоценка основных средств			
Добавочный капитал			
Нераспределенная прибыль	0	0	1
Кредиторская задолженность	1	1	1
Оценочные обязательства			
Чистые активы	0,01	0,01	1,01
Доля Группы в чистых активах	0	0	0
	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	
Выручка	3	3	
Себестоимость	-4	-4	
Прочие расходы	0	0	
Чистая прибыль	-1	-1	
Доля Группы в прибылях и убытках	0	0	

8. Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

Основные показатели деятельности ассоциированной компании ООО «Балтпромактив» составили:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	01 января 2013 года
Основные средства	102	127	151
Отложенные налоговые активы	3	3	4
Дебиторская задолженность	86	61	33
Финансовые вложения	7	7	7
Запасы			
Денежные средства	0	1	0
Уставный капитал	0,1	0,1	0,1
Переоценка основных средств	0	0	0
Добавочный капитал	208	208	208
Нераспределенная прибыль	-12	-13	-16
Кредиторская задолженность	2	3	3
Оценочные обязательства			
Чистые активы	196,1	195,1	192,1
Доля Группы в чистых активах	98	98	96
	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	
Выручка	29	31	
Себестоимость	-25	-25	
Прочие доходы	0	0	
Прочие расходы	-3	-3	
Налог на прибыль	0	-1	
Чистая прибыль	1	2	
Доля Группы в прибылях и убытках	0	1	

8. Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

Основные показатели деятельности ассоциированной компании ЗАО «Вестлес» составили:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	01 января 2013 года
Основные средства	40	40	40
Отложенные налоговые активы	3	2	2
Дебиторская задолженность	0	1	1
Финансовые вложения	0	0	0
Запасы	10	10	11
Денежные средства	0	0	0
Уставный капитал	1,505	1,505	1,505
Переоценка основных средств	0	0	0
Добавочный капитал	40	40	40
Нераспределенная прибыль	-22	-14	-12
Кредиторская задолженность	7	6	6
Заемные средства	26	20	18
Оценочные обязательства			
Чистые активы	19,505	27,505	29,505
Доля Группы в чистых активах	5	7	7
	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	
Выручка	0	0	
Себестоимость	0	0	
Управленческие расходы	-1	-1	
Прочие доходы	2	1	
Прочие расходы	-7	-1	
Финансовые расходы	-3	-1	
Налог на прибыль	1	0	
Чистая прибыль	-8	-2	
Доля Группы в прибылях и убытках	-2	0	

8. Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

Основные показатели деятельности, ассоциированной ЗАО «Судоремонтное предприятие «ЯНТАРЬ» составили:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	01 января 2013 года
Основные средства	0	0	0
Отложенные налоговые активы	0	0	0
Дебиторская задолженность	1	0	1
Финансовые вложения	0	0	0
Запасы	0	0	1
Денежные средства	0	0	2
Уставный капитал	0,025	0,025	0,025
Переоценка основных средств	0	0	0
Добавочный капитал	0	0	0
Нераспределенная прибыль	-2	-2	-3
Кредиторская задолженность	1	0	3
Заемные средства	2	2	3
Оценочные обязательства			
Чистые активы	-1,975	-1,975	-2,975
Доля Группы в чистых активах	0	0	-1
	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	
Выручка	0	2	
Себестоимость	0	0	
Управленческие расходы	0	0	
Прочие доходы	0	1	
Прочие расходы	0	0	
Финансовые расходы	0	0	
Налог на прибыль	0	0	
Чистая прибыль	0	3	
Доля Группы в прибылях и убытках	0	1	

9. Административные расходы

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, соответственно, административные расходы Группы состояли из следующих статей:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Прочие административные расходы	-	12
Заработная плата административного персонала	(616)	(496)
Прочая оплата труда административного персонала	(108)	(94)
Страховые взносы во внебюджетные фонды	(224)	(192)
Расходы социального характера	(3)	(5)
Обучение и повышение квалификации	(16)	(12)
Представительские расходы	(3)	(2)
Командировочные расходы	(18)	(14)
Электроэнергия	(19)	(6)
Теплоэнергия	(20)	(29)
Газоснабжение	-	(1)
Водоснабжение	(4)	(4)
Водоотведение	(1)	(1)
Транспортные расходы	(29)	(23)
Услуги связи	(6)	(6)
Охрана и охранная/пожарная сигнализация	(43)	(36)
Текущий ремонт зданий и сооружений	(67)	(46)
Текущий ремонт оборудования и транспорта	(19)	(19)
Информационные услуги	(31)	(13)
Аудиторские и консалтинговые услуги	(1)	(1)
Канцтовары, административно-хозяйственные расходы, подписка	(2)	(2)
Охрана труда и обеспечение безопасности	(20)	(15)
Расходы по страхованию	-	(4)
Расходы по лицензированию, сертификации и стандартизации	(1)	(1)
Реклама и маркетинг	(6)	(6)
Амортизация основных средств	(56)	(38)
Прочие административные расходы	(71)	(42)
Налоги и сборы	-	(1)
Водный налог	-	(1)
Налог на землю	(4)	(7)
Прочие административные расходы	(6)	-
Прочие административные расходы	(17)	-
Расходы по аренде земельных участков	(3)	-
Юридические, нотариальные, прочие профессиональные услуги	(1)	-
Транспортный налог	(2)	-
	(1 417)	(1 105)

10. Прочие доходы

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, соответственно, прочие доходы Группы состояли из следующих статей:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Доходы от реализации и выбытия основных средств	-	49
Доходы от реализации и конвертации валюты	-	31
Доходы от оказания услуг, сдачи имущества в аренду	-	50
Доходы от списания дебиторской и кредиторской задолженности	-	2
Прочие доходы, связанные со штрафами, пенями, неустойками	-	14
Прочие доходы	-	96
Прочие доходы	-	1
Восстановление резерва по запасам	97	6
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	1 525	219
Прочие доходы	-	6
Государственная помощь, отнесенная к доходу (возмещение производственных затрат)	3 302	1 537
	4 924	2 011

11. Прочие расходы

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, соответственно, прочие расходы Группы состояли из следующих статей:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Отрицательные курсовые разницы	(1 082)	-
Услуги банков	(5)	(11)
Убытки от списания сомнительной дебиторской задолженности	(13)	(36)
Стоимость реализованных основных средств, расходы связанные с реализацией, выбытием основных средств	(56)	-
Прочие налоги	(34)	(33)
Прочие расходы на выполнение гарантийных обязательств	(441)	(60)
Формирование прочих резервов	(788)	-
Выплаты социального характера	(7)	(7)
Прочие расходы	(22)	-
Расходы на проведение праздничных мероприятий, совета директоров, собраний акционеров	(2)	(2)
Прочие расходы	(14)	(6)
Прочие расходы	(58)	(305)
Формирование резерва под судебные иски	(537)	(5)
Формирование резерва по запасам	-	(99)
Формирование резерва по незавершенному производству	(137)	-
Формирование резерва по сомнительной дебиторской задолженности	-	(2 897)
Расходы по решению суда	-	(5)
Стоимость реализованных прочих активов, расходы связанные с их реализацией и выбытием	-	(27)
Расходы по содержанию имущества, сданного в аренду, законсервированного имущества, прочего имущества	-	(29)
Расходы на аннулированные производственные заказы, простои	-	(148)
Прочие расходы, связанные с формированием резерва по сомнительным авансам выданным	-	-
	(3 196)	(3 670)

12. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы Группы в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, соответственно, представлены процентными доходами от финансовых инструментов и процентными расходами по кредитам Группы.

13. Налог на прибыль

(а) Расходы по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

Расходы по налогу на прибыль Группы в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, соответственно, составили:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Расход по налогу на прибыль - текущий налог	(1)	-
Доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	(743)	545
Прочие изменения, связанные с текущим налогом на прибыль	-	-
	(744)	545

Сверка расчетного и фактического налога на прибыль в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, соответственно, представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	2 408	(2 820)
Предполагаемая сумма налога на прибыль, рассчитанная по ставке 20%	482	(564)
Влияние разниц, не влияющих на налогообложение в текущем и будущих периодах	263	19
Возникновение и сторнирование временных разниц	(743)	545
Текущий налог на прибыль	1	-

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, соответственно, отложенные налоговые активы и обязательства связаны главным образом с формированием расчетной дебиторской задолженности по договорам подряда.

14. Основные средства

Основные средства Группы в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, соответственно, изменялись следующим образом:

	Здания	Земельные участки	Машины и оборудование	Передаточные устройства	Сооружения	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость								
По состоянию на 31 декабря 2013 года	1 834	207	518	103	295	89	648	3 694
Приобретение/(выбытие), переклассификация) основных средств в течение периода	(2)	-	151	-	-	30	(328)	(149)
По состоянию на 31 декабря 2014 года	1 832	207	669	103	295	119	320	3 545
Накопленная амортизация								
По состоянию на 31 декабря 2013 года	(353)	-	(325)	(74)	(162)	(71)	(16)	(1 001)
Амортизация за период	(78)	-	(85)	(12)	(38)	(9)	(3)	(225)
Изменение накопленной амортизации в связи с выбытием основных средств в течение периода	2	-	4	-	-	3	4	13
По состоянию на 31 декабря 2014 года	(429)	-	(406)	(86)	(200)	(77)	(15)	(1 213)
Балансовая стоимость								
По состоянию на 31 декабря 2013 года	1 481	207	193	29	133	18	632	2 693
По состоянию на 31 декабря 2014 года	1 403	207	263	17	95	42	305	2 332

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

14. Основные средства (продолжение)

Первоначальная стоимость	Здания	Земельные участки	Машины и оборудование	Передаточные устройства	Сооружения	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
По состоянию на 01 января 2013 года	1 829	207	423	103	294	88	299	3 243
Приобретение/(выбытие, переклассификация) основных средств в течение периода	5	-	95	-	1	1	349	451
По состоянию на 31 декабря 2013 года	1 834	207	518	103	295	89	648	3 694
Накопленная амортизация								
По состоянию на 01 января 2013 года	(274)	-	(250)	(57)	(121)	(49)	-	(751)
Амортизация за период	(79)	-	(77)	(17)	(41)	(23)	(16)	(253)
Изменение накопленной амортизации в связи с выбытием основных средств в течение периода	-	-	2	-	-	1	-	3
По состоянию на 31 декабря 2013 года	(353)	-	(325)	(74)	(162)	(71)	(16)	(1 001)
Балансовая стоимость								
По состоянию на 01 января 2013 года	1 555	207	173	46	173	39	299	2 492
По состоянию на 31 декабря 2013 года	1 481	207	193	29	133	18	632	2 693

Амортизационные расходы отражены в составе себестоимости и административных расходов.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

14. Основные средства (продолжение)

(а) Тест на обесценение

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа провела: анализ активов на предмет наличия специализированных активов и их доли в совокупных активах для каждого ЕГДП; анализ возмещаемой стоимости активов ЕГДП и их балансовой стоимости.

По результатам анализа Группа не выявила убыток от обесценения.

Основные допущения

При расчете ценности от использования активов ЕГДП наибольшее значение имели допущения, сделанные в отношении следующих показателей:

- 1) *Ставки дисконтирования до вычета налогов* были рассчитаны на основе средневзвешенной стоимости капитала для каждого ЕГДП. Ставки дисконтирования до налогообложения для ЕГДП находились в интервале: 13,43%-20,08%.
- 2) *Прогноз денежных потоков* был подготовлен для периода с 2015 года по 2019 год на основе договоров, заключенных предприятиями Группы по состоянию на 1 января 2015 г., и ожиданий руководства относительно будущих строительных заказов, в том числе в рамках государственного оборонного заказа (далее «ГОЗ»). По мнению руководства, ГОЗ в периоде.
- 3) до 2020 года будет формироваться в количественном отношении на уровне не ниже предусмотренного государственной программой вооружений. Денежные потоки прогнозируются по 2018 год включительно, так как руководство считает, что финансовые результаты этого года будут наиболее точно отражать финансовые результаты предприятий Группы в терминальном периоде при нормальной загрузке мощностей.
- 4) *Рост цен на сырье и материалы*. Производственные затраты были спрогнозированы руководством на основе детальных калькуляций, подготовленных в отношении каждого конкретного заказа. Основой для определения роста цен на сырье и материалы для судостроительных и судоремонтных заводов, а также конструкторских бюро были опубликованные Министерством экономического развития Российской Федерации индексы потребительских цен (ИПЦ).
- 5) *Допущения о темпах роста*. Денежные потоки в терминальном периоде были экстраполированы исходя из допущения, что дальнейшего роста производства не будет, а суммы выручки и расходов будут увеличиваться пропорционально инфляции.

14. Основные средства (продолжение)

Чувствительность к изменениям в допущениях

Влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму приведено ниже:

Ставки дисконтирования. Относительное уменьшение ценности использования при росте ставки дисконтирования до учета налогообложения на 5% для ЕГДП находится в интервале: 14,87% - 46,32%. Таким образом, рост ставки дисконтирования может привести к возможному обесценению активов ЕГДП.

Рост цен на сырье и материалы. Прогнозируемый рост цен находится в интервале 4,0-4,5% для всех ЕГДП. Если цены на сырье повысятся выше прогнозируемого уровня и Группа не сможет преодолеть или компенсировать данный рост цен посредством повышения эффективности своей деятельности, то возможно получить обесценение активов ЕГДП.

15. Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, соответственно, изменялись следующим образом:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	01 января 2013 года
Нематериальные активы - первоначальная стоимость	-	7	7
Нематериальные активы - накопленная амортизация	-	(1)	(1)
Нематериальные активы - балансовая стоимость	-	-	-
Нематериальные активы - первоначальная стоимость	512	-	-
	512	6	6

Группа учитывает права аренды на земельные участки в качестве нематериальных активов.

16. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2014 года, 31 декабря 2013 года и 01 января 2013 года запасы Группы состояли из следующего:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	01 января 2013 года
Незавершенное производство	1 180	2 337	1 476
Готовая продукция и товары для перепродажи	16	38	55
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5 946	4 878	1 868
Резерв под обесценение запасов	(276)	(236)	(143)
Резерв под обесценение незавершенного производства	-	-	-
РБП в составе запасов	-	-	-
Прочие материалы и товары	-	-	-
	6 866	7 017	3 256

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2014 года, 31 декабря 2013 года и 01 января 2013 года торговая и прочая дебиторская задолженность состояла из следующего:

	<u>31 декабря</u> <u>2014 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2013 года</u>	<u>01 января</u> <u>2013 года</u>
Авансы, предоставленные третьим лицам для приобретения запасов	16 535	2 313	5 014
Прочие авансы, предоставленные третьим лицам	4 746	10 835	6 957
Торговая дебиторская задолженность	98	(15)	163
За минусом резерва по сомнительным авансам, предоставленным третьим лицам для приобретения запасов	(988)	(1 955)	(1 975)
За минусом резерва по сомнительным прочим авансам, предоставленным третьим лицам	(493)	(2 795)	(121)
За минусом резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(163)	(102)	(93)
Торговая дебиторская задолженность	2 451	16	(14)
За минусом резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(8)	(12)	-
Беспроцентные займы, выданные сотрудникам	1	2	3
	<u>22 179</u>	<u>8 287</u>	<u>9 934</u>

Кроме этого, по состоянию на 31 декабря 2014 года, 31 декабря 2013 года и 01 января 2013 года Группа имела дебиторскую задолженность со следующими связанными сторонами:

	<u>31 декабря</u> <u>2014 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2013 года</u>	<u>01 января</u> <u>2013 года</u>
Балтийский завод - Судостроение, ООО	278	332	33
ОСК, АО	100	100	100
ПО Севмаш, АО	43	70	66
Пролетарский завод, ОАО	565	322	293
Северное ПКБ, АО	21	48	54
ЦМКБ Алмаз, АО	8	85	110
ЦС Звездочка, АО	-	4	-
Адмиралтейские верфи, АО	-	-	11
ЗЗ СРЗ, АО	32	334	317
СПО Арктика, АО	3	-	-
Невское ПКБ, ПАО	-	54	33
	<u>1 050</u>	<u>1 349</u>	<u>1 017</u>

18. Незавершенные договоры на строительство

Выручка и себестоимость по долгосрочным договорам на строительство признаются в соответствии с процентом завершенности работ. Соответствующая расчётная дебиторская задолженность к получению от Заказчика или кредиторская задолженность Заказчику, представленная в Отчете о финансовом положении, отражает соотношение выполненных работ Группой и полученных денежных средств от Заказчика и выставленных счетов Заказчику.

Группа не раскрывает информацию об агрегированной сумме понесенных затрат и признанной прибыли (за вычетом признанных убытков) по договорам на строительство, поскольку данная информация относится к сведениям, составляющим государственную тайну.

19. Предоплата по налогам

По состоянию на 31 декабря 2014 года, 31 декабря 2013 года и 01 января 2013 года предоплата по налогам Группы состояла из следующего:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	01 января 2013 года
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	4 012	1 744	1 224
Резерв налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	<u>4 012</u>	<u>1 744</u>	<u>1 224</u>

20. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2014 года, 31 декабря 2013 года и 01 января 2013 года денежные средства Группы состояли из следующего:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	01 января 2013 года
Денежные средства на банковских счетах в иностранной валюте - Евро	-	1	3
Денежные средства на банковских счетах в Российских рублях	4 992	4 948	4 798
Денежные средства на банковских счетах в иностранной валюте - Долларах США	70	35	249
Денежные средства на специальных банковских счетах в Российских рублях	1	-	1
Эквиваленты денежных средств - аккредитивы	-	31	4
Эквиваленты денежных средств - депозиты на срок до 3-х месяцев	-	-	200
Денежные средства с ограничениями по использованию	-	779	256
Денежные средства на специальных банковских счетах в иностранной валюте - Евро	-	3	-
Денежные средства на специальных банковских счетах в иностранной валюте - Долларах США	-	-	5
	5 063	5 797	5 516

Группа размещает денежные средства в российских банках, которым присвоен международный кредитный рейтинг от А до В- (назначен международным рейтинговым агентством Fitch Ratings).

21. Акционерный капитал

Акционерный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, 31 декабря 2013 года и 01 января 2013 года, соответственно, был представлен акционерным капиталом Материнской компании Группы, то есть акциями, номинальной стоимостью 1 рублю каждая.

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	01 января 2013 года
Акционерный капитал - доли участников, рублей, и штук акций	235 069	235 069	235 069
	235 069	235 069	235 069

Как указано в Примечании 1, Группа получила денежные средства в счет дополнительного выпуска акций. По состоянию на отчетную дату окончательная регистрация дополнительной эмиссии завершена не была.

22. Кредиты и займы

Задолженность по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, 31 декабря 2013 года и 01 января 2013 года, соответственно, представлена следующим:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	01 января 2013 года
Краткосрочная задолженность по процентам по банковским кредитам, выраженным в Долларах США	1	1	3
Краткосрочная задолженность по процентам по банковским кредитам, выраженным в Российских рублях	19	17	9
Краткосрочная задолженность по обеспеченным банковским кредитам, выраженным в Российских рублях	26 142	842	-
Краткосрочная задолженность по необеспеченным банковским кредитам, выраженным в Долларах США	-	-	-
Краткосрочная задолженность по необеспеченным банковским кредитам, выраженным в Российских рублях	-	-	-
Краткосрочная задолженность по обеспеченным долгосрочным банковским кредитам, выраженным в Российских рублях	-	-	449
Краткосрочная задолженность по обеспеченным долгосрочным банковским кредитам, выраженным в Российских рублях	-	-	13 200
Краткосрочная задолженность по необеспеченным долгосрочным банковским кредитам, выраженным в Долларах США	-	-	-
Краткосрочная задолженность по обеспеченным долгосрочным банковским кредитам, выраженным в Долларах США	-	-	1 853
Краткосрочная задолженность по обеспеченным банковским кредитам, выраженным в Долларах США	3 065	-	1 919
Долгосрочная задолженность по долгосрочным обеспеченным банковским кредитам, выраженным в Российских рублях	-	22 222	-
Долгосрочная задолженность по долгосрочным обеспеченным банковским кредитам, выраженным в Долларах США	-	1 601	-
	29 227	24 683	17 433

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2014 года, 31 декабря 2013 года и 01 января 2013 года, соответственно, торговая и прочая кредиторская задолженность Группы была представлена следующим:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	01 января 2013 года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 955	699	581
Кредиторская задолженность перед персоналом	178	140	67
Кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей	2 733	4 552	2 978
Прочая кредиторская задолженность	42	523	7
Прочая кредиторская задолженность	56	59	55
Кредиторская задолженность по авансам, полученным по долгосрочным договорам на строительство	22 998	21 526	13 491
	27 962	27 499	17 179

Кроме этого по состоянию на 31 декабря 2014 года, 31 декабря 2013 года и 01 января 2013 года Группа имела кредиторскую задолженность перед следующими связанными сторонами:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	01 января 2013 года
Пролетарский завод, ОАО	1	2	-
Северное ПКБ, АО	63	1	-
ЦМКБ Алмаз, АО	26	-	-
ЦС Звездочка, АО	6	10	21
ЗЗ СРЗ, АО	48	3	2
Адмиралтейские верфи, АО	-	7	-
Северная верфь, АО	-	-	3
	144	23	26

24. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2014 года, 31 декабря 2013 года и 01 января 2013 года, соответственно, прочие краткосрочные обязательства Группы были представлена следующим:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	01 января 2013 года
Доходы будущих периодов	-	742	244
Резерв по неиспользованным отпускам	126	103	98
Гарантийный резерв	-	-	-
Резерв по судебным искам	542	5	-
Резерв по вознаграждениям персонала	210	79	-
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-
	878	929	342

25. Государственная помощь

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, государственная помощь была связана главным образом с компенсацией процентных ставок по кредитам Группы.

26. Финансовые инструменты и управление рисками

В процессе своей деятельности Группа подвержена кредитному, валютному рискам, риску ликвидности и риску изменения процентной ставки.

(а) Кредитный риск

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску.

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

24. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

(b) Риск ликвидности

Риск ликвидности Группы связан главным образом со способностью Группы погашать свои обязательства по обеспеченным и необеспеченным банковским кредитам и торговой и прочей кредиторской задолженности в договорные сроки.

(c) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональных валют соответствующих предприятий, входящих в Группу, к которым относятся, главным образом, российские рубли, но также и евро, доллары США. Указанные операции выражены в основном в евро и в долларах США.

(d) Процентный риск

Структура

Основной процентный риск Группы возникает в отношении процентов к уплате. Практически все кредиты Группы получены по фиксированным процентным ставкам.

(e) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость и балансовая стоимость

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

(f) Управление капиталом

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контроля выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить выход на прибыльность в ближайшие несколько лет.

27. Условные активы и обязательства

(а) Гарантийные обязательства

Группа предоставляет гарантии по некоторым видам производимой продукции, которая покрывает системы, оборудование и комплектующие, изготовленные Группой в соответствии с договорными спецификациями. Гарантийное покрытие распространяется на несоответствие продукции спецификациям, дефекты и производственный брак. Как правило, при строительстве кораблей гарантийный срок составляет 3-5 лет.

(b) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(с) Налоговые риски

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

е) Прочие риски

29 июля 2014 г. против Материнской компании Группы АО «ОСК», в которую входит Группа компаний АО «ПСЗ «Янтарь», были введены санкции США, согласно которым американским компаниям запрещено сотрудничать с АО «ОСК», а ее активы в США подлежат замораживанию.

Поскольку Внешэкономбанк, ВТБ, Газпромбанк (основные кредиторы Группы) также находятся в санкционном списке США, это может повлиять на увеличение ставок по кредитам этих банков.

27. Условные активы и обязательства (продолжение)

Также ЕС и ряд других стран ввели санкции и ограничение сотрудничества с Россией и российскими организациями в различных сферах, в том числе в сфере ОПК.

В результате введенных санкций и ограничений Группа испытывает негативные последствия, а именно недопоставка определенного оборудования, в связи с чем сдвинуты сроки сдачи строительства отдельных судов, в том числе для заказчика Военно-Морского Флота.

Руководство Группы уверено, что введенные санкции США, ЕС и других стран в отношении России не повлияли существенным образом на деятельность Группы и не приведут к сокращению объема производства. Руководство Группы планирует провести замещение импортных комплектующих и оборудования продукцией отечественных производителей и завершить начатые проекты в сроки, приемлемые для конечного потребителя. Руководство Группы учитывает все возникшие риски при планировании своей производственной деятельности, и корректирует ее так, чтобы санкции не оказали существенного влияния на выполнение контрактов.

28. Сделки между связанными сторонами

(a) Операции с предприятиями, входящими в Группу компаний АО «ОСК»

Основные операции с предприятиями, входящими в Группу компаний АО «ОСК» в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, соответственно, выполнялись на рыночных условиях.

Группа выделяет выручку, себестоимость, дебиторскую и кредиторскую задолженности по операциям со связанными сторонами в соответствующих примечаниях к представленной консолидированной финансовой отчетности.

(b) Операции с предприятиями, относящимися к Государству

Группа компаний АО «ПСЗ «Янтарь» входит в Группу более высокого порядка (Группы компаний АО «ОСК»), Материнская компания которой (АО «ОСК») на 100% принадлежит Государству.

Значительная доля договоров с заказчиками приходится на Минобороны России (государственные контракты на выполнение заданий государственного оборонного заказа), которые в большинстве случаев соответствуют обычным условиям деятельности Группы. В этом контексте руководство Группы отслеживает существенные условия контрактов, а также прочие факторы, которые в совокупности могут дать основание признать индивидуально значительной ту или иную операцию с Российской Федерацией или со стороной контракта, находящейся под его контролем.

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

29. События после отчетной даты

В период с отчетной даты (31 декабря 2014 года) до даты подписания представленной консолидированной финансовой отчетности произошли следующие события после отчетной даты:

В соответствии с решением Северо-Западного главного управления Центрального банка Российской Федерации от 23 октября 2015 года осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций, размещенных путем закрытой подписки, государственный регистрационный номер дополнительного выпуска 1-01-02357-D-002D от 17 мая 2013 года. Количество размещенных ценных бумаг дополнительного выпуска 94 644 штук номинальной стоимостью 1 (один) рубль 00 копеек.

10 мая 2016 года внеочередное Общее собрание акционеров в форме заочного голосования приняло решение увеличить уставный капитал АО «ПСЗ «Янтарь» путем размещения дополнительных акций на следующих условиях:

- вид, категория (тип), форма размещаемых дополнительных акций – обыкновенные именные бездокументарные акции;
- общее количество размещаемых акций – 815 699 (восемьсот пятнадцать тысяч шестьсот девяносто девять) штук;
- номинальная стоимость каждой акции – 1 (один) рубль;
- способ размещения акций – закрытая подписка;
- круг лиц, среди которых предполагается осуществить размещение акций: Акционеры АО «ПСЗ «Янтарь» – владельцы акций обыкновенных именных бездокументарных по состоянию на 10 мая 2016 года, при этом акционеры имеют возможность приобрести целое число размещаемых акций пропорционально количеству принадлежащих им акций соответствующей категории на указанную дату.
- цена размещения акций - 10 924 (десять тысяч девятьсот двадцать четыре) руб., 00 коп. за акцию. При размещении ценных бумаг преимущественное право приобретения ценных бумаг не предоставляется;
- форма оплаты размещаемых акций – денежные средства в рублях Российской Федерации в безналичной форме.

По результатам размещения дополнительного выпуска акций и зарегистрированного отчета об итогах дополнительного выпуска акций предложено внести изменения и дополнения в Устав Общества, связанные с увеличением уставного капитала Общества, и уменьшить общее количество объявленных акций на число размещенных.

В период с отчетной даты (31 декабря 2014 года) до даты подписания представленной консолидированной финансовой отчетности других существенных событий после отчетной даты не происходило.