



ОАО СУДОСТРОИТЕЛЬНАЯ ФИРМА АЛМАЗ

197110, Петровский пр., 26, Санкт-Петербург
тел. : + 7 812 235 51 48 факс: +7 812 235 70 69
market@almaz.spb.ru www.almaz.spb.ru

**Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2012 года**

Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	8

ОАО «Судостроительная фирма «АЛМАЗ»
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года

тыс. руб.	Пояс- нение	31 декабря 2012	31 декабря 2011
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	669 536	497 418
Прочие инвестиции	6	280 382	261 704
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	322 943	870 917
Дебиторская задолженность по договорам на строительство	8	57 558	-
Предоплаты (авансы выданные)	9	450 168	1 256 707
Текущий налог на прибыль	24	64 494	596
Запасы	10	198 264	830 242
Итого оборотных активов		2 043 345	3 717 584
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	210 961	199 485
Отложенные налоговые активы	15	4 875	-
Прочие инвестиции	6	1 000	1 000
Итого внеоборотных активов		216 836	200 485
Всего активов		2 260 181	3 918 069

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	426 934	374 562
Кредиторская задолженность по договорам на строительство	8	739 889	2 297 386
Отложенный доход	13	6 332	522
Оценочные обязательства	14	94 046	200 444
Текущий налог на прибыль	24	10 212	171 369
Итого краткосрочных обязательств		1 277 413	3 044 283

Показатели консолидированного отчета следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Судостроительная фирма «АЛМАЗ»
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года

тыс. руб.	Пояс- нение	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Долгосрочные обязательства			
Оценочные обязательства	14	36 587	-
Отложенные налоговые обязательства	15	-	55 065
Итого долгосрочных обязательств		36 587	55 065
Итого обязательств		1 314 000	3 099 348
Собственный капитал			
Уставный капитал	16	153	153
Нераспределенная прибыль		946 028	818 568
Итого собственного капитала		946 181	818 721
Всего собственного капитала и обязательств		2 260 181	3 918 069

Руководитель

ГРАБОВЕЦ Л.Г. (подпись)

23.04.2013

Главный бухгалтер

АЛЕКСЕЕВА Е. В.

(подпись)

Показатели консолидированного отчета следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Судостроительная фирма «АЛМАЗ»
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2012

тыс. руб.	Пояс нение	2012 г.	2011 г.
Выручка	17	4 561 841	5 490 128
Себестоимость продаж	18	(3 884 373)	(4 556 366)
Валовая прибыль		677 468	933 762
Прочие доходы	19	19 555	2 849
Коммерческие расходы	20	(22 719)	(222 260)
Административные расходы	21	(354 475)	(338 028)
Прочие расходы	22	(161 116)	(273 994)
Результаты операционной деятельности		158 713	102 329
Финансовые доходы (расходы), нетто	23	36 908	50 424
Прибыль/(убыток) до налогообложения		195 621	152 753
Расход по налогу на прибыль	24	(61 645)	(88 155)
Прибыль/(убыток) за отчетный период		133 976	64 598
Прочая совокупная прибыль			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости активов, имеющихсся в наличии для продажи		-	-
Налог на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли		-	-
Прочая совокупная прибыль за отчетный период		-	-
Общая совокупная прибыль за отчетный год		133 976	64 598
Прибыль/убыток за отчетный период, причитающаяся:			
Собственникам Компании		133 976	64 598
Держателям неконтролируемых долей участия		-	-
Прибыль/(убыток) за отчетный год		133 976	64 598
Общая совокупная прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		133 976	64 598
Держателям неконтролируемых долей участия		-	-
Общая совокупная прибыль за отчетный год		133 976	64 598
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	25	53	23
Руководитель			

Показатели консолидированного отчета следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Судостроительная фирма «АЛМАЗ»
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

тыс. руб.	Капитал, принадлежащий акционерам Компании			
	Пояснения	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2011 года	16	153	752 999	753 152
Общая совокупная прибыль за отчетный период				
Прибыль за отчетный период		-	64 598	64 598
Прочая совокупная прибыль		-	-	-
Общая совокупная прибыль за отчетный период		-	64 598	64 598
Операции с участниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала				
Дивиденды участникам		-	-	-
Списание невостребованных дивидендов		-	971	971
Остаток на 31 декабря 2011 года	16	153	818 568	818 721

тыс. руб.	Капитал, принадлежащий акционерам Компании			
	Пояснения	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2012 года	16	153	818 568	818 721
Общая совокупная прибыль за отчетный период				
Прибыль за отчетный период		-	133 976	133 976
Прочая совокупная прибыль		-	-	-
Общая совокупная прибыль за отчетный период		-	133 976	133 976
Операции с участниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала				
Дивиденды участникам	16	-	(6 696)	(6 696)
Списание невостребованных дивидендов		-	180	180
Остаток на 31 декабря 2012 года	16	153	946 028	946 181

Руководитель

ГРАБОВЕЦ Л.Г. (подпись)

23.04.2013

Главный бухгалтер

АЛЕКСЕЕВА Е. В. (подпись)

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

*ОАО «Судостроительная фирма «АЛМАЗ»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года*

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Судостроительная фирма «АЛМАЗ»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

тыс. руб.	Пояс- нение	2012 г.	2011 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Средства, полученные от клиентов		3 527 102	5 763 283
Платежи поставщикам и работникам		(3 055 439)	(5 667 663)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		471 663	95 620
Налог на прибыль уплаченный	24	(301 322)	(4 880)
Проценты уплаченные		-	(1 467)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		170 341	89 273
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от продажи основных средств	11	2 226	63
Поступления от продажи инвестиций	6	1 376 545	912 222
Проценты полученные	23	23 033	19 428
Приобретение объектов основных средств	11	(19 457)	(2 595)
Приобретение прочих инвестиций	6	(1 369 123)	(895 380)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		13 224	33 738
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от выпуска акций		721	-
Привлечение заемных средств		-	238 233
Возврат заемных средств		-	(238 233)
Дивиденды выплаченные	16	(4 428)	(777)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(3 707)	(777)
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		179 858	122 234
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	5	497 418	362 024
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(7 740)	13 160
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	5	669 536	497 418
Руководитель	Главный бухгалтер		
ГРАБОВЕЦ Л. Г. (подпись)	АЛЕКСЕЕВА Е. В. (подпись)		
23.04.2013			

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность Группы

Группа состоит из ОАО «Судостроительная фирма «АЛМАЗ» (далее – «Компания») и ее 100 % дочернего предприятия ОАО «Морской завод Алмаз» (далее совместно именуемые «Группа»).

Акционерное общество «Судостроительная фирма «АЛМАЗ» является открытым акционерным обществом, учрежденным в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 1 июля 1992 года N 721 и действующим в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество является правопреемником прав и обязанностей государственного предприятия «Судостроительная фирма «Алмаз» в пределах, определенных в Плане приватизации от 21 июня 1993 года, в том числе в части сведений, составляющих государственную тайну.

Компания зарегистрирована по адресу 197110, Россия, Санкт-Петербург, Петровский пр. д. 26. ИНН 7813046950 ОГРН 1027806871674.

Основной деятельностью Группы является судостроение и судоремонт. Деятельность Группы ведется в Санкт-Петербурге. Продукция Группы реализуется в Российской Федерации и за ее пределами.

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, и существуют риски неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(c) Государственная тайна

Деятельность Группы по военному судостроению регулируется Законом РФ о государственной тайне, подписанным Президентом РФ 21 июля 1993 года. Данный закон предусматривает, что информация о государственном оборонном заказе, раскрытие которой может нанести какой-либо ущерб безопасности страны, является государственной тайной. Доступ к информации, являющейся государственной тайной, может быть предоставлен специальными органами государственной власти организациям и физическим лицам, имеющим специальные лицензии на допуск к секретной информации.

2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (“МСФО”).

(b) База для определения стоимости

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением земельных участков, которые были переоценены на 1 января 2010 года независимым оценщиком для определения условной первоначальной стоимости в рамках первого применения МСФО.

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой компаний Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи. Сделки в иностранных валютах пересчитываются в функциональную валюту Группы по обменному курсу на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные на отчетную дату в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту Группы по обменному курсу на отчетную дату. Курсовые разницы, возникшие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка за период.

(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, представлена в следующих пояснениях:

- Пояснение 11 – срок полезного использования основных средств
- Пояснение 15 –отложенные налоговые активы;
- Пояснение 10 –резервы на устаревание запасов;
- Пояснение 7 –оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности;

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

- Пояснение 8 – признание выручки (например, применение метода оценки степени завершенности выполнения договора);
- Пояснение 14 – резервы;
- Пояснение 27 – условные активы и обязательства.

3 Основные положения учетной политики

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

(а) Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемых ею организаций (дочерних предприятий), включая компании специального назначения. Предприятие считается контролируемым Группой, если Группа имеет возможность определять финансовую и хозяйственную политику предприятия в целях получения выгод от его деятельности.

Результаты дочерних компаний, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупной прибыли с момента возникновения контроля или до момента потери контроля. При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки с целью приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики, используемыми другими предприятиями Группы. При подготовке консолидированной финансовой отчетности все остатки по расчетам и операции внутри Группы, а также нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате этих операций, исключаются.

Доля неконтролирующих собственников в чистых активах консолидируемых дочерних обществ представляется отдельно от собственного капитала Группы в данных обществах. Доля неконтролирующих собственников определяется как пропорциональная доля чистых активов приобретаемой компании, принадлежащая неконтролирующим собственникам. Общая совокупная прибыль начисляется на долю неконтролирующих собственников даже в том случае, когда это приводит к возникновению отрицательной доли.

(i) 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 долю держателей неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(ii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия,

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

(b) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности отдельных предприятий операции в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения операции. На каждую отчетную дату денежные статьи, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Неденежные статьи в иностранной валюте, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, учитываются по курсу, действовавшему на дату операции.

Курсовые разницы признаются в прибыли или убытке за период, в котором они возникают за исключением курсовых разниц, относящихся к финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, которые признаются в составе прочей совокупной прибыли.

(c) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые активы

К непроизводным финансовым активам относятся инвестиции в капитал, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств.

Группа первоначально признает займы выданные и дебиторскую задолженность, а также депозиты, на дату возникновения. Все прочие финансовые активы (включая учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки) первоначально признаются на дату операции, в результате которой у Группы возникают договорные обязательства по данному инструменту.

Группа прекращает признавать финансовый актив только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации.

Финансовые активы классифицируются Группой по следующим категориям: финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки; займы выданные и дебиторская задолженность; удерживаемые до погашения и имеющиеся в наличии для продажи. Классификация зависит от целей, для которых финансовые активы были приобретены. Руководство производит классификацию финансовых активов Группы при первоначальном признании.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки

Финансовые активы классифицируются Группой как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, если они удерживаются для продажи или признаются таковыми при первоначальном признании. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости через прибыли или убытки, если Группа управляет подобными инвестициями и принимает решения о покупке и

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

продаже, исходя из их справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Группы. При первоначальном признании расходы по совершению сделки признаются в составе прибылей и убытков по мере возникновения. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, в дальнейшем отражаются по справедливой стоимости, с признанием изменений в составе прибылей и убытков.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми выплатами, которая не котируется на активном рынке, классифицируется как дебиторская задолженность и займы выданные. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. При последующем учете займы выданные и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом убытков от обесценения. Процентный доход признается с помощью применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда сумма процентов является незначительной.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения с изначальным сроком погашения, не превышающим трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным.

Инвестиции, удерживаемые до срока погашения

Если Группа имеет явно выраженное намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги, котируемые на активном рынке, до наступления срока их погашения, то они классифицируются в категорию финансовых инструментов, удерживаемых до срока погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка представляет собой ставку, обеспечивающую точное дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового актива или более короткого срока, если это применимо.

Амортизация дисконта или премии при приобретении инвестиций, удерживаемых до погашения, признается в составе процентных доходов до момента их погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, отражаются в составе внеоборотных активов за исключением случаев, когда погашение ожидается в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

В категорию финансовых активов, удерживаемых до срока погашения, включены векселя, депозиты и облигации.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроемные финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения, признаются в составе прочей совокупной прибыли и представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе собственного капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по фактической стоимости.

К активам, имеющимся в наличии для продажи, отнесены долевые ценные бумаги и долговые ценные бумаги.

(ii) *Непроизводные финансовые обязательства*

Все финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Финансовые обязательства, включая займы и кредиты, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом расходов по совершению сделки. Финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств.

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

(iii) *Акционерный капитал*

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала.

Привилегированные акции

Выпущенные привилегированные акции классифицируются как собственный капитал, если они не подлежат обязательному выкупу, или могут быть выкуплены только по выбору Компании, а дивиденды по ним выплачиваются по усмотрению Компании. Дивиденды по таким акциям признаются как распределения (выплаты акционерам) и отражаются в составе собственного капитала после их утверждения акционерами Компании.

(d) *Основные средства*

(i) *Признание и оценка*

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

обесценения. Фактическая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2010 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

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 вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) **Переоценка земельных участков**

Стоимость земельных участков по состоянию на 1 января 2010 года была переоценена независимым оценщиком для определения условной первоначальной стоимости в рамках первого применения МСФО. В соответствии с принятой учетной политикой группы, последующая переоценка земельных участков не предусмотрена. Земельные участки отражены в отчетности по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

(iv) **Амортизация**

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Земельные участки не амортизируются.

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

- здания 5-30 лет
- машины и оборудование 2-30 лет
- вычислительная техника 2-3 года

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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.

(е) Нематериальные активы

(i) Гудвил

Гудвил (отрицательный гудвил), который возникает при приобретении дочерних предприятий, включается в состав нематериальных активов.

Сделки приобретения, осуществленные до 1 января 2010 года

Гудвил, относящийся к приобретениям, осуществленным до 1 января 2010 года, представляет собой разницу между долей участия Компании в чистых идентифицируемых активах дочернего предприятия по состоянию на дату перехода и стоимостью инвестиции в это дочернее предприятие.

Последующая оценка

Гудвил отражается в оценке по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения.

(ii) Прочие нематериальные активы

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

(iii) Последующие затраты

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

(iv) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива. Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвилла, амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- патенты и торговые знаки 10-20 лет
- программное обеспечение 3-10 лет

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.

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(f) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, 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 активам подобного класса.

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

(g) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода ФИФО («первым поступил - первым выбыл») и в нее 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 фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного (планового) объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей предприятия. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(h) Обесценение**(i) Непроизводные финансовые активы**

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, негативные изменения состояния платежей заемщиков или эмитентов в составе Группы, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами, или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов выданных и дебиторской задолженности, Группа рассматривает по каждому дебитору.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Группа анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, 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 дебиторской задолженности. 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.

(ii) **Нефинансовые активы**

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении гудвилла и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина 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 потоки денежных средств (ЕГДП), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива или ЕГДП, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГДП. Гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДП, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной ЕГДП. Стоимость корпоративного актива распределяется между ЕГДП на какой-либо разумной и последовательной основе и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той ЕГДП, на которую был распределен данный корпоративный актив.

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

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

(i) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(j) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение 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 по аналогичным заказам, накопленных за прошлые периоды, и срока гарантии.

(k) Выручка

Выручка оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Деятельность Группы, главным образом, представляет собой судостроение по контрактам с фиксированной ценой. Выручка, получаемая по таким контрактам, признается по методу процента готовности, который определяется на основе соотношения общей суммы затрат на материалы, заработную плату, проектирование по договору и разработку, понесенных до отчетной даты, к соответствующим общим расчетным затратам по контракту. Руководство

полагает, что данный метод является наилучшим возможным способом оценки хода работ по выполнению контрактов.

Резерв на покрытие расчетных убытков по незавершенным контрактам, если таковые имеются, формируется в том периоде, когда эти убытки были определены. Изменение условий выполнения работ, условий контрактов и расчетной величины рентабельности, включая штрафные санкции, начисленные согласно положениям контрактов, если таковые имеются, а также окончательные расчеты по контракту могут привести к пересмотру величины затрат и доходов. Результаты изменений отражаются в том периоде, когда был произведен пересмотр.

Доходы от сдачи в аренду основных средств признаются равномерно на всем протяжении срока действия аренды.

(l) Себестоимость и расходы

(i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

(ii) Социальные платежи

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.

(m) 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, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, прирост справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, а также прибыль от переоценки до справедливой стоимости любой доли участия в приобретенном предприятии, имевшейся до его приобретения. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа, что в отношении котируемых ценных бумаг обычно имеет место на дату «без дивиденда».

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, убытки от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов, убытки от переоценки справедливой стоимости финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов.

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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.

(п) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются 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 собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств 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 которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

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.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому 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 их налоговых активов 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

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(о) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество находящихся у нее собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

(р) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются директором по экономике и финансам с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

(q) Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций и изменений в учетной политике

В 2012 году Группа начала применять новые стандарты, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2012 года и имеют отношение к признанию, изменению и раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности:

- Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль: Возмещение балансовой стоимости базового актива» (выпущена в декабре 2010 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2012 года или после этой даты. Данное изменение предусматривает введение допущения о том, что стоимость инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, кроме инвестиционного имущества, владение которым осуществляется в рамках бизнес-модели, направленной на получение практически всех экономических выгод в результате использования данного инвестиционного имущества в течении определенного периода времени, а не в результате его продажи. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на отчетность Группы.
- Различные поправки, выпущенные в рамках «Усовершенствования в МСФО» были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступили в силу с 1 января 2012 года. Данные усовершенствования не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2012 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и *Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.*

разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2015 г. или после этой даты. Новый стандарт будет публиковаться частями и в конечном итоге заменит собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была опубликована в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была опубликована в октябре 2010 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или после этой даты. Новый стандарт призван обеспечить единый источник регламентирования правил оценки справедливой стоимости, которые в настоящее время содержатся в разных МСФО. В нем приводится доработанное определение справедливой стоимости, устанавливаются принципы оценки справедливой стоимости и перечислены требования к раскрытию информации для целей оценки справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 не вводит новых требований к оценке активов и обязательств по справедливой стоимости и не отменяет исключений из правил оценки справедливой стоимости, вызванных практическими соображениями, которые в настоящее время предусматриваются отдельными стандартами. Стандарт применяется перспективно, при этом допускается его досрочное применение. Предприятия не обязаны раскрывать сравнительную информацию за периоды до даты первого применения стандарта. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на её финансовое положение или результаты деятельности.
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты с возможностью досрочного применения и заменяет МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность». Новый стандарт вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем компаниям. Ожидается, что применение стандарта не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4 Операционные сегменты

Деятельность Группы сосредоточена в одном операционном сегменте «судостроение». Доход от оказания подобных услуг составляет более 95 процентов от общей выручки (см. Примечание 17). Все активы, управленческие и административные ресурсы расположены на территории Российской Федерации. Внутренние управленческие отчеты по данному сегменту анализируются директором по экономике и финансам Группы как минимум ежеквартально.

(i) **Географические регионы**

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Группа осуществляла сбыт продукции на территории Российской Федерации в Северо-Западном Федеральном округе.

(ii) **Основной покупатель**

Основными заказчиками являются Федеральная служба безопасности РФ (корабли для пограничной службы – 68 % выручки) и Министерство Обороны РФ (31 % выручки). В совокупности эти заказчики обеспечивают более 98 процентов выручки. В связи с вышесказанным, Группа несет значительные риски изменения государственного регулирования размещения гособоронзаказа и сокращения бюджета на оборону и безопасность.

5 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

тыс. руб.	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Остатки на банковских счетах:		
в рублях	203 991	310 952
в долларах США	64 412	164 765
в евро	998	572
Денежные средства в кассе	135	127
Депозиты		
в рублях	400 000	-
в долларах США	-	-
в евро	-	-
Денежные средства и их эквиваленты с ограничением по использованию	-	21 002
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении и отчете о движении денежных средств	669 536	497 418

К денежным средствам с ограниченным использованием отнесены аккредитивы в пользу иностранных поставщиков.

6 Прочие инвестиции

тыс. руб.	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Внеоборотные		
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи:	-	-
Оцениваемые по фактической стоимости	1 000	1 000
Оборотные		
Инвестиции, удерживаемые до срока погашения:		
Векселя к получению	128 448	211 449
Банковские депозиты	151 934	50 255
	280 382	261 704

Банковские депозиты

Годовые процентные ставки по банковским депозитам в рублях составили от 6 до 7,5 % на срок 3-6 месяцев.

Векселя к получению

По состоянию на 31 декабря 2012 года (31 декабря 2011 г.) в составе краткосрочных векселей к получению преимущественно были отражены векселя Сбербанка РФ и Связного банка (ЗАО). Эффективная ставка составила около 6%. Руководство Группы планирует удерживать данные векселя до даты погашения.

К имеющимся в наличии для продажи инвестициям, отражаемым по фактической стоимости в составе внеоборотных инвестиций, относятся некотируемые долевые ценные бумаги ЗАО «Новый регистратор». Для данных инвестиций отсутствует рынок, а также отсутствует информация, которая могла бы служить базой для определения справедливой стоимости. Учитывая, что инвестиции имеют незначительную стоимостью, руководство считает возможным отразить их в отчетности по балансовой стоимости.

7 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	-	-
Прочая торговая дебиторская задолженность	269 238	204 348
НДС с авансов полученных и материальных ценностей	49 426	563 955
Задолженность по договорам комиссии	2 237	120 091
Прочая дебиторская задолженность	4 633	35 528
Обесценение дебиторской задолженности	(2 591)	(53 005)
Торговые и прочие дебиторы, включенные в категорию займов и дебиторской задолженности	322 943	870 917
в том числе		
Внеоборотные	-	-
Оборотные	322 943	870 917

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

тыс. руб.	2012 г.
Сальдо на 1 января	53 005
Прирост за отчетный период	6 756
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	(56 373)
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	(797)
Сальдо на 31 декабря	2 591

Сравнительная информация за 2011 год:

тыс. руб.	2011
Сальдо на 1 января	48 764
Прирост за отчетный год	4 371
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	(130)
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	-
Сальдо на 31 декабря	53 005

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности рассчитывался на индивидуальной основе путем анализа каждого дебитора. В случае просрочки платежа более 3 месяцев резерв создавался в полном объеме.

В отчетном периоде погашена задолженность Министерства Обороны Греции, образовавшаяся в 2005 г.

Исходя из статистики неплатежей за прошлые годы, Группа считает, что за исключением вышесказанного, в отношении непросроченной или просроченной не более чем на 90 дней торговой дебиторской задолженности не требуется создавать оценочный резерв под ее обесценение.

8 Договоры на постройку судов

тыс. руб.	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Незавершенное строительство:		
Затраты на строительство и признанные прибыли и убытки	1 201 486	2 993 695
Налог на добавленную стоимость	216 267	538 865
Выставлено счетов	(2 233 264)	(5 829 946)
Признано и отражено в консолидированной финансовой отчетности в составе задолженности:		
- дебиторская задолженность заказчиков по договорам на строительство	57 558	-
- НДС в бюджет с авансов	(133 180)	
- кредиторская задолженность перед заказчиков по договорам на строительство	(739 889)	(2 297 386)
	<u>(815 511)</u>	<u>(2 297 386)</u>

9 Авансы выданные

тыс. руб.	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Авансы на покупку материальных ценностей	377 268	1 130 828
Авансы на выполнение работ и услуг	72 900	125 879
Итого	<u>450 168</u>	<u>1 256 707</u>

Группа выплачивает авансы своим контрагентам для производства судового оборудования и выполнения работ с длительным циклом производства. На 31 декабря 2012 г. крупнейшими дебиторами были ОАО «КБ «Аметист» 63 419 тыс. руб., ANDRITZ HYDRO 50 706 тыс. руб. Направления использования авансов контрагентами и сроки поставки контролируются не только руководством Группы, но и военными приемками, так как авансы выдаются в рамках исполнения ГОЗ. По состоянию на отчетную дату авансы выданные были обесценены на индивидуальной основе. Индивидуально обесцененная задолженность относится к поставщикам, нарушившим срок поставки оборудования более чем на 3 месяца.

10 Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Сырье и расходные материалы	152 313	770 181
Незавершенное производство	44 472	58 329
Готовая продукция и прочие затраты	1 479	1 732
Итого	198 264	830 242

Сырье, расходные материалы, а также движение запасов готовой продукции и незавершенного производства, признанные в составе себестоимости продаж составили за 2012 г. 2 594 363 тыс. руб., за аналогичный период 2011 года – 3 035 547 тыс. руб.

Запасы не являются предметами залога.

11 Основные средства

тыс. руб.	Пояснение	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Приспособления и оснастка	В стадии ввода	Итого
Историческая стоимость/Переоцененная величина						
Остаток на 1 января 2011 года		151 364	174 484	5 019	455	331 322
Поступления		1 019	3 714	62	1 515	6 310
Выбытия		-	(3 060)	(90)	-	(3 150)
Передачи		-	237	-	(237)	-
Остаток на 31 декабря 2011 года		152 383	175 375	4 991	1 733	334 482
Остаток на 1 января 2012 года		152 383	175 375	4 991	1 733	334 482
Поступления		-	1 285	-	17 871	19 156
Выбытия		-	(4 741)	(26)	-	(4 767)
Передачи		-	955	-	(955)	-
Остаток на 31 декабря 2012		152 383	172 874	4 965	18 649	348 871
Амортизация и убытки от обесценения						
Остаток на 1 января 2011 года		4 290	120 650	3 858	-	128 798
Амортизация		229	8 341	356	-	8 926
Убыток от обесценения		-	-	-	-	-
Выбытия		-	(2 642)	(85)	-	(2 727)
Остаток на 31 декабря 2011 года		4 519	126 349	4 129	-	134 997
Остаток на 1 января 2012 года		4 519	126 349	4 129	-	134 997
Амортизация за отчетный год		236	6 931	282	-	7 449
Убыток от обесценения		-	-	-	-	-
Выбытия		-	(4 514)	(22)	-	(4 536)
Остаток на 31 декабря 2012 года		4 755	128 766	4 389	-	137 910
Балансовая стоимость						
На 1 января 2011 года		147 074	53 834	1 161	455	202 524
На 31 декабря 2011 года		147 864	49 026	862	1 733	199 485
На 31 декабря 2012 года		147 628	44 108	576	18 649	210 961

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

В отчетном периоде амортизационные отчисления в размере 5 362 тыс. руб. (за 2011 г. – 6 864 тыс. руб.) были отражены в составе себестоимости продаж товаров, в размере 2 087 тыс. руб. (за 2011 г. – 2 062 тыс. руб.) - в составе административных расходов.

(а) Убыток от обесценения и последующее восстановление списанных сумм

Убытков от обесценения не выявлено.

(b) Переоценка земли и основных средств

В отчетном периоде переоценка земли и основных средств не производилась.

(с) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2012 (31 декабря 2011) года объекты основных средств в качестве обеспечений не использовались.

(d) Основные средства в стадии строительства и оформления

По данной строке отражены вложения Группы в сооружения и оборудование. На дату составления отчетности данные объекты не были введены в эксплуатацию. В отчетном периоде приобретение основных средств осуществлялось за счет собственного капитала без привлечения заемных средств.

12 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Торговая кредиторская задолженность	131 117	63 539
Кредиторская задолженность перед объектами инвестирования, учитываемыми методом долевого участия	-	-
Дивиденды к выплате	2 338	588
Задолженность перед персоналом и внебюджетными фондами	55 837	71 805
Прочие налоги к уплате	227 262	237 753
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	10 380	877
	<u>426 934</u>	<u>374 562</u>

13 Доход/выручка с отложенным признанием

тыс. руб.	Пояснение	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Государственные субсидии		295	423
Предоплата, полученная от покупателей		6 037	99
		6 332	522
Долгосрочные		-	-
Краткосрочные		6 332	522
		6 332	522

Группа получала государственные субсидии на покупку и содержание основных средств мобилизационного назначения. По мере амортизации объектов суммы включаются в прибыли и убытки.

14 Резервы

тыс. руб.	Гарантийные обязательства	Обязательства по договорам	Резерв по судебным искам	Итого
Остаток на 1 января 2012	21 519	178 925	-	200 444
Приобретены в рамках сделки по объединению бизнеса	-	-	-	-
Резервы, начисленные в отчетном периоде	100 921	12 722	11 484	125 127
Резервы, использованные в отчетном периоде	(27 336)	(164 269)	-	(191 605)
Резервы, восстановленные в отчетном периоде	(1 710)	(1 623)	-	(3 333)
Высвобождение дисконта	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2012	93 394	25 755	11 484	130 633
Долгосрочные	36 587	-	-	36 587
Краткосрочные	56 807	25 755	11 484	94 046
	93 394	25 755	11 484	130 633

Сравнительная информация за 2011 год:

тыс. руб.	Гарантийные обязательства	Обязательства по договорам комиссии	Итого
Остаток на начало отчетного года	13 510	14 056	27 566
Приобретены в рамках сделки по объединению бизнеса	-	-	-
Резервы, начисленные в отчетном году	46 122	171 906	218 028
Резервы, использованные в отчетном году	(37 046)	(661)	(37 707)
Резервы, восстановленные в отчетном году	(1 067)	(6 376)	(7 443)
Высвобождение дисконта	-	-	-
Остаток на конец отчетного года	21 519	178 925	200 444
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	21 519	178 925	200 444
	21 519	178 925	200 444

(а) Гарантийные обязательства

Резерв по затратам на гарантийное обслуживание главным образом относится к кораблям, переданным заказчикам в течение отчетного года. Величина резерва рассчитывалась исходя из фактических данных за прошлые периоды по гарантийным обязательствам в отношении подобных видов продукции и работ. При расчете долгосрочных обязательств применена эффективная процентная ставка 6 %. Максимальный срок гарантии на изготовленную продукцию составляет 5 лет.

(b) Обязательства по договорам

Группа имеет обязательства по договорам перед заказчиками по сданным заказам. Обязательства отражены в актах передачи кораблей. Сумма обязательств определена на основании калькуляций затрат на выполнение работ. Ожидаемый срок исполнения обязательств 2013 год.

(с) Резерв по судебным искам

Признанная в отчетности сумма представляет собой общую сумму резервов в отношении определенных судебных исков, которые были возбуждены против Группы.

15 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года непризнанные налоговые обязательства отсутствуют.

(b) Непризнанные отложенные налоговые активы

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа не признала отложенные налоговые активы в сумме 63 607 тыс. руб. по резервам под обесценение запасов. Для целей налогообложения данные расходы могут быть учтены только в момент реализации запасов. Руководство оценивает возможность продажи обесцененных запасов в ближайшей перспективе как низкую. После инвентаризации часть обесцененных запасов могут быть сданы в утиль или вывезены на свалку.

(с) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31.12.12	31.12.2011	31.12.12	31.12.2011	31.12.12	31.12.2011
Основные средства	3 142	3 225		(173)	3 142	3 052
Запасы	-	3014	(9 890)	(2 589)	(9 890)	425
Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы	-	-	(15 867)	(98 355)	(15 867)	(98 355)
Резервы	27 502	40 110		-	27 502	40 110
Прочие активы и обязательства	-	-	(12)	(297)	(12)	(297)
Налоговой убыток, перенесенный на будущее	-	-		-	-	-
Налоговые активы/(обязательства)	30 644	46 349	(25 769)	(101 414)	4 875	(55 065)
Зачет налога	(25 769)	(46 349)	25 769	46 349		
Чистые налоговые активы / (обязательства)	4 875	-	-	(55 065)	4 875	(55 065)

(d) Движение временных разниц

тыс. руб.	1 января 2011 года	Признано в составе прибыли	31 декабря 2011 года	Признано в составе прибыли	31 декабря 2012 года
Основные средства	2 987	65	3 052	90	3 142
Запасы	35 857	(35 432)	425	(10 315)	(9 890)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(231 413)	133 058	(98 355)	82 488	(15 867)
Резервы	5 643	34 467	40 110	(12 608)	27 502
Прочие статьи	302	(599)	(297)	285	(12)
Налоговый убыток, перенесенный на будущее		-			-
	(186 624)	131 559	(55 065)	59 940	4 875

В составе прочей совокупной прибыли и в составе собственного капитала временные разницы отсутствовали.

16 Капитал и резервы

(a) Акционерный капитал и эмиссионный доход

Количество акций, если не
указано иное

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Выпущено акций	2 548 060	2 548 060	509 600	509 600
Номинальная стоимость (тыс. руб.)	0,00005	0,00005	0,00005	0,00005
В обращении на начало года	2 548 060	2 548 060	509 600	509 600
Зарегистрирован дополнительный выпуск акций	-	-	-	-
В обращении на конец периода, полностью оплаченные	2 548 060	2 548 060	509 600	509 600

Обыкновенные акции

Все обыкновенные акции предоставляют равноценные права на остаточные активы Компании. Держатели имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос».

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

В 2012 году на собрании акционеров было принято решение о размещении 1 500 000 дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 5 копеек каждая в пределах количества объявленных обыкновенных именных бездокументарных акций. Цель размещения – финансирование модернизации производства. Способ размещения – закрытая подписка. Цена размещения дополнительных акций Компании - 150 рублей за одну дополнительную акцию. Обыкновенные именные бездокументарные акции дополнительного выпуска оплачиваются в безналичной форме денежными средствами в рублях Российской Федерации, путем их перечисления на расчетный счет Компании. ФСФР РФ 28.03.2013 г. зарегистрировала отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг, в соответствии с которым размещено 1 300 000 обыкновенных бездокументарных акций.

Привилегированные акции, не подлежащие выкупу

Держатели привилегированных акций не имеют права на их конвертацию, однако они имеют право на получение ежегодных дивидендов, составляющих наибольшую величину из двух: 10% от чистой прибыли по данным российского бухгалтерского учета и суммы дивидендов, начисляемых держателям обыкновенных акций. Если по решению общего собрания акционеров дивиденды не будут выплачены, то привилегированные акции дают их держателям право голосования до следующего годового общего собрания акционеров. Однако эти дивиденды не являются кумулятивными. Привилегированные акции также дают их держателям право голосовать по вопросам, затрагивающим их интересы, в том числе по вопросам реорганизации и ликвидации компании.

В случае ликвидации, держатели привилегированных акций в первую очередь получают все объявленные, но не выплаченные дивиденды и ликвидационную стоимость самих привилегированных акций. После этого все акционеры, являющиеся держателями как привилегированных, так и обыкновенных акций, участвуют в распределении оставшихся активов на равных правах.

В 2012 году на собрании акционеров было принято решение увеличить уставный капитал Компании путем размещения 300 000 дополнительных привилегированных именных бездокументарных акций типа А номинальной стоимостью 5 копеек каждая в пределах количества объявленных привилегированных именных бездокументарных акций типа А. Цель размещения – финансирование модернизации производства. Способ размещения – закрытая подписка. Цена размещения дополнительных акций Компании - 150 рублей за одну дополнительную акцию. Привилегированные именные бездокументарные акции типа А дополнительного выпуска оплачиваются в безналичной форме денежными средствами в рублях Российской Федерации, путем их перечисления на расчетный счет Компании. ФСФР РФ 28.03.2013 г. зарегистрировала отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг, в соответствии с которым размещено 300 000 привилегированных бездокументарных акций.

(b) Резерв собственных акций, выкупленных у акционеров

У Группы отсутствуют акции, выкупленные у акционеров.

(c) Дивиденды

Распределение прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российским законодательством. За 2011 год чистая прибыль Компании составила 66 935 тыс. руб. (за 2010 год – 358 704 тыс. руб.). Решением собрания

акционеров от 29.06.2012 г. (протокол № 23 составлен 04.07.2012 г.) был установлен размер дивиденда на одну привилегированную акцию 13 руб. 14 коп. Общая сумма начисленных дивидендов составила 6 696 144 руб. По итогам 2010 года дивиденды не выплачивались. Решение о распределении прибыли 2012 г. на дату утверждения отчетности не принято.

17 Выручка

тыс. руб.	2012	2011
Выручка от судостроения	4 501 656	5 423 380
Комиссионные вознаграждения	-	-
Прочая выручка	60 185	66 748
Итого выручки	4 561 841	5 490 128

В прочую выручку входит доход от предоставления в аренду и субаренду недвижимости.

18 Себестоимость продаж (продукции, товаров, работ и услуг)

тыс. руб.	Пояснение	2012	2011
Материалы	10	2 594 363	3 035 547
Оплата труда персонала		686 553	610 306
Амортизация	11	5 362	6 864
Услуги сторонних организаций и прочие		598 095	903 649
Итого себестоимость		3 884 373	4 556 366

19 Прочие доходы

тыс. руб.	Пояснение	2012	2011
Нетто-величина прибыли от продажи основных средств	11	1 677	195
Нетто-величина прибыли от продажи запасов		1 143	1 770
Государственные субсидии	13	127	143
Возмещение судебных расходов		11 681	-
Доходы прошлых лет		2 821	-
Восстановление резерва по оценочным обязательствам	14	1 624	-
Прочие доходы		482	741
		19 555	2 849

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

20 Коммерческие расходы

тыс. руб.	Пояснение	2012	2011
Комиссионное вознаграждение		1 134	18 612
Транспортные расходы		16 710	147 890
Рекламные расходы		4 140	50 177
Прочие расходы		735	5 581
		<u>22 719</u>	<u>222 260</u>

21 Административные расходы

тыс. руб.	Пояснение	2012	2011
Оплата труда персонала (включая взносы на социальное страхование)		253 263	238 204
Материалы	10	9 748	11 117
Социальные платежи		12 054	8 388
Услуги сторонних организаций		57 234	33 273
Ремонты		9 443	15 283
Прочие административные расходы		12 733	31 763
		<u>354 475</u>	<u>338 028</u>

22 Прочие расходы

тыс. руб.	Пояснение	2012	2011
Резерв по предоплатам	9	20 805	-
Затраты на гарантийное обслуживание	14	56 170	19 482
Штрафы		708	16 098
Резерв по судебным делам	14	11 484	-
Обесценение запасов	10	54 404	228 739
Прочие затраты		17 545	9 675
		<u>161 116</u>	<u>273 994</u>

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

23 Финансовые доходы и расходы

тыс. руб.	2012	2011
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Процентный доход по финансовым активам, удерживаемым до погашения	10 681	3 474
Процентный доход по займам и дебиторской задолженности	1 865	1 708
Процентный доход по банковским депозитам	11 553	18 790
Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют	-	33 253
Восстановление резерва по торговой дебиторской задолженности (нетто)	49 617	-
Финансовые доходы	73 716	57 225
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	(1 468)
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют	(36 476)	-
Нетто-величина убытков от продажи валюты	(332)	(886)
Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности	-	(4 447)
Финансовые расходы	(36 808)	(6 801)
Нетто-величина финансовых расходов, признанная в составе прибыли или убытка за период	36 908	50 424

24 Расход по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляется собой ставку налога на прибыль российских компаний

тыс. руб.	2012	2011
Текущий налог на прибыль		
Отчетный период	(121 585)	(219 714)
Корректировки в отношении предшествующих лет	-	-
	(121 585)	(219 714)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	59 940	131 559
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(61 645)	(88 155)

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Выверка относительно эффективной ставки налога:

	2012		2011	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль/убыток до налогообложения за отчетный период	195 621	100	152 753	100
Общий расход по налогу на прибыль	(61 645)	32	(88 155)	58
Прибыль/(убыток) за вычетом налога на прибыль	133 976		64 598	
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(39 124)	20	(30 551)	20
Влияние невычитаемых расходов	(27 946)	15	(57 604)	38
Влияние необлагаемых доходов	5 425	3	-	-
Недоначислено/(излишне начислено) в предшествующие годы	-	-	-	-
	(61 645)		(88 155)	

25 Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию за 2012 год был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 133 976 тыс. руб. (2011 год – 64 598 тыс. руб.) и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций, которое составило 2 548 060 акций (за аналогичный период прошлого года - 2 548 060 акций), как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект. За 2011 г. данный показатель пересчитан в связи с принятием решения о выплате дивидендов по привилегированным акциям.

Количество акций	2012	2011
Акции в обращении на 1 января	2 548 060	2 548 060
Влияние наличия собственных акций выкупленных	-	-
Средневзвешенное количество акций за период	2 548 060	2 548 060

26 Операционная аренда

Арендные платежи по договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

тыс. руб.	2012	2011
Срок аренды менее года	-	-
от 1 до 5 лет	13 200	13 200
свыше 5 лет	-	-
	13 200	13 200

По договору операционной аренды Группа арендует земельный участок с недвижимостью (складские и производственные помещения). Договор аренды заключен на срок 5 лет.

В течение отчетного периода в составе прибыли или убытка за период был признан расход по договорам операционной аренды в сумме 13 200 тыс. руб. (за аналогичный период прошлого года – 13 200 тыс. руб.).

27 Условные активы и обязательства

(а) Принятые на себя обязательства по капитальным затратам

Собранием акционеров Компании была принята программа модернизации производственных мощностей. Ориентировочная стоимость мероприятий - 270 000 тыс. руб. В настоящее время происходит уточнение параметров программы. Договорные обязательства по строительству (покупке) объектов основных средств перед третьими лицами отсутствуют.

(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.

(c) Налоговые риски

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. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена налоговыми органами в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения

налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

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

(d) Охрана окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство в части наличия очистительных сооружений и пересматривается позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут быть значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующего природоохранного законодательства отсутствуют значимые обязательства, связанные с экологией.

28 Сделки между связанными сторонами

(a) Отношения контроля

Акции компании находятся в свободном обращении. Общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров Компании на 30.06.2012 г. составляет 1 313 (на 31.12.2011 – 1 342).

Общее количество номинальных держателей акций Компании -5 (на 31.12.2011- 4).

В соответствии с законодательством РФ организация, на которую возложена обязанность по регистрации и учету прав собственности, раскрывает сведения о номинальных держателях акций на дату составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании.

Список акционеров (участников) с долей свыше 5 % в уставном капитале на 18.05.2012 г.:

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Айленд»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "Айленд"**

Место нахождения: **197110, г. Санкт-Петербург, ул. Ремесленная, д. 17**

ИНН: **7813411578**

ОГРН: **1089847151855**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **33.07**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **35.49**

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «Центр инфраструктурных инвестиций»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «ЦИИ»**

Место нахождения: **123001, г. Москва, Ермолаевский пер., д. 27, стр. 1**

ИНН: **7710748474**

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОГРН: **1097746177143**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **17.9**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: **20.51**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Профессиональные Инвестиции» («Д.У.») (ЗПИФ особо рискованных (венчурных) инвестиций «Инвестиционное партнерство»)**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «УК «ПрофИнвестиции» («Д.У.») (ЗПИФ особо рискованных (венчурных) инвестиций «Инвестиционное партнерство»)**

Место нахождения: **123001, г. Москва, Ермолаевский пер., д. 27, стр. 1**

ИНН: **7710646105**

ОГРН: **5067746900909**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **23.85**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: **25**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Витабанк"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "Витабанк"**

Место нахождения: **195220, г. Санкт-Петербург, пр. Непокоренных, д. 17, корп. 4, лит. В**

ИНН: **7831000147**

ОГРН: **1027800000183**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **8.25**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: **9.13**

(b) Операции с участием прочих связанных сторон

Существенные операции с участием прочих связанных сторон отсутствовали.

29 Значительные дочерние предприятия

Показатели дочернего предприятия ОАО «Морской завод Алмаз» включены в состав консолидированной отчетности. Иные дочерние организации у Группы отсутствуют.

Дочернее предприятие	Страна регистрации	Вид деятельности	31 декабря 2012	31 декабря 2011
			Право собственности /Право голосования	Право собственности /Право голосования
ОАО «Морской завод Алмаз»	Россия	судостроение	100%	100%

30 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость таких финансовых инструментов, как денежные средства (см. Примечание 5), краткосрочная дебиторская задолженность (см. Примечание 7) и кредиторская задолженность (см. Примечание 12) приблизительно равна их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость краткосрочных векселей к получению, рассчитанная на основе текущей стоимости будущих денежных потоков, с использованием ставок дисконтирования, являющихся наилучшей оценкой руководства, отличается от их балансовой стоимости не существенно.

31 Финансовые инструменты и управление рисками

(a) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск.

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике, процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Генеральный директор несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы. Оперативное руководство осуществляет директор по экономике и финансам.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и с инвестиционными ценными бумагами.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Более 95 % (в 2011 году: 78 %) от выручки Группы приходятся на государственных заказчиков: Министерство Обороны РФ и Федеральную пограничную службу. Руководство Группы оценивает риск дефолта России как низкий.

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности.

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(ii) **Инвестиции**

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством инвестирования средств только в ликвидные ценные бумаги и депозиты первоклассных банков, поэтому руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов.

(iii) **Подверженность кредитному риску**

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

тыс. руб.	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Долговые ценные бумаги	128 448	211 449
Долевые ценные бумаги	1 000	1 000
Займы и дебиторская задолженность	322 943	870 917
Депозиты	151 934	50 255
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	669 536	497 418
	<u>1 273 861</u>	<u>1 631 039</u>

Убытки от обесценения

Движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности приведено в примечании 7.

(с) **Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Калькуляция себестоимости продукции и услуг Группы осуществляется на основе функционально-стоимостного анализа, что помогает Группе контролировать потребность в денежных средствах и оптимизировать денежные поступления от инвестиций. Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

Финансовые обязательства Группы составляет торговая и прочая кредиторская задолженность. Срок ее погашения по условиям договор составляет от 0 до 6 месяцев.

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(d) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(i) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты. Указанные операции выражены в основном в евро и в долларах США.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, политика Группы нацелена на удержание нетто-позиции, подверженной риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты.

Подверженность валютному риску

Подверженность Группы валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

тыс. руб.	Выражены в долл. США	Выражены в евро	Выражены в долл. США	Выражены в евро
	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2011
Торговая дебиторская задолженность	-	-	196 317	-
Торговая кредиторская задолженность	(643)	(51)	(549)	(146)
Денежные средства	64 412	998	164 765	572
Инвестиции	176 958	-	25 270	-
Нетто-величина риска	240 727	947	385 803	426

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Обменный курс на отчетную дату	
	31 декабря 2012	31 декабря 2011
1 доллар США	30,3727	32,1961
1 евро	40,2286	41,6714

Анализ чувствительности

Укрепление курса рубля, как показано ниже, по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря уменьшило бы величину собственного капитала и прибыли или убытка до налогообложения на нижеуказанные суммы. Данная аналитическая информация основана на колебаниях обменных курсов валют, которые Группа рассматривала как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными. Показатели 2011 года анализировались на основе тех же принципов.

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Укрепление		Ослабление	
	Собственный капитал	Прибыль или убыток	Собственный капитал	Прибыль или убыток
31 декабря 2012 года				
Доллары США (изменение 6 %)	-	(14 444)		14 444
Евро (изменение 4 %)		(38)		38
31 декабря 2011 года				
Доллары США (изменение 6 %)		(23 148)		23 148
Евро (изменение 4 %)		(17)		17

(ii) **Процентный риск**

Изменения ставок процента 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). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако 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 собственных профессиональных суждений.

По состоянию на 31.12.2012 г. у Группы отсутствует значимая подверженность изменению ставок процентов в связи с финансированием оборотных средств за счет полученных от заказчиков авансов.

(e) **Управление капиталом**

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контролирования выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

32 События после отчетной даты

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию Компании, будет утверждена Общим собранием акционеров Компании. После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за 2013 год. Информация о дополнительном выпуске ценных бумаг приведена в пояснении 16.

Руководитель

ГРАБОВЕЦ Л.Г. (подпись)

Главный бухгалтер

АЛЕКСЕЕВА Е. В. (подпись)

23.04.2013