

**Акционерное общество
«Прибалтийский судостроительный
завод «Янтарь»
Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2017 г.**

Оглавление

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	11
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	12
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ	13
1. Общие положения.....	14
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности.....	17
3. Основные положения учетной политики	19
4. Оценка основных средств при переходе на МСФО	37
5. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	38
6. Выручка	39
7. Себестоимость.....	40
8. Инвестиции в ассоциированные компании.....	41
9. Административные расходы	41
10. Прочие доходы	42
11. Прочие расходы	43
12. Финансовые доходы и расходы.....	43
13. Налог на прибыль.....	43
14. Основные средства	46
15. Нематериальные активы	49
16. Запасы	49
17. Торговая и прочая дебиторская задолженность	50
18. Незавершенные договоры на строительство	51
19. Прочие краткосрочные активы	51
20. Денежные средства и их эквиваленты	51
21. Акционерный капитал.....	52
22. Кредиты и займы	52
23. Торговая и прочая кредиторская задолженность	53
24. Прочие краткосрочные обязательства	53
25. Обязательства перед персоналом	54
26. Государственная помощь	54
27. Финансовые инструменты и управление рисками.....	54
28. Условные активы и обязательства	59
29. Сделки между связанными сторонами.....	60
30. События после отчетной даты	61

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

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Акционерного общества «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь» (АО «ПСЗ «Янтарь») и его дочерних предприятий (совместно – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 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;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., была утверждена 23 марта 2018 г.

Генеральный директор
Ефимов Э.А.
«23» 23 2018 года



Главный бухгалтер
Храбцова И.В.
«23» марта 2018 года



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам акционерного общества «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь» и иным пользователям.

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь» (ОГРН 1023901861213, дом 1, площадь Гуськова, г. Калининград, 236005) и его дочерних организаций (Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В составе запасов отражены остатки незавершенного производства в сумме 489 млн. руб. по заказам, работы по которым остановлены более 17 лет назад. Завершение работ Обществом не планируется. Мы не имели возможности получить надлежащие аудиторские доказательства в отношении текущей рыночной стоимости данного актива, как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли по состоянию на 31 декабря 2017 года какие-либо корректировки строки «Запасы» консолидированного отчета о финансовом положении и иных, связанных с ней показателей консолидированной финансовой отчетности.



АУДИТОР НАЧТЕЛЕВ
АЛЕКСАНДР СЕМЕНОВИЧ⁴
АТТЕСТАТ № 03-000034
ВЫДАН НПМАП 21.09.2011

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

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

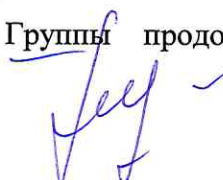
Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь» за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 30 марта 2017 года.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою



АУДИТОР ПАЧЕЛЕРОВ
АЛЕКСАНДР СЕМЕНОВИЧ
АТТЕСТАТ № 03-000034
ВЫДАН НПМАП 21.09.2011

деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;



АУДИТОР ПАЧЕЛГЕР
АЛЕКСАНДР СЕМЕНОВИЧ
АТТЕСТАТ № 03-000034
ВЫДАН НПМАП 21.09.2011

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

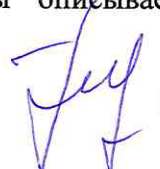
г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства аудируемого лица, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период, и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем



АУДИТОР ПАЧЕЛГЕЕВ
АЛЕКСАНДР СЕМЕНОВИЧ
АТТЕСТАТ № 03-000004
ВЫДАН НПМАП 21.09.2011

аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение – А.С.Пантелеев.

Заместитель генерального директора ООО «ГФ»
(действующий на основании приказа Генерального директора ООО «ГФ» от 11.01.2018 № 2; квалификационный аттестат аудитора от 21 сентября 2011 г. № 03-000034 выданный на неограниченный срок, ОРНЗ № 20903008206)



А.С. Пантелеев

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

ОГРН 1082312000110

Российская Федерация, 109052, г. Москва, ул. Нижегородская, д. 70, корпус 2

член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация)

ОРНЗ 11203052793

« 30 » марта 2018 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ **по состоянию на 31 декабря 2017 года**

	Прим.	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Активы				
<i>Долгосрочные активы</i>				
Основные средства	14	2 980	2 727	2 329
Нематериальные активы	15	466	478	495
Вложения в ассоциированные организации	8	-	70	75
Отложенные налоговые активы	13	38	0	1
Итого долгосрочные активы		3 484	3 275	2 900
<i>Краткосрочные активы</i>				
Запасы	16	14 776	12 897	9 747
Торговая и прочая дебиторская задолженность к получению от третьих лиц	17	15 721	11 807	14 835
Торговая и прочая дебиторская задолженность к получению от связанных сторон	17	1 997	1 360	1 178
Дебиторская задолженность по долгосрочным договорам, рассчитанная по проценту завершенности работ	18	17 594	21 423	44 008
Прочие краткосрочные активы	19	3 357	3 837	5 427
Денежные средства в кассе и банках	20	6 420	10 027	7 774
Итого краткосрочные активы		59 865	61 351	82 969
Итого активы		63 349	64 626	85 869

Генеральный директор
Ефимов Э.А.

« 15 »

2018 года



Главный бухгалтер
Храбцова И.В.

« 13 » марта 2018 года

Handwritten signature of I.V. Khabtsova

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ **по состоянию на 31 декабря 2017 года (продолжение)**

Прим. 31.12.2017 31.12.2016 31.12.2015

Собственный капитал и обязательства

Капитал и резервы

Акционерный капитал		-	-	-
Эмиссионный доход	21	1 705	1 705	1 705
Акционерный капитал и эмиссионный доход, подлежащий регистрации	1	756	-	-
Нераспределенная прибыль		1 075	1 609	(239)
Итого собственный капитал приходящийся на акционеров материнской организации		3 536	3 314	1 466
Неконтролирующие доли	8	(16)	(2)	2
Итого собственный капитал		3 520	3 312	1 468

Долгосрочные обязательства

Долгосрочные кредиты и займы	22	-	-	1 999
Отложенные налоговые обязательства	13	160	217	158
Долгосрочная кредиторская задолженность			-	30
Авансы по договорам на строительство	18	37 997	41 817	30 506
Итого долгосрочные обязательства		38 157	42 034	32 693

Краткосрочные обязательства

Краткосрочные кредиты и займы	22	434	-	18 345
Торговая и прочая кредиторская задолженность перед третьими лицами	23	2 536	1 514	3 860
Торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	23	160	427	151
Авансы по договорам на строительство	18	16 747	16 396	28 160
Кредиторская задолженность по налогам	23	862	139	151
Прочие обязательства	24	933	804	1 041
Итого краткосрочные обязательства		21 672	19 280	51 708
Итого обязательства		59 829	61 314	84 401
Итого собственный капитал и обязательства		63 349	64 626	85 869

Генеральный директор
Ефимов Э.А.

« 23 »

2018 года



Главный бухгалтер
Храбцова И.В.

« 23 » марта 2018 года

(Handwritten signature of I.V. Khabtsova)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за период, закончившийся 31 декабря 2017 года

	Прим.	2 017	2 016	2 015
Выручка от продаж контрагентам, являющимися третьими лицами	6	9 294	12 043	21 069
Выручка от продаж контрагентам, являющимися связанными сторонами	6	276	188	104
Себестоимость продаж контрагентам, являющимися третьими лицами	7	(7 975)	(8 490)	(16 828)
Себестоимость продаж контрагентам, являющимися связанными сторонами	7	(429)	(721)	(398)
Валовая прибыль		1 166	3 020	3 947
Доля в доходах ассоциированных компаний	8	-	(3)	(27)
Административные расходы	9	(1 669)	(1 560)	(1 408)
Прочие доходы	10	338	1 268	3 266
Прочие расходы	11	(722)	(534)	(2 391)
Операционная прибыль		(887)	2 191	3 387
Финансовые доходы	12	262	699	851
Финансовые расходы	12	(2)	(582)	(2 385)
Прибыль до налогообложения		(627)	2 308	1 853
Расход по налогу на прибыль	13	93	(460)	(752)
Чистая прибыль за период		(534)	1 848	1 102
Приходящаяся на:				
Аktionеров материнской компании Группы		(520)	1 852	1 101
Долю неконтролирующих акционеров		(14)	(4)	1
Прибыль на акцию				
Базовая (в рублях на акцию)		(1 339)	5 552	3 639

Генеральный директор
Ефимов Э.А.

« 23 »

2018 года



Главный бухгалтер
Храбцова И.В.

« 23 » 2018 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА за период, закончившийся 31 декабря 2017 года

	Акционерный капитал и эмиссионный доход	Акционерный капитал и эмиссионный доход, подлежащий регистрации	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал материнской организации	Доля неконтролирующих акционеров	Итого
По состоянию на 31 декабря 2015 года	1 705	-	(239)	1 466	2	1 468
Прибыль / (убыток) отчетного периода	-	-	1 848	1 848	(4)	1 844
Эффект государственной регистрации выпуска акций	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2016 года	1 705	-	1 609	3 314	(2)	3 312
По состоянию на 31 декабря 2016 года	1 705	-	1 609	3 314	(2)	3 312
Прибыль / (убыток) отчетного периода	-	-	(534)	(534)	-	(534)
Эффект государственной регистрации выпуска акций и поступлений от выпуска акций	-	-	-	-	-	-
Получение инвестиций в увеличение акционерного капитала	-	756	-	756	-	756
Прочие корректировки	-	-	-	-	(14)	(14)
По состоянию на 31 декабря 2017 года	1 705	756	1 075	3 536	(16)	3 520

Генеральный директор
Ефимов Э.А.
«13» _____ 2018
года

Главный бухгалтер
Храбцова И.В.
«13» _____ 2018
года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ за период, закончившийся 31 декабря 2017 года

	2 017	2 016
Движение денежных средств от операционной деятельности		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	9 784	33 698
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	30	20
прочие поступления	511	3 514
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	10 325	37 232
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(10 263)	(10 104)
в связи с оплатой труда работников	(2 619)	(2 660)
процентов по долговым обязательствам	-	(449)
прочие платежи	(1 762)	(1 785)
Денежные средства, использованные в операционной деятельности	(14 644)	(14 998)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	(4 319)	22 234
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Проценты к получению	262	645
Выплаты по приобретению ОС	(764)	(222)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности	(502)	423
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Оплата выкупа собственных акций	-	-
Поступления от кредитов займов	434	7
Поступления от выпуска акций	756	(20 394)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	1 190	(20 387)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(3 633)	2 270
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10 027	7 774
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	26	(17)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	6 420	10 027

Генеральный директор
Ефимов Э.А.

« 17 » 2018 года

Главный бухгалтер
Храбцова И.В.

« 23 » 2018 года

1. Общие положения

(а) Формирование Группы

Группа компаний АО «ПСЗ «Янтарь» состоит из Материнской компании АО «ПСЗ «Янтарь» и ее дочерних компаний ЗАО «Белмет-Янтарь», ЗАО Машиностроительное предприятие «Янтарь», ООО «Бимс плюс».

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

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

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.

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

Среднесписочная численность работников Группы за 2017 год составила 4213 человек, за 2016 год 4142 человека.

Группа осуществляет в установленном законодательными и иными нормативными актами Российской Федерации порядке следующие виды деятельности:

- 30.11 Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций (основной вид деятельности, код по ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС. Ред. 2)
- 33.15 Ремонт и техническое обслуживание судов и лодок (дополнительный вид деятельности, код по ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС. Ред. 2)
- иные виды деятельности, в соответствии с Уставом, которые не являются существенными.

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 2015 года на сумму 94 644 руб.

28.07.2016 зарегистрирован проспект ценных бумаг №1-01-02357-D-003D об увеличении уставного капитала путем размещения посредством закрытой подписки 815 699 штук номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Дополнительные акции размещаются по цене 10 924 рублей за одну акцию. Преимущественное право приобретения не предоставляется.

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 2017 и 2016 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) Выбыло из состава Группы 12.10.2017	-	-
ЗАО "Аванпорт-Янтарь" (Ассоциированная компания) Выбыло из состава Группы 12.10.2017	-	-
ЗАО "Вестлес" (Ассоциированная компания)	25%	0,374
ООО "Балтпромактив" (Ассоциированная компания)	50%	0,007

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 допуск 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 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 (МЕЕМ), 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.

(a) 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:

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Группа оценивает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

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

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

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

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевыми 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(vi) Поэтапное приобретение

При наличии инвестиций в доле, не обеспечивающей 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 гудвил находится по формуле:

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

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

(vii) Инвестиции в ассоциированные предприятия (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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(viii) Совместно контролируемые предприятия

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

Совместно контролируемые предприятия учитываются по методу долевого участия.

(ix) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций.

(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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 долевыми и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, а также денежные средства и их эквиваленты.

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 непроизводные финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

(ii) 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

(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) Гудвил

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

Последующая оценка

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

(ii) Исследования и разработки

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

Деятельность по разработке включает планирование или проектирование производства новых или существенно усовершенствованных видов продукции и процессов.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 гудвила, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(v) Амортизация

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

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

(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 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Себестоимость запасов определяется на основе метода списания ФИФО («первым поступил - первым выбыл»). 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, 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 инвестиций 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 гудвила 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 гудвила те ЕГДС, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса.

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

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

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 гудвила, 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

(ii) Государственное пенсионное обеспечение

В соответствии с законодательством Российской Федерации Группа обязана производить фиксированные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации, контроль за которыми осуществляется в рамках системы социального обеспечения Российской Федерации (схемы с фиксированным размером взносов, финансируемой на основе текущих пенсионных отчислений работодателей). Единственное обязательство Группы заключается в выплате взносов по мере наступления установленных сроков выплат. После внесения указанных взносов Группа не обязана выплачивать и не гарантирует никаких будущих выплат своим работникам, работающим в России. Отчисления Группы в Пенсионный фонд Российской Федерации по схемам с фиксированным размером взносов относятся на финансовый результат периода, к которому они относятся.

(iii) Прочие долгосрочные выплаты работникам

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

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(n) Резервы

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

(i) Гарантийные обязательства

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

(ii) Обременительные договоры

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

(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.

(n) 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. Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы. Государственные субсидии, имеющие отношение к активам, признаются отдельно в качестве отложенного дохода, который амортизируется на протяжении срока полезного использования соответствующего актива.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 гудвила.

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, применимые к финансовой отчетности Группы, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска настоящей финансовой отчетности. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу, если далее не указано иное.

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

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», единое руководство по признанию выручки, заменяющее следующие ранее изданные стандарты по признанию выручки: МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов» и Разъяснение ПКР (SIC) 31 «Выручка - бартерные операции, включающие рекламные услуги».

Основной принцип данного стандарта требует признания организацией выручки для отображения передачи обещанных товаров или услуг покупателю в сумме, отражающей возмещение, право, на которое организация ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

В 2016 году Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО 15, которая отложила дату применения стандарта на один год до 1 января 2019 года. Досрочное применение разрешено. В стандарте предусмотрены несколько методов применения на выбор.

В настоящее время Группа оценивает возможное влияние стандарта на консолидированную финансовую отчетность, а также наиболее подходящую дату и метод перехода.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО завершил процесс замещения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», выпустив окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 (июль 2014 г.) вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено. МСФО (IFRS) 9 (июль 2014 г.) применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменение бухгалтерских оценок и ошибки». МСФО (IFRS) 9 (июль 2014 г.) не применяется к позициям, которые были из учета на дату первого применения.

Группа применит МСФО (IFRS) 9 (июль 2018 г.) с 1 января 2018 года. В настоящее время Группа оценивает влияние стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который определяет принципы признания, измерения, представления и раскрытия аренды и заменяет собой предыдущие стандарты по аренде. Стандарт требует от арендаторов отражения на балансе права пользования активом и соответствующего обязательства для всех договоров аренды, за редким исключением.

Стандарт вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено для компаний, применивших МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» не позднее даты начала применения МСФО (IFRS) 16.

Арендатор может применить МСФО (IFRS) 16 одним из двух способов: а) ретроспективно применительно к каждому представленному сравнительному периоду, в соответствии с МСФО (IAS) 8, или б) ретроспективно с отражением всего накопленного эффекта от первого применения МСФО (IFRS) 16 на дату первого применения.

В настоящее время Группа оценивает возможное влияние стандарта на консолидированную финансовую отчетность, а также наиболее подходящую дату и метод перехода.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием»

В декабре 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием», которые содержат узкоспециализированные изменения к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия». Основным результатом поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полной сумме, если предметом сделки является бизнес (независимо от того, представлен ли он в виде дочернего предприятия или нет). Частичная прибыль или убыток признаются, если предметом сделки являются активы, не представляющие собой бизнес, даже если эти активы представлены в виде дочернего предприятия.

Данные поправки вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

Группа не применяет досрочно опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты.

6. Выручка

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, Группа получала следующие виды выручки:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка от выполнения контрактов на строительство и ремонт судов	9 275	12 108
Прочая продукция, работы, услуги	295	123
Итого	9 570	12 231

Выручка по договорам на строительство признается в соответствии с учетной политикой Группы, раскрытой в примечании 3(п)(i). Строительство судов связано с длительным операционным циклом. Договоры на строительство судов, заключенные компаниями Группы, в основном представляют собой договоры с фиксированной ценой. По ценам других существенных контрактов предусмотрена возможность уточнения цены посредством перевода ее из ориентировочной в фиксированную.

Выручка от связанных сторон представлена следующим образом.

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Информация по каждой связанной стороне не раскрывается в отчетности		
Итого	276	188

7. Себестоимость

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, себестоимость Группы состояла из следующих статей:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Расходы по амортизации НМА	(12)	(17)
Расходы по амортизации основных средств	(101)	(52)
Сырье, материалы, оборудование и комплектующие	(3 381)	(2 705)
Услуги субподрядчиков	(717)	(2 560)
Оплата труда персонала	(1 246)	(1 339)
Прочие прямые расходы	(1 387)	(1 441)
Общепроизводственные расходы	(820)	(749)
Расформирование (формирование) резерва на гарантийный ремонт	(217)	(143)
Расформирование (формирование) резерва по доукомплектации - по предвиденным расходам по сданным основным заказам	(523)	(205)
Итого	(8 404)	(9 211)

В составе себестоимости Группы, себестоимость по продажам связанным сторонам в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, составила:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Информация по каждой связанной стороне не раскрывается в отчетности		
	(429)	(721)

8. Инвестиции в ассоциированные компании

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, Группа имела инвестиции в ассоциированные компании, которые она учитывает по долевым методу.

Чистые активы ассоциированной компании ООО «Балтпромактив» по состоянию на 31.12.2016 год составили 140,8 млн. рублей, на 31.12.2015 год 146,1 млн. рублей. Доля группы в чистых активах составила за 2016 год – 70 млн. рублей, за 2015 год 75 млн. рублей соответственно. Чистый убыток за 2016 год составил – (5) млн. рублей, за 2015 год – (50) млн. рублей. Доля группы в убытках за 2016 год составила – (3) млн. рублей, за 2015 год – (25) млн. рублей.

Отчетность на 31.12.2017 ООО «Балтпромактив» не представлена, инвестиции на отчетную дату списаны полностью.

9. Административные расходы

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, административные расходы Группы состояли из следующих статей:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Заработная плата аппарата управления организацией и прочего общехозяйственного персонала	(845)	(841)
Страховые взносы	(276)	(241)
Расходы социального характера	(8)	(12)
Обучение и повышение квалификации	(17)	(21)
Представительские расходы	(4)	(5)
Командировочные расходы	(34)	(34)
Электроэнергия	(20)	(16)
Теплоэнергия	(25)	(27)
Водоснабжение	(11)	(17)
Водоотведение	(21)	(16)
Транспортные расходы	(31)	(31)
Услуги связи	(5)	(6)
Аренда земли	(12)	(4)
Охрана и охранная/пожарная сигнализация	(63)	(57)
Текущий ремонт зданий и сооружений	(95)	(113)
Текущий ремонт оборудования и транспорта	(20)	(21)
Информационные услуги (интернет, правовые базы и пр.)	(22)	(23)
и программ. Продукты		
Аудиторские, консалтинговые услуги	(1)	(2)
Юридические, нотариальные, прочие профессиональные услуги	(1)	(1)
Техобслуживание	(8)	(1)
Канцтовары, АХО, подписка	(3)	(4)
Охрана труда и обеспечение безопасности	(8)	(17)
Расходы по лицензированию, сертификации и стандартизации	(1)	(1)
Реклама и маркетинг	(12)	(12)
Прочие административные расходы	(75)	
Налог на землю	(3)	(4)

9. Административные расходы (продолжение)

Транспортный налог	(2)	(2)
Прочие налоги		
Амортизация	(40)	(31)
Страхование	(6)	
	(1 669)	(1 560)

10. Прочие доходы

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, прочие доходы Группы состояли из следующих статей:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Государственная помощь, отнесенная к доходу (возмещение производственных затрат)		419
Восстановление резерва по обесценению запасов	135	
Восстановление резерва по судебным искам		747
Доходы от реализации и конвертации валюты		0
Прочие доходы, связанные со штрафами, пенями, неустойками	59	21
Доходы от оказания услуг, сдачи имущества в аренду, доходы от реализации и выбытия основных средств и МПЗ	87	60
Доходы от списания дебиторской и кредиторской задолженности	25	1
Прочие доходы	32	20
	338	1 268

11. Прочие расходы

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, прочие расходы Группы состояли из следующих статей:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Расходы по решению суда	(326)	(0)
Формирование резерва под судебные иски		(200)
Услуги банков	(20)	9
Стоимость реализованных прочих активов, расходы, связанные с их реализацией и выбытием		13
Убытки от списания сомнительной дебиторской задолженности, активов по результатам инвентаризации	(191)	(88)
Выплаты социального характера	(17)	(6)
Стоимость реализованных основных средств, расходы, связанные с реализацией, выбытием основных средств и МПЗ	-	(10)
Прочие налоги	(30)	(68)
Расходы по содержанию имущества, сданного в аренду, законсервированного имущества, прочего имущества	(19)	(27)
Расходы на проведение праздничных мероприятий, собраний акционеров	(3)	(1)
Формирование резерва по МПЗ	-	(16)
Формирование резерва по сомнительным долгам	-	(49)
Амортизация ОС	(15)	(11)
Прочие расходы	(101)	(80)
	<u>(722)</u>	<u>(534)</u>

12. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы Группы в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, представлены процентными доходами от финансовых инструментов, процентными расходами по кредитам Группы.

13. Налог на прибыль

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

13 Налог на прибыль (продолжение)

Расходы по налогу на прибыль Группы в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, составили:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Расход по налогу на прибыль - текущий налог	(60)	-
Доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	95	(60)
Прочие изменения, связанные с текущим налогом на прибыль	58	(400)
	93	(460)

Сверка расчетного и фактического налога на прибыль в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(627)	2 308
Предполагаемая сумма налога на прибыль, рассчитанная по ставке 20%	125	(462)
Влияние разниц, не влияющих на налогообложение в текущем и будущих периодах	(127)	62
Возникновение и сторнирование временных разниц	95	(60)
Текущий налог на прибыль	93	460

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, отложенные налоговые активы и обязательства связаны главным образом с формированием расчетной дебиторской задолженности по договорам подряда.

13 Налог на прибыль (продолжение)

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств	31.12.2016	Признаны в составе прибыли или убытка	31.12.2015
Оценочные обязательства и резервы	0	0	0
Расходы будущих периодов	0	0	0
Резервы сомнительных долгов	0	0	0
Убыток текущего периода	0	(1)	1
Отложенные налоговые активы	0	(1)	1
Незавершенное производство	159	59	100
Основные средства	57	0	57
Прочие доходы	1	0	1
Отложенные налоговые обязательства	217	59	158

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств	31.12.2017	Признаны в составе прибыли или убытка	31.12.2016
Оценочные обязательства и резервы	22	22	0
Расходы будущих периодов	1	1	0
Резервы сомнительных долгов	12	12	0
Убыток текущего периода	3	3	0
Отложенные налоговые активы	38	38	0
Незавершенное производство	101	(58)	159
Основные средства	58		57
Прочие доходы	1	1	1
Отложенные налоговые обязательства	160	(57)	217

14. Основные средства

Основные средства Группы в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 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 2016 года	1 861	207	864	71	244	151	704	4 102
Приобретение и модернизация основных средств в течение периода	17		334	22		11	27	411
Выбытие, переклассификация основных средств в течение периода			(8)	(28)		(1)		(37)
По состоянию на 31 декабря 2017 года	1 878	207	1 190	65	244	161	731	4 476
Накопленная амортизация								
По состоянию на 31 декабря 2016 года	(548)	-	(463)	(65)	(198)	(85)	(16)	(1 375)
Амортизация за период	(23)	-	(83)	(2)	(30)	(13)	(5)	(156)
Изменение накопленной амортизации в связи с выбытием основных средств в течение периода			9	25		1		35
По состоянию на 31 декабря 2017 года	(571)	-	(537)	(42)	(228)	(97)	(21)	(1 496)
Балансовая стоимость								
По состоянию на 31 декабря 2016 года	1 313	207	402	6	46	66	688	2 727
По состоянию на 31 декабря 2017 года	1 307	207	653	23	16	64	710	2 980

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

14. Основные средства (продолжение)

Основные средства Группы в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 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 2015 года	1 845	207	774	103	299	131	349	3 708
Приобретение и модернизация основных средств в течение периода	16		130	1	10	24	555	736
Выбытие, переклассификация основных средств в течение периода	-	-	(40)	(33)	(65)	(4)	(200)	(342)
По состоянию на 31 декабря 2016 года	1 861	207	864	71	244	151	704	4 102
Накопленная амортизация								
По состоянию на 31 декабря 2015 года	(488)	-	(456)	(95)	(235)	(81)	(17)	(1 372)
Амортизация за период	(60)	-	(47)	(3)	(27)	(8)	(2)	(147)
Изменение накопленной амортизации в связи с выбытием основных средств в течение периода	-	-	40	33	64	4	3	144
По состоянию на 31 декабря 2016 года	(548)	-	(463)	(65)	(198)	(85)	(16)	(1 375)
Балансовая стоимость								
По состоянию на 31 декабря 2015 года	1 357	207	318	8	64	50	332	2 336
По состоянию на 31 декабря 2016 года	1 313	207	402	6	46	66	688	2 727

Амортизационные расходы отражены в составе себестоимости, в административных и прочих расходах.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

14. Основные средства (продолжение)

Тест на обесценение

По состоянию на 31 декабря 2017 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 2017 года по 2020 год на основе договоров, заключенных предприятиями Группы по состоянию на 1 января 2018 г., и ожиданий руководства относительно будущих строительных заказов, в том числе в рамках государственного заказа. Денежные потоки прогнозируются по 2019 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.
- 3) *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).

Чувствительность к изменениям в допущениях

Результаты проведенного теста являются особенно чувствительными к изменению прогнозной выручки.

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 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, изменялись следующим образом:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Нематериальные активы - первоначальная стоимость	595	595	595
Нематериальные активы - накопленная амортизация	(129)	(117)	(100)
	466	478	495

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

16. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, запасы Группы состояли из следующего:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	13 729	12 304	8 373
Незавершенное производство	1 061	751	858
Готовая продукция и товары для перепродажи		0	10
Прочие материалы и товары	10	-	664
Резерв под обесценение запасов	(24)	(21)	(21)
Резерв под обесценение незавершенного производства	-	(137)	(137)
	14 776	12 897	9 747

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, торговая и прочая дебиторская задолженность состояла из следующего:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Прочие авансы, предоставленные третьим лицам	5 775	5 049	15 174
Торговая дебиторская задолженность	1 409	281	1 809
Беспроцентные займы, выданные сотрудникам	-	-	1
Прочая задолженность	767		
Авансы, предоставленные третьим лицам для приобретения запасов	9 832	8 627	-
За минусом резерва по сомнительным авансам, предоставленным третьим лицам для приобретения запасов	-	(11)	(1 323)
За минусом резерва по сомнительным прочим авансам, предоставленным третьим лицам	(2 051)	(2 125)	(668)
За минусом резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(1)	(14)	(158)
За минусом резерва по сомнительной прочей задолженности	(10)	-	-
	15 721	11 807	14 835

Кроме этого, по состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, Группа имела дебиторскую задолженность со следующими связанными сторонами:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Информация по каждой связанной стороне не раскрывается в отчетности			
	1 997	1 360	1 178

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. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, прочие краткосрочные активы Группы состояли из следующего:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
НДС, не предъявленный к возмещению (налоговому вычету)	3 357	3 837	5 427

20. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, денежные средства Группы состояли из следующего:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства на банковских счетах в Российских рублях	1 065	5 670	6 526
Денежные средства на банковских счетах в иностранной валюте - Долларах США	-	16	43
Денежные средства на специальных банковских счетах в Российских рублях	1	1	1
Денежные средства на банковских счетах в иностранной валюте - Евро	246	271	1
Денежные средства в аккредитивах	62	-	-
Денежные средства с ограничениями по использованию	5 046	4 069	1 203
	6 420	10 027	7 774

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 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, был представлен акционерным капиталом Материнской компании Группы, то есть акциями, номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Акционерный капитал - доли участников, рублей, и штук акций	332 938	332 938	332 938
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(3 225)	(3 225)	(3 225)
Акции, оплаченные акционерами (дополнительный выпуск акций) до регистрации изменений в учредительные документы	69 160	-	-
	398 873	329 713	329 713

22. Кредиты и займы

Задолженность по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, представлена следующим:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Краткосрочная задолженность по обеспеченным банковским кредитам, выраженным в Российских рублях	-	-	17 167
Краткосрочная задолженность по обеспеченным долгосрочным банковским кредитам, выраженным в Российских рублях	434	-	-
Краткосрочная задолженность по обеспеченным банковским кредитам, выраженным в Долларах США	-	-	1 160
Краткосрочная задолженность по процентам по банковским кредитам, выраженным в Российских рублях	-	-	15
Краткосрочная задолженность по обеспеченным долгосрочным банковским кредитам, выраженным в Российских рублях	-	-	2
Краткосрочная задолженность по процентам по банковским кредитам, выраженным в Долларах США	-	-	1
Долгосрочная задолженность по обеспеченным долгосрочным банковским кредитам, выраженным в Российских рублях	-	-	1 999
	434	-	20 344

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года 31 декабря 2015 года, соответственно, торговая и прочая кредиторская задолженность Группы была представлена следующим:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Прочая кредиторская задолженность	1 125	3	456
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 134	1 214	1 863
Кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей	21	98	1 346
Кредиторская задолженность перед персоналом	256	199	195
	2 536	1 514	3 860

Кроме этого, по состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, Группа имела кредиторскую задолженность перед следующими связанными сторонами:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Информация по каждой связанной стороне не раскрывается в отчетности			
	160	427	151

24. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, прочие краткосрочные обязательства Группы были представлены следующим:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Резерв по судебным искам	0	200	747
Резерв по неиспользованным отпускам	113	122	124
Резерв по вознаграждениям персонала	0	105	95
Резерв по выплате 13й заработной платы	80		
Гарантийный резерв	217	143	-
Резерв по доукомплектации - по предвиденным расходам по сданным основным заказам	523	234	75
	933	804	1 041

25. Обязательства перед персоналом

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, Группа несла обязанности перед персоналом, заключающиеся в выплате заработной платы и отчислении денежных средств в Государственный пенсионный фонд России. Других существенных обязательств перед персоналом у Группы в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, не было.

26. Государственная помощь

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2017 года, государственная помощь Группе не предоставлялась. В течение периода, закончившегося 31 декабря 2016 года, государственная помощь была связана главным образом с компенсацией процентных ставок по кредитам Группы.

27. Финансовые инструменты и управление рисками

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

(а) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Данный риск возникает в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей, денежными средствами и их эквивалентами.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Управление рисками в Группе предполагает анализ кредитоспособности каждого нового клиента. Группа анализирует внешние рейтинги (если таковые имеются) и, в некоторых случаях, рекомендации банков.

В отношении отдельных клиентов Группа применяет гарантирующие способы оплаты (предоплаты).

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

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Дебиторская задолженность по долгосрочным договорам, рассчитанная по проценту завершенности работ	17 594	21 423	44 008
Денежные средства в кассе и банках	6 420	10 027	7 774
Торговая и прочая дебиторская задолженность к получению от третьих лиц	15 721	11 807	14 835
Торговая и прочая дебиторская задолженность к получению от связанных сторон	1 997	1 360	1 178
Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения	0	0	0
	41 732	44 617	67 95

27. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

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

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков.

Ниже представлена торговая и прочая дебиторская задолженность по срокам погашения, а также суммы резерва под обесценение данной задолженности в зависимости от сроков просрочки ее погашения.

	Задолженность	Резерв	Задолженность за вычетом резерва
31 декабря 2016 года			
Непросроченная	34 533	-	34 533
Просроченная на 0-30 дней	19	-	19
Просроченная на 31-120 дней	17	-	17
Просроченная на 121-365 дней	21	-	21
Просроченная более чем на 365 дней	2 150	2 150	0
	36 740	2 150	34 590
31 декабря 2017 года			
Непросроченная	35 108	-	35 108
Просроченная на 0-30 дней	78	-	78
Просроченная на 31-120 дней	51	-	51
Просроченная на 121-365 дней	75	-	75
Просроченная более, чем на 365 дней	2 062	2 062	0
	37 374	2 062	35 312

Ниже приведена информация о движении оценочного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности.

	2017	2016
Сальдо на 01 января	2 150	2 143
Признанный убыток от обесценения	10	1 457
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	(7)	(156)
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	(91)	(1 294)
Сальдо на 31 декабря	2 062	2 150

(b) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Информация по срокам погашения финансовых обязательств в соответствии с договорными графиками на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года представлена в таблицах ниже.

27. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

31 декабря 2017

Денежные потоки по договору

Балансовая стоимость	Итого	До 1 года	От 1 до 2 лет	Свыше 2 лет
434	434	434	-	-
2 696	2 696	2 696		
54 744	54 744	16 747	14 292	23 705
57 874	57 874	19 880	14 292	23 705

31 декабря 2016

Денежные потоки по договору

Балансовая стоимость	Итого	До 1 года	От 1 до 2 лет	Свыше 2 лет
-	-	-	-	-
1 941	1 941	1 941		
58 213	58 213	16 396	2 382	39 435
60 154	60 154	18 337	2 382	39 435

(с) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции закупок, 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.

К числу монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Группа относит денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, дебиторскую и кредиторскую задолженности. Подверженность Группы валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

27. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

	31.12.2017 выражены в:		31.12.2016 выражены в:		31.12.2015 выражены в:	
	долл. США	евро	долл. США	евро	долл. США	евро
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	-	246	16	271	43	1
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 360	1 462	2 334	328	2 073	74
Обязательства						
Обеспеченные банковские кредиты	-	-	-	-	1 161	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 229	28	1 117	-	102	5
Чистая позиция по валютному риску	131	1 680	1 233	599	853	70

Вышеуказанные активы и обязательства не могут быть зачтены, так как Группа не имеет обеспеченных юридической защитой прав осуществлять взаимозачет данных сумм.

В течение 2017 года и предшествующих лет применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс за 2017 год	Обменный курс на 31.12.2017	Средний обменный курс за 2016 год	Обменный курс на 31.12.2016	Обменный курс на 31.12.2015
1 доллар США	58,3529	57,6002	67,0349	60,6569	72,8827
1 евро	65,9014	68,8668	74,2310	63,8111	79,6972

Обоснованное возможное укрепление/ослабление рубля, как показано ниже, по отношению к остальным валютам повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину прибыли или убытка до налогообложения на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными, и любое влияние прогнозной выручки и закупок не принималось во внимание.

В таблице ниже представлены данные о чувствительности финансового результата Группы до налогообложения к увеличению и снижению обменного курса рубля по отношению к доллару США на 10%, 25%. Анализ был проведен в отношении балансовых остатков по монетарным статьям, выраженным в соответствующей валюте.

27. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

		Доллар США					
		31.12.2017		31.12.2016		31.12.2015	
		Укрепление рубля	Ослабление рубля	Укрепление рубля	Ослабление рубля	Укрепление рубля	Ослабление рубля
		Убыток	Прибыль	Убыток	Прибыль	Убыток	Прибыль
Российский рубль - изменение:							
	10%	(13)	13	(123)	123	(85)	85
	25%	(33)	33	(308)	308	(213)	213

В таблице ниже представлены данные о чувствительности финансового результата Группы до налогообложения к увеличению и снижению обменного курса рубля по отношению к евро на 10%, 25%.

Анализ был проведен в отношении балансовых остатков по монетарным статьям, выраженным в соответствующей валюте.

		Евро					
		31.12.2017		31.12.2016		31.12.2015	
		Укрепле ние рубля	Ослаблени е рубля	Укреплени е рубля	Ослаблен ие рубля	Укрепле ние рубля	Ослаблен ие рубля
		Убыток	Прибыль	Убыток	Прибыль	Убыток	Прибыль
Российский рубль - изменение:							
	10%	(168)	168	(60)	60	(7)	7
	25%	(420)	420	(150)	150	(18)	18

(d) Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). При привлечении новых кредитов или займов вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Все финансовые активы и иные обязательства Группы имеют фиксированную ставку процента.

27. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

(е) 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.

28. 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 договорами. Гарантийное покрытие распространяется на дефекты и производственный брак. Как правило, в судостроении срок гарантий 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.

28. Условные активы и обязательства (продолжение)

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) Судебные риски

Обязательства по судебным искам, признанные условными, на 31.12.2017 года отсутствуют.

Обязательства по судебным искам, признанные условными, на 31.12.2016 составили:

Предмет спора	Сумма иска
О взыскании неустойки за нарушение сроков выполнения обязательств по контракту	3 204

29. Сделки между связанными сторонами

(а) Операции с предприятиями, относящимися к Государству

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

Значительная доля договоров с заказчиками приходится на государственные контракты на выполнение заданий государственного 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.

(b) 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 2017 года и 31 декабря 2016 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.

29. Сделки между связанными сторонами (продолжение)

Поступления денежных средств от реализации, полученные авансы и прочие поступления представлены следующим:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Показатели по каждой связанной стороне не раскрываются в отчетности		
	219	407

Выбытия денежных средств по оплате поставщикам за товары, работы, услуги представлены следующим:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Показатели по каждой связанной стороне не раскрываются в отчетности		
	(1 133)	(1 068)

(с) Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Вознаграждения, выплаченные ключевому управленческому персоналу, составили 65 млн. руб. в 2017 году. Все вознаграждения ключевому управленческому персоналу являются текущими.

30. События после отчетной даты

В период с отчетной даты (31 декабря 2017 года) до даты подписания представленной консолидированной финансовой отчетности существенных событий после отчетной даты не происходило.

Генеральный директор
Ефимов Э.А.

« 24 » 2018 года



Главный бухгалтер
Храбцова И.В.

« 23 » 2018 года