

Публичное акционерное общество

«Выборгский судостроительный завод»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная
в соответствии с международными стандартами финансовой
отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2017 года, и заключение независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА.....	2
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	11
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	12
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	12
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	13
2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	14
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	18
4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И РАЗЪЯСНЕНИЯ.....	39
4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ.....	43
5. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ.....	45
6. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ И НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ ДОЛЕЙ УЧАСТИЯ.....	47
7. ВЫРУЧКА.....	47
8. СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	47
9. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	48
10. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	48
11. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ.....	48
12. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	49
13. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО.....	49
14. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	49
15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	52
16. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	54
17. ЗАПАСЫ.....	55
18. ДОГОВОРЫ НА СТРОИТЕЛЬСТВО.....	55
19. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	56
20. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ.....	56
21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	56
22. КАПИТАЛ.....	56
23. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	57
24. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	58
25. РЕЗЕРВЫ.....	58
26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ – УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ.....	58
27. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ.....	63
28. ДОГОВОРНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	63
29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	63
30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	64

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

Руководство Общества отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ПАО «Выборгский судостроительный завод» и его дочерних компаний (далее – Группа) по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки консолидированной финансовой отчетности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО и законодательства Российской Федерации в части подготовки консолидированной финансовой отчетности оказывается недостаточным для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017, была утверждена и подписана от имени руководства «30» марта 2018 г.

Генеральный
директор _____

«30» марта



Главный
бухгалтер _____

И.А.Г. Рожнов



ООО «РСМ РУСЬ»

119285, Москва, ул. Пудовкина, 4

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

03.04.2018

~ Р/Сч - 2390

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» (ПАО «ВСЗ»)

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «ВСЗ» и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Отражение стоимости основных средств, включая вопросы обесценения основных средств

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи со значительной долей основных средств в общей сумме активов Группы.

Нами были изучены реестры основных средств, включая показатели условной первоначальной стоимости на дату перехода Группы на МСФО.

Для тестирования применяемых Группой условных первоначальных стоимостей и модели расчета оценки возмещаемой стоимости нами был привлечен эксперт в порядке, определяемом МСА.

По результатам независимой экспертизы и обсуждения данного вопроса с руководством Группы, ими было принято решение ретроспективно изменить условную первоначальную стоимость основных средств. Группа использовала справедливую стоимость в качестве условной первоначальной стоимости основных средств контролирующей материнской компанией, которая перешла на МСФО раньше, чем Группа.

Также нами была рассмотрена информация в отношении лизингового имущества Группы, числящегося в составе основных средств.

Нами были изучены порядок создания имущества и первичные документы, обосновывающие стоимость созданной собственными силами баржи (лизингового имущества), договоры купли-продажи, возвратного лизинга по данному имуществу. По результатам рассмотрения всех документов и обсуждения данного вопроса с руководством Группы, ими было принято решение ретроспективно изменить стоимость лизингового имущества в отчетности.

Лизинговое имущество относится к специализированному оборудованию и отражено в отчетности по фактическим расходам Группы на его создание в 2013 году, что по мнению руководства отражает справедливую стоимость.

Группа использовала метод замещения при определении справедливой стоимости, который предполагает расчет суммы затрат, необходимых для воспроизводства или замены данного основного средства, которая затем корректируется на величину снижения его стоимости (при необходимости).

Информация о порядке определения справедливой стоимости основных средств Группы раскрыта в Примечаниях 3, 5 и 15 (а) к консолидированной финансовой отчетности.

Информация о стоимости лизингового имущества Группы раскрыта в Примечании 15 (b) к консолидированной финансовой отчетности.

Признание выручки по договорам длительного цикла и не предъявленной к оплате начисленной выручки

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи со значительной долей не предъявленной выручки в общей сумме активов баланса, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства при расчете процента степени завершенности работ для признания выручки.

Группа исполняет договоры на строительство, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года. Выручка и расходы по таким договорам определяются исходя из подтвержденной Группой степени завершенности работ по договору на отчетную дату.

Мы проверили анализ объективности и последовательности применяемых расчетных оценок и допущений руководства, а также проинспектировали учетные регистры и документы, составленные по результатам расчетов. Нами были проанализированы условия заключенных договоров на строительство, оценена вероятность возмещения непредъявленной выручки. Нами были также рассмотрены вопросы раскрытия информации в отношении договоров длительного цикла в консолидированной финансовой отчетности.

Информация о договорах длительного цикла (договорах строительства) Группы раскрыта в Примечании 18 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «ВСЗ» за 2017 год и ежеквартальном отчете эмитента ПАО «ВСЗ» за 1 квартал 2018 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «ВСЗ» за 2017 год и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2018 года, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «ВСЗ» за 2017 год или ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «ВСЗ» за 1 квартал 2018 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте Совету директоров.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, был проведен другим аудитором, который выразил модифицированное мнение о данной отчетности 26 апреля 2017 года в связи с тем, что им не были получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении показателей условной первоначальной стоимости основных средств на дату перехода на МСФО.

Ответственность руководства и Совета Директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет Директоров несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом Директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по

результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

Председатель Правления

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

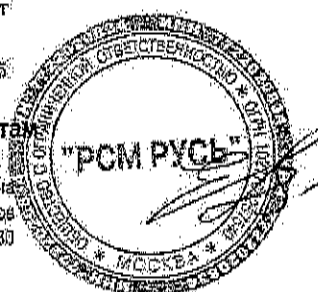
ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215

Н.А. Данцер

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000026 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30 ноября 2011г. № 25 на неограниченный срок.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004687



Е.Ф. Доланова

Аудируемое лицо:

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод» (сокращенное наименование ПАО «ВСЗ»).

Место нахождения: 188800, Россия, Ленинградская область, Выборгский район, г. Выборг, Приморское шоссе, д. 2Б;

Основной государственный регистрационный номер – 1024700873801.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «PCM RUS».

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

Телефон: (495) 363-28-48; факс: (495) 981-41-21;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;6

Общество с ограниченной ответственностью «PCM RUS» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОПНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2017 года	2016 года
Выручка	7	11 772 068	5 399 037
Себестоимость	8	(10 355 560)	(5 786 010)
Валовая прибыль		1 416 508	(386 973)
Коммерческие расходы	9	-	(9 384)
Управленческие расходы	10	(745 549)	(633 558)
Курсовые разницы, нетто		(104 964)	216 301
Прочие операционные доходы	11	89 699	39 857
Прочие операционные расходы	12	(360 078)	(259 090)
Прибыль/(Убыток) от операционной деятельности		295 616	(1 032 847)
Финансовые доходы	13	208 421	166 001
Финансовые расходы	13	(292 834)	(342 282)
Чистые финансовые расходы		(84 413)	(176 281)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		211 203	(1 209 128)
Расходы по налогу на прибыль	14	(84 587)	169 528
Прибыль / (убыток) за год от продолжающейся деятельности		126 616	(1 039 599)
Прекращенная деятельность			
Прибыль / (убыток) после налогообложения за год от прекращенной деятельности		-	4 505
Прибыль за год		126 616	(1 035 094)
Прибыль / (убыток), приходящийся на:			
акционеров материнской организации		126 616	(1 035 094)
неконтролирующих акционеров, доли участия			
		126 616	(1 035 094)



Генеральный директор
 ПАО «Выборгский судостроительный завод»
 Ленинградская область, Выборгский район, с/пос. Ленинское, д. 1
 /А.С. Соловьёв

Главный бухгалтер
 /А.Г. Рожнов

«30» марта 2018 г.

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2017г.	На 31 декабря 2016г.	На 31 декабря 2015г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	15	1 471 334	1 511 114	1 632 075
Нематериальные активы	16	800 395	818 277	843 519
Прочие инвестиции		-	96	37
Отложенные налоговые активы	14	826 335	902 001	731 747
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	-	6 670	1 860 260
Авансы выданные и прочие нефинансовые активы	20	1 172	3 598 752	1 699
Итого внеоборотные активы		3 099 237	6 836 909	5 069 337
Оборотные активы				
Запасы	17	1 781 215	2 148 848	1 344 568
Прочие инвестиции		180	888	2 112
НДС к возмещению		422 395	954 643	889 681
Сумма, причитающаяся от заказчиков по договорам на строительство	18	589 084	-	1 114 583
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	214 585	81 335	326 142
Авансы выданные и прочие нефинансовые активы	20	1 019 846	3 059	12 645
Текущий налог на прибыль		4 307	938 523	912 279
Денежные средства и их эквиваленты	21	315 164	1 218 856	2 268 089
Итого оборотные активы		4 346 776	5 346 152	6 870 099
Итого активы		7 446 013	12 183 062	11 939 436
Капитал				
Уставный капитал	22	611	563	563
Эмиссионный доход		571 667	271 715	271 715
Накопленный убыток		(3 368 337)	(3 494 952)	(2 459 859)
Итого капитал, причитающийся акционерам Компании		(2 796 059)	(3 222 674)	(2 187 581)
Итого собственного капитала		(2 796 059)	(3 222 674)	(2 187 581)
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	23	968 847	3 022 567	2 803 106
Резервы	26	-	-	44 969
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	16 160	365	595
Авансы от заказчиков за работы по договорам на строительство	18	2 344 868	3 330 889	6 567 236
Авансы полученные и прочие обязательства		-	1 276 119	-
Итого долгосрочные обязательства		3 329 875	7 629 940	9 415 906

Страница 9 из 64

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	На 31 декабря 2017г.	На 31 декабря 2016г.	На 31 декабря 2015г.
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	23	2 112 144	344 930	218 863
Резервы	26	51 922	126 250	132 307
Авансы от заказчиков за работы по договорам на строительство	18	3 067 211	6 663 572	3 031 514
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	1 660 900	556 404	1 254 868
Авансы полученные и прочие обязательства		20 020	84 640	73 559
Итого краткосрочные обязательства		6 912 197	7 775 796	4 711 111
Итого собственный капитал и обязательства		7 446 013	12 183 062	11 939 437

Генеральный директор _____

«30» марта



Главный бухгалтер _____

/А.Г. Рожнов

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Приходится на акционеров материнской организации		Итого	Неконтролирующие с-доли участия	Всего собственный капитал
	Выпущенный капитал	Эмиссионный доход			
Остаток на 31 декабря 2016	563	271 715	(3 222 675)	-	(3 222 675)
Общая совокупная прибыль за период	-	-	126 616	-	126 616
Прибыль за период	-	-	-	-	-
Прочий совокупный доход	-	-	126 616	-	126 616
Общая совокупная прибыль за период	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	48	299 952	300 000	-	300 000
Выпуск акций	611	571 667	(3 368 337)	-	(2 796 059)
Остаток на 31 декабря 2017	563	271 715	(2 459 859)	-	(2 187 581)
Остаток на 31 декабря 2015	-	-	(1 035 094)	-	(1 035 094)
Общая совокупная прибыль за период	-	-	-	-	-
Убыток за период	-	-	(1 035 094)	-	(1 035 094)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Общая совокупный убыток за период	-	-	(1 035 094)	-	(1 035 094)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	-	-	-	-	-
Выпуск акций	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2016	563	271 715	(3 494 953)	-	(3 222 675)

Генеральный директор

Главный бухгалтер

А.Г. Рожнов



«30» декабря 2017

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

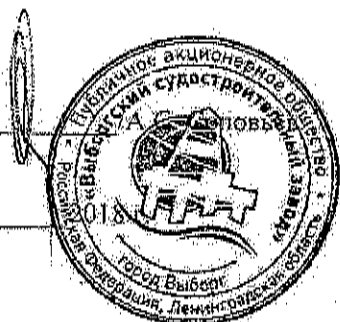
Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017	2016
Движение денежных средств от операционной деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	6 302 137	7 455 525
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	7 254	7 176
Прочие поступления	1 969 565	1 383 156
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(6 156 943)	(7 722 067)
В связи с оплатой труда работников	(1 225 760)	(1 047 592)
Процентов по долговым обязательствам	(292 789)	(242 812)
Налогов и сборов	(1 242 104)	(1 097 637)
Прочие платежи	(217 811)	(338 780)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	(856 451)	(1 603 031)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		621
От продажи акций других организаций (долей участия)	2 679	
Процентов по долговым финансовым вложениям		
Дивидендов и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	18 935	100
Прочие поступления		60 738
В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставленные займов другим лицам	(360)	
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(45 832)	(33 921)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от инвестиционной деятельности	(24 578)	27 538
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления от кредитов и займов	3 157 383	2 482 955
Поступления от выпуска акций	300 000	(1 746 016)
Погашение кредитов и займов	(3 292 672)	
Прочие платежи	(168 430)	(194 506)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(3 719)	542 433
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	(884 748)	(1 033 060)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1 218 856	2 268 089
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	(18 944)	(16 173)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	315 164	1 218 856

Генеральный директор



«30» апреля

Главный бухгалтер

А.Г. Рожнов

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

а) Организационная структура и виды деятельности

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод» (далее ПАО «ВСЗ», «Общество») и его дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») представляют собой российские акционерное общество и общества с ограниченной ответственностью, определяемые в соответствии с положениями Гражданского кодекса Российской Федерации.

Общество было создано в соответствии с Указом № 721 Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные общества» от 1 июля 1992 г., приказом № 223 Ленинградского областного Комитета по управлению государственным имуществом от 22 июня 1993 г. и является правопреемником государственного предприятия «Выборгский судостроительный завод».

С 15 мая 2012 г. Общество вошло в состав АО «Объединенная судостроительная корпорация» (АО «ОСК»).

На дату составления отчетности контролирующими акционерами являются АО «Западный центр судостроения» (доля владения 86,9809%), которым владеет АО «Объединенная судостроительная корпорация» (доля владения 99,99%) и АО «Объединенная судостроительная корпорация» (доля владения 7,8175%), которое в свою очередь принадлежит Российской Федерации (доля владения 100%). Таким образом, Российская Федерация является конечной контролирующей стороной для Общества.

Юридический адрес Компании: 188800, Ленинградская область, г. Выборг, Приморское шоссе, 26.

Дочерними обществами ПАО «Выборгский судостроительный завод», включенными в консолидированную финансовую отчетность, являются следующие:

	Организация	Доля участия (%)	
		на 31.12.2017	на 31.12.2016
1	ООО «Камбуз»	—	100%
2	ООО «Промышленно-строительная компания»	—	100%

На 31.12.2017 г. у ПАО «Выборгский судостроительный завод» отсутствуют дочерние и зависимые общества (Примечание 6).

Основные направления работы Общества в области судостроения: строительство ледоколов и ледокольных судов обеспечения, строительство ледокольных судов снабжения, строительство рыболовных траулеров, строительство буровых установок.

б) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержено изменениям. Перспективы экономического развития Российской Федерации в основном зависят от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на российскую экономику, а, следовательно, и воздействие (при наличии такового), которое они могут оказать на финансовое положение Группы в будущем. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы.

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, международными стандартами бухгалтерского учета и интерпретациями (далее совместно – МСФО) и в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Учетная политика Группы по МСФО (далее – Учетная политика) используется при составлении финансовой отчетности по международным стандартам финансовой отчетности («МСФО»).

Учетная политика призвана обеспечить соответствие финансовой отчетности Группы требованиям всех применимых для отражения операций МСФО, соответствующих интерпретаций Комитета по интерпретациям МСФО и указаний к их применению.

(a) База для оценки

Финансовая отчетность формируется на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые были признаны по условной первоначальной стоимости на дату перехода Общества на МСФО (01.01.2012), равной балансовой стоимости, в которой они были включены в консолидированную финансовую отчетность по МСФО материнской организации АО «ОСК». Данный подход был применен, поскольку АО «ОСК» перешла на МСФО ранее, чем ПАО «ВСЗ» (МСФО (IFRS) 1 п. D16 а).

(b) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS 21) «Влияние изменения валютных курсов»

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

(c) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений, исправление ошибок

Применимые стандарты и интерпретации: «Концептуальные основы финансовой отчетности»

(IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

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

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

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

- Основные средства;
- Налог на прибыль;
- Дебиторская задолженность;
- Незавершенные договоры на строительство;
- Выручка

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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 примечаниях:

- Выручка;
- Основные средства.

Оценка по справедливой стоимости

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

(i) Основные средства

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

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

(ii) Нематериальные активы

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

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

В составе нематериальных активов Общество признает права на долгосрочную аренду земельных участков под производственными территориями завода. Стоимость указанных нематериальных активов определена в соответствии с пунктом (а) примечания 2.

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(iii) Запасы

Справедливая стоимость запасов, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе расчетной оценки цены их продажи в рамках обычной деятельности предприятия за вычетом ожидаемых затрат на завершение производства и продажу и обоснованной нормы прибыли для компенсации затрат, требуемых для завершения производства и продажи этих запасов.

(iv) Долевые и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость долевых и долговых ценных бумаг определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату или, если такие бумаги не котируются, с использованием иной методики оценки, выбранной независимым оценщиком. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, определяется исключительно для целей раскрытия информации.

(v) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации или в случае приобретения соответствующей задолженности в рамках сделки по объединению бизнеса.

(vi) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость непроизводных финансовых обязательств, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированным по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

В отношении компонента обязательств в конвертируемых долговых бумагах, рыночная ставка процента определяется исходя из ставки процента по подобным обязательствам, не предусматривающим права конвертации. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

Исправление ошибок

Действие Учетной политики носит постоянный характер; все существенные изменения и дополнения к Учетной политике вносятся в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

В результате неопределенностей, свойственных предпринимательской деятельности, многие статьи финансовой отчетности могут быть определены неточно. Процесс приблизительных расчетов предусматривает суждения, основывающиеся на самой новейшей, доступной и правдивой информации. Расчетная оценка резервов и оценочных обязательств может быть пересмотрена, если меняются обстоятельства, на которых она основывалась, или в результате появления более новой информации и накопления опыта. Пересмотр расчетной оценки не имеет отношения к предыдущим периодам и не является корректировкой ошибки.

До той степени, в которой изменение в расчетной оценке вызывает изменения в активах и обязательствах, или связано со статьей собственного капитала, оно признается путем корректировки балансовой стоимости соответствующего актива, обязательства или статьи собственного капитала в периоде этого изменения.

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Результат изменения в какой-либо расчетной оценке, за исключением вышеуказанных изменений, признается перспективно путем включения его в прибыль или убыток в периоде, когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период или в периоде, когда произошло изменение, и в будущих периодах, если оно влияет на те и другие.

В отношении признания, оценки, представления или раскрытия элементов финансовой отчетности могут возникать ошибки. Наличие в отчетности существенных ошибок не позволяет утверждать, что такая отчетность составлена в соответствии с МСФО. Потенциальные ошибки текущего периода, обнаруженные в этом периоде, исправляются до того, как утверждается финансовая отчетность. Однако существенные ошибки иногда не обнаруживаются ранее, чем в одном из последующих периодов, и эти ошибки предшествующих отчетных периодов исправляются в сравнительной информации, представленной в финансовой отчетности за этот последующий отчетный период.

Группа исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного периода ретроспективно в первом комплекте финансовой отчетности, утвержденном к выпуску после их обнаружения путем пересчета сравнительных сумм за тот предшествующий представленный период или периоды в которых была допущена соответствующая ошибка или когда ошибка имела место до самого раннего из представленных предшествующих периодов — путем пересчета входящих остатков активов, обязательств и собственного капитала за самый ранний из представленных предшествующих периодов.

(d) Компоненты консолидированной финансовой отчетности

Применимые стандарты и интерпретации: МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Полный комплект консолидированной финансовой отчетности включает:

- 1) консолидированный отчет о финансовом положении на дату окончания периода;
- 2) консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за период;
- 3) консолидированный отчет об изменениях в капитале за период;
- 4) консолидированный отчет о движении денежных средств за период;
- 5) примечания, состоящие из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»

(i) Сделки по объединению бизнеса

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

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

При оценке наличия контроля Группа принимает в расчет потенциальные права голосования, которые могут быть исполнены в настоящее время.

Группа оценивает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

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

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

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

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

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Учет приобретения неконтролирующих долей

Увеличение или уменьшение неконтролирующих долей без изменения контроля со стороны Группы учитываются как операции с собственниками, действующими в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвил не признается. Корректировки неконтролирующей доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

(iii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(iv) Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем акционера, контролирующего Группу, учитываются с даты перехода контроля над предприятием к Группе. Любые возникающие при этом прибыли или убытки признаются непосредственно в капитале. Гудвил не признается.

(v) Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтрольных долей участия и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(vi) Постатипное приобретение

При наличии инвестиций в доле, не обеспечивающей контроль или существенное влияние, учет ведется в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение» с присвоением нужной категории и оценкой согласно этой категории. При достижении существенного влияния учет ведется в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», переоценка более не потребуется, инвестиции будут учитываться по методу долевого участия и изменяться на изменение в доле чистых активов каждый период, и проверяться на обесценение.

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

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

(vii) Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия

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

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

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

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

(viii) Совместно контролируемые предприятия

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

Совместно контролируемые предприятия учитываются по методу долевого участия.

(ix) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(b) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Применяемые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 21 «Влияние изменения валютных курсов»

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированной на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

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

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

(ii) Иностранные подразделения

Активы и обязательства иностранных подразделений, включая гудвил и суммы корректировок до справедливой стоимости при приобретении, пересчитываются в рубли по соответствующим обменным курсам на отчетную дату. Доходы и расходы иностранных подразделений пересчитываются в рубли по обменным курсам на даты совершения соответствующих операций.

Курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода и отражаются как часть капитала по статье резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют. Однако если иностранное подразделение не является 100-процентным дочерним предприятием Группы, то часть этих курсовых разниц относится в соответствующей пропорции на неконтролирующую долю. При выбытии иностранного подразделения, в результате которого Группа утрачивает контроль, значительное влияние или совместный контроль, соответствующая сумма, отраженная в резерве накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют, реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период как часть прибыли или убытка от выбытия данного иностранного подразделения. В случае, когда Группа отчуждает лишь часть своей инвестиции в дочернее предприятие, включающего иностранное подразделение, сохранив при этом контроль над ним, часть резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из другой валюты перераспределяется на неконтролирующую долю в соответствующей пропорции. Когда Группа отчуждает лишь часть своей инвестиции в ассоциированное или совместное предприятие, включающего иностранное подразделение, и сохраняет при этом значительное влияние или совместный контроль, соответствующая пропорциональная часть резерва накопленных курсовых разниц реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период.

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В случае, когда Группа не ожидает и не планирует в ближайшем будущем осуществить расчеты по монетарной статье, подлежащей получению от иностранного подразделения или выплате иностранному подразделению, положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в отношении такой монетарной статьи, считаются частью чистой инвестиции в иностранное подразделение; соответственно, они признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются как часть капитала по статье резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют.

(с) Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Внеоборотные активы классифицируются как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования.

Отражение внеоборотных активов и групп выбытия по правилам данного раздела применяется лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации. Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности с понижением до уровня прибыли после налогообложения, даже если после продажи Группа сохраняет неконтрольную долю участия в дочерней компании. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляется в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(d) Финансовые инструменты

Применяемые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»

(i) Непроизводные финансовые активы

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

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

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Займы и дебиторская задолженность

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

В категорию займов и дебиторской задолженности относятся займы и торговая и прочая дебиторская задолженность.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

(ii) Производные финансовые обязательства

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

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

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

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

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

(d) Уставный капитал

Применимые стандарты и интерпретации:

«Концептуальные основы финансовой отчетности»

Обыкновенные акции

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

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

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

(e) Основные средства

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Земельные участки отражаются по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения (при наличии) и не амортизируются.

В себестоимость основных средств включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Когда отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

(ii) Последующие затраты

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

(iii) Амортизация

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

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

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

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

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

(f) Инвестиционное имущество

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

Инвестиционное имущество представляет собой объекты недвижимости производственного назначения, основные выгоды от владения которыми заключаются в получении арендной платы и/или в виде увеличения их рыночной стоимости, нежели в виде использования в производственных или административных целях в ходе обычной деятельности. Инвестиционное имущество отражается

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

по справедливой стоимости, любое изменение которой отражается в составе прибыли или убытка за период.

(g) Нематериальные активы

Применяемые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»;

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;

SIC 32 «Нематериальные активы – затраты на интернет-сайт»

МСФО (IFRS) 3 «Объединения предприятий».

(i) Гудвилл

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

Последующая оценка

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

(ii) Исследования и разработки

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

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

Капитализированные затраты на разработку отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(iii) Прочие нематериальные активы

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

(iv) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвила, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(v) Амортизация

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

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

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Затраты на разработки 3 - 10 лет;
- Патенты и лицензии 5-30 лет;
- Программное обеспечение 3-5 лет

(h) Арендованные активы

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 17 «Аренда»

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

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

(i) Запасы

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 2 «Запасы»

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

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

(j) Дебиторская/кредиторская задолженность по строительным договорам

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство».

Дебиторская/кредиторская задолженность по договорам на строительство

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

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

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

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

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

(k) Обесценение

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

(i) Непроизводные финансовые активы

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

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы, признаки будущего банкротства должника или эмитента, негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Группе, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами, или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевые ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

Займы и дебиторская задолженность

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, и удерживаемых до погашения инвестиций в ценные бумаги, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все займы и дебиторская задолженность, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Все значительные по отдельности займы, дебиторская задолженность и удерживаемые до погашения инвестиции в ценные бумаги, в отношении которых не выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности займы

и дебиторская задолженность и удерживаемые до погашения инвестиции в ценные бумаги оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения займов и дебиторской задолженности, и удерживаемых до погашения инвестиций со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Группа использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций в ценные бумаги. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Убытки от обесценения финансовых активов, отнесенных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Сумма накопленного убытка от обесценения, исключенная из капитала и признанная в составе прибыли или убытка, представляет собой разницу между затратами на приобретение актива (за вычетом полученных выплат основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения этого финансового актива, ранее признанного в составе прибыли или убытка. Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение

в

связи

с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной как имеющаяся в наличии для продажи, возрастает, и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

(ii) Нефинансовые активы

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существует ли обесценение. При наличии внутренних или внешних признаков обесценения рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается независимо от наличия или отсутствия признаков обесценения, каждый год в одно и то же время. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС. При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвила те ЕГДС, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса.

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

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

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения,

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(f) Вознаграждения работникам

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

(i) Планы с установленными выплатами

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

Актив или обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами представляет собой приведенную стоимость обязательств по плану с установленными выплатами, определенную с использованием ставки дисконтирования, рассчитанной на основе экстраполяции по кривой бескупонной доходности государственных облигаций, которые номинированы в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств, за вычетом справедливой стоимости активов плана, из которой непосредственно должны быть выплачены обязательства.

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

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

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

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

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

(ii) Государственное пенсионное обеспечение

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

(iii) Прочие долгосрочные выплаты работникам

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

(m) Резервы

Применимые стандарты и интерпретации:

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

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Резервы

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

(i) Гарантийные обязательства

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

(ii) Обременительные договоры

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

(iii) Резерв на предстоящие расходы по доукомплектации

Резерв на предстоящие расходы по доукомплектации признается, если по данным основным заказам будут понесены ожидаемые расходы. Величина этого резерва оценивается на основании предполагаемой величины расходов на основании расчетных данных планово-экономических служб.

(iv) Судебные иски и налоговые претензии

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

(а) Выручка

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 18 «Выручка»

МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство»

(i) Выручка по договорам на строительство

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

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

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

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

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

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

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

Ожидаемый убыток по договору признается немедленно в составе совокупного дохода.

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

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

Выручка от продажи товаров признается при выполнении всех нижеперечисленных критериев:

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

(iii) Комиссионные вознаграждения

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

(iv) Государственные субсидии

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»

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

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

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

(o) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 17 «Аренда»

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

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

(ii) Определение наличия в соглашении элемента аренды

На дату начала отношений по соглашению Группа определяет, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды. Это имеет место, если выполнение данного

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

соглашения зависит от использования конкретного актива, и это соглашение передает право использования этого актива.

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

(iii) Социальные расходы

Применимые стандарты и интерпретации:

«Концептуальные основы финансовой отчетности»

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

(р) Финансовые доходы и расходы

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыль от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, прибыль от переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, а также прибыль от переоценки до справедливой стоимости любой доли участия в приобретенном предприятии, имевшейся до его приобретения. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа, что в отношении котируемых ценных бумаг обычно имеет место на дату «без дивиденда».

В состав финансовых расходов включаются затраты по займам, амортизация дисконта по резервам и условному возмещению, убытки от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, убытки от переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов (кроме торговой дебиторской задолженности).

Затраты по займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям (или «квалифицируемого актива»), признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(q) Налог на прибыль

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налог отражается в составе прибыли или убытка за период, за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если вероятно, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем;
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

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

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности, и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Определение справедливой стоимости

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

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

(а) Основные средства

Справедливая стоимость основных средств, признанных в результате осуществления сделки по объединению бизнеса, основана на показателях рыночной стоимости. Рыночная стоимость объекта недвижимости представляет собой расчетную оценку суммы, за которую данный объект недвижимости может быть обменян (после надлежащего изучения рынка) по состоянию на дату проведения оценки в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку. При определении справедливой стоимости установок, оборудования, оснащения и приспособлений применяется рыночный подход и затратный подход с использованием объявленных рыночных цен (котировок) на подобные объекты где это возможно.

В случае отсутствия объявленных рыночных цен (котировок), справедливая стоимость основных средств определяется главным образом на основе стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. Данный метод предполагает расчет суммы затрат, необходимых для воспроизводства или замены данного основного средства, которая затем корректируется на величину снижения его стоимости, вызванного физическим, функциональным и экономическим износом и моральным устареванием.

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(b) Нематериальные активы

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

Справедливая стоимость других нематериальных активов определяется на основе дисконтированных потоков денежных средств, которые предполагается получить в результате использования и последующей продажи данных активов.

(c) Запасы

Справедливая стоимость запасов, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе расчетной оценки цены их продажи в рамках обычной деятельности предприятия за вычетом ожидаемых затрат на завершение производства и продажу, и обоснованной нормы прибыли для компенсации затрат, требуемых для завершения производства и продажи этих запасов.

(d) Долевые и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость долевых и долговых ценных бумаг определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату или, если такие бумаги не котируются, с использованием методики оценки. Применяемая методика оценки включает такие методики оценки как анализ рыночных коэффициентов (мультипликаторов) и дисконтирование ожидаемых в будущем потоков денежных средств с использованием рыночной ставки дисконтирования. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, определяется исключительно для целей раскрытия информации.

(e) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации или в случае приобретения соответствующей задолженности в рамках сделки по объединению бизнеса.

(f) Непроизводные финансовые обязательства

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

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Новые стандарты и разъяснения

Новые стандарты и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2017 года

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей финансовой информации, соответствует политике, применявшейся при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, и по состоянию на эту дату, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу в 2017 году.

Группа применила все новые стандарты, поправки и интерпретации, которые вступили в 2017 году. Последствия принятия новых стандартов и интерпретаций не были значительными по отношению к настоящей финансовой информации.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» — «Инициатива в сфере раскрытия информации».

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов).

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» — «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков».

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными убытками. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Группа применила поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы, поскольку Группа не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» — «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12».

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах В10-В16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи.

На 31 декабря 2017 г. данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Ниже приведены новые стандарты, поправки и интерпретации, которые еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2017 и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Группа планирует применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами»

МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

Руководство Общества находится в процессе оценки возможного влияния на финансовую отчетность следующих новых стандартов или поправок к стандартам:

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании» выпущены под названием «Продажа или передача актива между инвестором и ассоциированной/совместной компанией». Поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную компанию или совместное предприятие инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной компании или совместного предприятия.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимуль» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»

Поправки к МСФО (IFRS) 40 выпущены под названием «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию» разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Организации должны применять данные поправки перспективно в отношении изменений характера использования, которые происходят на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, или после этой даты. Организация должна повторно проанализировать классификацию недвижимости, удерживаемой на эту дату, и, если применимо, произвести перевод недвижимости для отражения условий, которые существуют на эту дату. Допускается ретроспективное применение в соответствии с МСФО (IAS) 8, но только если это возможно без использования более поздней информации. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии раскрытия данного факта. Группа будет применять данные поправки, когда они вступят в силу.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Организации могут применять данное разъяснение ретроспективно. В качестве альтернативы организация может применять разъяснение перспективно в отношении всех активов, расходов и

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после нее:

(i) начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или
(ii) начало предыдущего отчетного периода, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчетности отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение разрешено при условии раскрытия данного факта. Однако поскольку текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения, Группа не ожидает, что оно окажет влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении права ичисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12; а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций»

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» выпущены под названием «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Существенные учетные суждения и оценки

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы выработки оценок и допущений, влияющих на суммы активов и обязательств на отчетную дату, раскрытие условных активов и обязательств, а также суммы доходов и расходов за отчетный период.

Выбор таких оценок включает субъективный фактор и зависит от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и всей прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Оценка основных средств

Основные средства Группы отражаются по условной первоначальной стоимости на дату перехода на МСФО, в качестве которой используется справедливая стоимость, определенная на основе отчетов об оценке, подготовленных компанией, специализирующейся на оценке.

Оставшийся срок полезной службы основных средств, учитываемых по исторической стоимости, руководство оценивает в соответствии с текущим техническим состоянием и расчетным периодом, в течение которого эти активы будут приносить экономическую выгоду организациям Группы. Оценка оставшегося срока полезной службы оказывает влияние на учетную стоимость и амортизацию основных средств, учитываемых по исторической стоимости.

Резервы под обесценение дебиторской задолженности и запасов

Резерв по экономическому обесценению дебиторской задолженности основан на оценке вероятности сбора дебиторской задолженности по отдельным контрагентам. В том случае, если происходит общее ухудшение платежеспособности покупателей или реальный уровень неуплаты задолженности контрагентами становится выше оцененного, реальные результаты могут отличаться от оцениваемых.

Группа формирует резервы на устаревшие и неходовые запасы сырья и запасных частей, а также корректирует оценку запасов, если их стоимость может оказаться невозмещаемой. Оценка чистой стоимости реализации готовой продукции проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Указанная оценка учитывает колебания цен и затрат, непосредственно связанных с событиями, произошедшими после отчетной даты, при условии, что они подтверждают наличие условий, существовавших на конец отчетного периода.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую дату составления отчетности руководство Группы оценивает, существуют ли индикаторы того, что стоимость возмещения активов снизилась по сравнению с их балансовой стоимостью. Сумма снижения отражается в консолидированном отчете о совокупной прибыли в том периоде, в котором зафиксировано данное снижение. Если условия изменяются и руководство Группы решает, что стоимость актива, отличного от деловой репутации, увеличилась, то резерв на экономическое обесценение будет полностью или частично восстановлен.

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Условные обязательства по уплате налогов

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Группы, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения организаций Группы с точки зрения налогового законодательства, в финансовой отчетности по МСФО признаются надлежащие обязательства.

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих платежей налога на прибыль; он отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным.

Резерв по гарантийному обслуживанию

Данный резерв рассчитывается исходя из ожидаемых претензий по гарантии за продукцию, реализованную в течение последних девяти лет, на основании статистики количества ремонтных работ и возврата продукции за предыдущие периоды. Фактическое количество обращений по гарантиям в будущем может отличаться от прогнозируемого, поэтому расходы по гарантийному обслуживанию в будущем могут превысить размеры резерва.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IAS) 39, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с не связанными сторонами и анализ эффективной ставки процента. Баланс операций со связанными сторонами отражены в Примечании 29.

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Изменение входящих остатков

Группа ретроспективно изменила условную первоначальную стоимость основных средств, для всех групп. Это сделано для того, чтобы привести в соответствие условную первоначальную стоимость основных средств в отчетности Группы и в консолидированной финансовой отчетности АО «Объединенная судостроительная корпорация», которая, являясь вышестоящей материнской компанией Группы, перешла на МСФО раньше Группы (на 01.01.2010 г.). В связи с этим были пересчитаны отложенные налоговые активы (обязательства), сумма начисленной амортизации.

Кроме того, ретроспективному изменению в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» п. 41, п. 42, п. 43 подлежали следующие статьи консолидированного отчета о финансовом положении: «Сумма, причитающаяся от заказчиков по договорам на строительство» и «Авансы от заказчиков за работы по договорам на строительство». В настоящей отчетности отражены свернуто в разрезе каждого заказа.

Также, были обнаружены ошибки, допущенные в финансовой отчетности за предыдущие периоды, повлиявшие на компоненты консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале.

Согласно МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибках», вышеописанные ошибки и изменения были отражены ретроспективно.

Далее представлено влияние изменений входящих остатков на показатели консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившихся 31 декабря 2016 года.

	За 2016 г. (до пересчета)	Пересчет	За 2016 г. (пересчитано)
Себестоимость	(5 858 165)	72 155	(5 786 010)
Валовая прибыль	(459 128)	72 155	(386 973)
Управленческие расходы	(618 337)	(15 221)	(633 558)
Курсовые разницы, нетто	—	216 301	216 301
Прочие операционные доходы	49 432	(9 575)	39 857
Прочие операционные расходы	(283 651)	24 561	(259 090)
Финансовые доходы	563 845	(397 844)	166 001
Финансовые расходы	(587 674)	195 392	(342 282)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	(1 294 897)	85 769	(1 209 128)
Расходы по налогу на прибыль	236 562	(67 034)	169 528
Прибыль / (убыток) за год от продолжающейся деятельности	(1 058 335)	18 736	(1 039 599)
Убыток за год	(1 053 830)	18 736	(1 035 094)

Далее представлено влияние изменений входящих остатков на показатели консолидированного отчета о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года.

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Применения к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	На 31 декабря 2016 г. (до пересчета)	Пересчет	На 31 декабря 2016 г. (пересчитано)	На 31 декабря 2015 г. (до пересчета)	Пересчет	На 31 декабря 2015 г. (пересчитано)
Активы						
Внеоборотные активы						
Основные средства	8 604 194	(7 093 080)	1 511 114	8 785 933	(7 153 858)	1 632 075
Нематериальные активы	—	818 277	818 277	—	843 519	843 519
Отложенные налоговые активы	1 182 640	(280 639)	902 001	938 287	(206 540)	731 747
Оборотные активы						
Запасы	2 079 202	69 646	2 148 848	1 274 872	69 696	1 344 568
Сумма, причитающаяся от заказчиков по договорам на строительство	6 051 318	(6 051 318)	—	4 351 606	(3 237 023)	1 114 583
Капитал	(2 047 098)	(1 447 914)	(3 494 952)	(984 747)	(1 475 112)	(2 459 859)
Накопленный убыток	4 951 031	(4 951 031)	—	4 951 031	(4 951 031)	—
Резерв по переоценке основных средств	—	—	—	—	—	—
Обязательства						
Долгосрочные обязательства						
Кредиты и займы	3 032 304	(9 737)	3 022 567	2 540 006	263 100	2 803 106
Отложенные налоговые обязательства	146 106	(146 106)	—	139 040	(139 040)	—
Авансы от заказчиков за работы по договорам на строительство	3 785 281	(454 392)	3 330 889	9 804 259	(3 237 023)	6 567 236
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 130 297	(2 129 932)	365	—	—	—
Авансы полученные и прочие обязательства	—	1 276 119	1 276 119	—	—	—
Краткосрочные обязательства						
Кредиты и займы	285 917	59 013	344 930	368 839	(149 976)	218 863

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Приобретение и выбытие дочерних предприятий и неконтролирующих долей участия

ООО «Камбуз»

В декабре 2017 г. была продана 100% доля в уставном капитале ООО «Камбуз». Размер вознаграждения составил 14 тыс. руб.

ООО «Промышленно-строительная компания»

В декабре 2017 г. было ликвидировано 100% дочернее общество ООО «Промышленно-строительная компания».

Убыток от выбытия дочерних обществ составил 1 339 тыс. руб.

На 31.12.2017 г. у Общества отсутствуют дочерние и зависимые общества.

7. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Выручка от выполнения контрактов на строительство судов	11 649 204	5 288 398
Выручка от прочей продукции судового назначения	102 245	48 779
Выручка от выполнения работ по ремонту судов	14 451	14 372
Прочая выручка	6 168	47 488
Итого выручка	11 772 068	5 399 037

В 2017 году Общество продолжало выполнять заказы по строительству ледоколов и ледокольных судов обеспечения и начало строительство рыбопромысловых судов. Суда рыболовного флота будут построены в рамках программы по обновлению рыболовного флота Российской Федерации с государственной поддержкой в виде выделения дополнительных «инвестиционных квот» на вылов рыбы компаниям, строящим суда на верфях Российской Федерации.

8. Себестоимость

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Материалы и комплектующие	7 232 223	2 825 868
Услуги субконтракторов	1 028 955	1 230 323
Заработная плата	713 832	742 454
Расходы на НИОКР	285 998	225 856
Коммунальные платежи	189 344	182 086
Амортизация основных средств	144 167	29 912
Резерв по неиспользованным отпускам	109 865	147 305
Капитальные и текущие ремонтные работы	90 735	46 929
Охрана труда	36 151	612
Транспортные расходы	27 282	23 290
Расходы на персонал	5 183	4 581
Изменения резерва гарантийных обязательств	(51 943)	45 139
Прочие расходы относимые на себестоимость	343 767	281 655
Итого	10 355 560	5 786 010

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Коммерческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Прочие расходы	—	5 007
Расходы на рекламу	—	4 377
Итого	—	9 384

10. Управленческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Заработная плата	318 640	279 338
Налоги	81 161	83 092
Транспортные расходы	41 589	31 844
Резерв по неиспользованным отпускам	40 307	34 317
Охрана	39 978	38 915
Ремонт и техническое обслуживание	34 716	22 984
Амортизация нематериальных активов	27 811	25 242
Канцелярские расходы	26 175	27 174
Расходы на персонал	22 444	22 101
Телекоммуникационные услуги	17 804	11 251
Амортизация основных средств	16 623	21 033
Командировочные расходы	13 524	16 434
Коммунальные услуги	12 862	12 806
Консультационные, юридические услуги	2 351	2 366
Прочие затраты	49 562	4 661
Итого	745 549	633 558

11. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Восстановление резерва под обесценения дебиторской задолженности	8 291	3 195
Прибыль от продажи прочих активов	7 268	—
Доходы от списания кредиторской задолженности	4 710	823
Штрафы и неустойки	2 818	13 213
Доходы от продажи дочерних, ассоциированных организаций и финансовых активов, предназначенных для продажи	1 337	—
Прибыль от продажи основных средств	453	146
Резерв под снижение стоимости запасов	—	4 162
Резервы под обесценение займов выданных	—	12
Прочие операционные доходы	64 822	18 306
Итого	89 699	39 857

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Прочие операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации и обесценение	117 400	5 163
Банковские комиссии	116 537	104 112
Расходы на социальную сферу и благотворительность	68 958	61 043
Расходы по содержанию имущества, сданного в аренду, законсервированного имущества, прочего имущества	34 629	49 353
Убыток от продажи прочих активов	8 583	—
Штрафы, неустойки, выплаты по решению суда	4 499	—
Признание резерва под обесценение дебиторской задолженности	—	12 578
Налог на имущество и прочие налоги	—	14 438
Прочие операционные расходы	9 472	12 403
Итого	360 078	259 090

13. Финансовые доходы/(расходы), нетто

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Финансовые доходы		
Доходы по процентам	208 421	166 001
Итого финансовые доходы	208 421	166 001
Финансовые расходы		
Расходы по процентам	(292 834)	(282 464)
Прочие финансовые расходы	—	(59 818)
Итого финансовые расходы	(292 834)	(342 282)
Чистые финансовые доходы	(84 413)	(176 281)

Доходы по процентам за 2017 год включают проценты по дисконтированной долгосрочной задолженности по результатам ее погашения в размере 200 297 тыс.руб.

14. Расходы по налогу на прибыль

(а) Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Текущий налог		
Отчетный год	(8 875)	—
Корректировки в отношении прошлых периодов	(47)	(725)
	(8 922)	(725)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(75 665)	170 253
Общая сумма расходов по налогу на прибыль	(84 587)	169 528

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(b) Сверка теоретического и фактического налога на прибыль

Сверка эффективной ставки налога представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Прибыль/(Убыток) до налогообложения	211 203	(1 209 128)
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(34 848)	199 306
Эффект применения разных ставок по налогу на прибыль	7 392	(42 319)
Невычитаемые расходы/необлагаемые доходы, нетто	(24 652)	27 892
Прочие корректировки	(32 478)	(15 550)
Итого	(84 587)	169 528

Ставка налога на прибыль ПАО «ВСЗ» составляет 16,5%. Данная ставка применяется на основании договора о предоставлении мер государственной поддержки инвестиционной деятельности в Ленинградской области между субъектом Российской Федерации, Ленинградской областью и ПАО «ВСЗ», заключенного 27 декабря 2013 г.

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Расходы по налогу на прибыль (предоление)

(в Приложении оложенные налоговые активы и обязательства)

Отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2017 года	(Расход)/доход, признанный в составе прибылей и убытков	31 декабря 2016 года	(Расход)/доход, признанный в составе прибылей и убытков	31 декабря 2015 года
Основные средства	27 834	26 263	1 571	1 571	—
Запасы	44 267	41 956	2 311	(10 644)	12 955
Торговая и прочая дебиторская задолженность	—	(61 212)	61 212	8 161	33 050
Кредиты и займы	—	—	—	(32 079)	32 079
Прочие активы	112	(14 333)	14 445	4 576	9 869
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 738	4 738	—	—	—
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	1 134 718	(10 754)	1 145 472	240 674	904 798
Отложенные активы по налогу на прибыль	1 211 669	(13 341)	1 225 010	212 259	1 012 751

Отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2017 года	(Расход)/доход, признанный в составе прибылей и убытков	31 декабря 2016 года	(Расход)/доход, признанный в составе прибылей и убытков	31 декабря 2015 года
Основные средства	(95 254)	47 000	(142 254)	(48 947)	(93 307)
Нематериальные активы	(158 607)	5 048	(163 655)	5 049	(168 704)
Запасы	(17 010)	(237)	(16 773)	2 220	(18 993)
Кредиты и займы	(320)	7	(327)	(327)	—
Прочие активы	(114 143)	(114 143)	—	—	—
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(385 334)	(62 325)	(323 009)	(42 005)	(281 004)
Чистые отложенные активы / (обязательства)	826 335		902 001		731 747

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. Основные средства

(а) Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Другие виды ОС	Незакрепленное имущество	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2017 года	461 681	514 183	1 392 032	10 749	2 378 645
Поступления	-	76 144	10 644	53 150	139 938
Передача из состава НЗС	235	39 087	4 224	(43 546)	-
Выбытие	-	(10 111)	-	-	(10 111)
На 31 декабря 2017 года	461 916	619 303	1 406 900	20 353	2 508 472
Амортизация					
На 1 января 2017 года	(100 160)	(322 336)	(313 157)	-	(735 653)
Амортизация за период	(7 674)	(68 729)	(97 295)	-	(173 698)
Выбытие	-	4 091	-	-	4 091
На 31 декабря 2017 года	(107 834)	(386 974)	(410 452)	-	(905 260)
Обесценение					
На 1 января 2017 года	(131 593)	(285)	-	-	(131 879)
Признано за отчетный период	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2017 года	(131 593)	(285)	-	-	(131 879)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2017 года	229 928	191 562	1 078 875	10 749	1 511 114
На 31 декабря 2017 года	222 488	232 044	996 448	20 353	1 471 334

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. Основные средства (продолжение)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Другие виды ОС	Незаконченное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2016 года	461 681	482 950	1 387 280	10 299	2 342 210
Поступления	-	-	-	40 848	40 848
Передача из состава НДС	-	34 643	5 754	(40 397)	-
Выбытие	-	(3 410)	(1 002)	(1)	(4 413)
На 31 декабря 2016 года	461 681	514 183	1 392 032	10 749	2 378 645
Амортизация					
На 1 января 2016 года	(92 109)	(268 975)	(217 232)	-	(578 317)
Амортизация за период	(8 051)	(56 396)	(96 422)	-	(160 869)
Выбытие	-	3 036	498	-	3 533
На 31 декабря 2016 года	(100 160)	(322 336)	(313 157)	-	(735 653)
Обесценение					
На 1 января 2016 года	(131 535)	(284)	-	-	(131 819)
Признано за отчетный период	(58)	(2)	-	-	(60)
На 31 декабря 2016 года	(131 593)	(285)	-	-	(131 879)
Балансовая стоимость:					
На 1 января 2016 года	238 036	213 691	1 170 048	10 299	1 632 075
На 31 декабря 2016 года	229 928	191 562	1 078 875	10 749	1 511 114

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(b) Лизинг

На 31.12.2017 г. лизинговое имущество имеет балансовую стоимость 36 837 тыс. руб. и включено в группу Машины и оборудование, Прочие основные средства. Обязательства перед лизингодателем по лизинговым платежам на 31.12.2017 г. раскрыты в таблице ниже:

	К погашению до 1 года	К погашению от 1 года до 5 лет	К погашению позднее 5 лет	Итого
Минимальные арендные платежи на 31.12.2017	11 038	20 136	-	31 174
Минус проценты	(4 838)	(4 711)	-	(9 549)
Текущая стоимость минимальных арендных платежей на 31.12.2017	6 200	15 426	-	21 625
Минимальные арендные платежи на 31.12.2016	284	393	-	677
Минус проценты	(117)	(74)	-	(191)
Текущая стоимость минимальных арендных платежей на 31.12.2016	167	319	-	486

16. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Права на аренду	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2017 года	826	933 971	934 797
Поступило	9 930	-	9 930
На 31 декабря 2017 года	10 756	933 971	944 727
Амортизации			
На 1 января 2017 года	(826)	(115 694)	(116 520)
Начислено за год	(2 569)	(25 242)	(27 811)
На 31 декабря 2017 года	(3 395)	(140 937)	(144 332)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2017 года	-	818 277	818 277
На 31 декабря 2017 года	7 361	793 034	800 395

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Нематериальные активы (продолжение)

	Программное обеспечение	Права на аренду	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2016 года	826	933 971	934 797
Поступило	—	—	—
Выбыло	—	—	—
На 31 декабря 2016 года	826	933 971	934 797
Амортизация			
На 1 января 2016 года	(826)	(90 452)	(91 278)
Начислено за год	—	(25 242)	(25 242)
На 31 декабря 2016 года	(826)	(115 694)	(116 520)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2016 года	—	843 519	843 519
На 31 декабря 2016 года	—	818 277	818 277

Пояснения по правам аренды раскрыты в Примечании 2 (й).

17. Запасы

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Сырье и материалы	1 538 672	2 015 784
Незавершенное производство	115 845	114 636
Резерв на обесценение запасов	(121 146)	(3 747)
Готовая продукция и товары для перепродажи	—	22 175
Прочие запасы и затраты	247 844	—
Итого	1 781 215	2 148 848

18. Договоры на строительство

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Валовая сумма, причитающаяся от заказчиков за работы по незавершенным договорам на строительство	589 084	0
Авансы от заказчиков за работы по незавершенным договорам на строительство	(5 412 079)	(9 994 461)
Итого	(4 822 995)	(9 994 461)

Сумма, причитающаяся от заказчиков по договорам на строительство и авансы от заказчиков за работы по договорам на строительство отражены свернуто в разрезе каждого заказа.

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Задолженность по торговым операциям	65 901	152 321
Резерв под обеспечение	(60 018)	(70 986)
Прочая дебиторская задолженность	208 702	6 670
Итого	214 585	88 005
<i>Долгосрочные</i>	—	6 670
<i>Краткосрочные</i>	214 585	81 335

20. Авансы выданные и прочие нефинансовые активы

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Авансы, выданные под запасы	918 219	3 584 988
Резерв на обесценение	(384)	—
Прочие авансы выданные	100 924	20 186
Резерв на обесценение	(1 209)	(3 363)
Прочие нефинансовые активы	3 468	—
Итого	1 021 018	3 601 811
<i>Долгосрочные</i>	1 172	3 598 752
<i>Краткосрочные</i>	1 019 846	3 059

21. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Остатки на банковских счетах	163 667	520 117
Депозиты	150 000	697 248
Денежные средства в кассе	93	112
Прочие денежные средства и их эквиваленты	1 404	1 379
Итого	315 164	1 218 856

22. Капитал

а) Акционерный капитал

	Акции обыкновенные	Акции обыкновенные
	2017	2016
<i>В штуках акций, если не указано иное.</i>		
Обыкновенные акции		
Номинальная стоимость	0,5 руб.	0,5 руб.
В обращении на начало года	1 075 148	1 075 148
Выпуск акций	95 574	—
В обращении на конец года, полностью оплаченные	1 170 722	1 075 148
Привилегированные акции		
Номинальная стоимость	0,5 руб.	0,5 руб.
В обращении на конец года, полностью оплаченные	51 839	51 839

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Итого акций полностью оплаченных	1 222 561	1 126 987
----------------------------------	-----------	-----------

Уставный капитал на конец отчетного периода составил 611 280,5 руб. (на 31.12.2016г – 563 493,5 руб.) Решение об увеличении уставного капитала в 2017 году принято общим собранием акционеров (протокол 38 от 22.02.2017г). Эмиссионный доход от выпуска акций в 2017 году составил 299 952 руб. (на 31.12.2016 – 571 667 руб.).

б) Дивиденды

Общество начисляет дивиденды по данным чистой прибыли, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности, сформированной по российским правилам на основании решения общего собрания акционеров. В 2016 году Обществом получен чистый убыток.

На дату подписания отчетности акционерами не принималось решения о начислении дивидендов по итогам 2017 г.

23. Кредиты и займы

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Долгосрочные обязательства		
Банковские кредиты с обеспечением	617 806	2 511 254
Займы с обеспечением	350 737	511 044
Займы без обеспечения	304	269
Итого	968 847	3 022 567

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Краткосрочные обязательства		
Банковские кредиты с обеспечением	1 944 281	145 366
Займы с обеспечением	160 307	189 583
Задолженность по процентам к уплате	7 556	9 981
Итого	2 112 144	344 930

(а) Условия погашения долга и график платежей

	Валюта	Номинальная процентная ставка	Год погашения	Номинальная сумма	Балансовая сумма
31 декабря 2017					
Банковские кредиты с обеспечением	Рубли	9,65%-12%	2020-2023	2 503 423	2 503 423
	Евро	3,30-5,00%	2020	66 220	66 220
Займы с обеспечением	Рубли		2020	511 044	511 044
Займы без обеспечения	Рубли	0,00%	2032	1 904	304
Итого				3 082 591	3 080 991
31 декабря 2016					
Банковские кредиты с обеспечением	Рубли	10,80%-13,80%	2017-2018	2 320 120	2 320 120

Группа компаний ПАО «Выборгекий судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Евро	4,80%	2018	346 481	346 481
Займы с обеспечением	Рубли		2020	700 627	700 627
Займы без обеспечения	Рубли	0,00%	2032	1 904	269
Итого				3 369 132	3 367 497

(b) Обеспечения

Обеспечением по указанным кредитам и займам выступают поручительства материнской компании АО "ОСК", а также следующие активы:

- будущая выручка в сумме 78 160 тыс. долл. США (на 31 декабря 2017 г. 78 160 тыс. долл. США);
- основные средства в сумме 1 062 849 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г. 974 278 тыс. руб.)

24. Кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 134 718	446 972
Задолженность перед персоналом	69 858	60 125
Прочие налоги к уплате	56 038	49 672
Прочая кредиторская задолженность	416 445	—
Итого	1 677 059	556 769
<i>Долгосрочные</i>	16 160	365
<i>Краткосрочные</i>	1 660 900	556 404

25. Резервы

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Краткосрочные резервы		
Резерв по неиспользованным отпускам	51 922	46 234
Гарантийный резерв	—	80 016
Итого	51 922	126 250

26. Финансовые инструменты – управление рисками

В результате своей деятельности Группа подвержена следующим финансовым рискам:

- кредитный риск;
- валютный риск;
- риск ликвидности;
- риск изменения процентной ставки.

Как любая коммерческая деятельность, подвержена рискам, возникающим в связи с использованием финансовых инструментов. В данном примечании описываются цели, политика и процедуры Общества в области управления этими рисками, а также методы, используемые для их оценки. Дальнейшая количественная информация об этих рисках представлена в данной финансовой отчетности.

Подверженность Общества рискам финансовых инструментов, ее цели, политика и процедуры в области управления рисками, а также методы, используемые для их оценки, не претерпели

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. Финансовые инструменты – управление рисками (продолжение)

существенных изменений по сравнению с предшествующими периодами, если в данном примечании не утверждается иное.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск - это риск финансового убытка для Общества в случае невыполнения клиентом или контрагентом своих обязательств по договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от особенностей каждого конкретного клиента.

Общество выполняет заказы на условиях авансирования строительства судов. Общество в отношении заказов получает банковские гарантии.

Общество создает оценочный резерв под обесценение, представляющий ее оценку понесенных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также инвестиций.

Подверженность кредитному риску

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

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Денежные средства и их эквиваленты	315.164	1.218.856
Торговая и прочая дебиторская задолженность	214.585	88.005
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	-	-
Итого	529.749	1.306.861

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

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Сальдо на 1 января	70.986	79.202
Прирост за отчетный период	25.631	12.578
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	(2.677)	(17.599)
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	(33.922)	(3.195)
Сальдо на 31 декабря	60.018	70.986

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

(b) Риск ликвидности

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. Финансовые инструменты – управление рисками (продолжение)

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

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов и векселей.

Группа проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. Группа имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

	Балансовая стоимость на 31.12.2017 г.	Потоки денежных средств по договору	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	более 5 лет
Банковские кредиты с обеспечением	2 562 087	3 028 444	2 234 018	212 089	542 070	40 267
Займы с обеспечением	–	–	–	–	–	–
Займы без обеспечения	511 044	385 722	160 307	131 025	94 390	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	304	1 904	–	–	–	1 904

	Балансовая стоимость на 31.12.2016 г.	Потоки денежных средств по договору	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	более 5 лет
Банковские кредиты с обеспечением	2 656 620	3 584 451	416 661	2 304 534	653 654	209 601
Займы с обеспечением	700 627	575 306	189 584	160 307	225 415	–
Займы без обеспечения	269	1 904	–	–	–	1 904
Торговая и прочая кредиторская задолженность	556 769	556 769	556 404	365	–	–

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменение рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют и ставки процента, окажут негативное влияние на величину прибыли Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов.

Группа не осуществляет сделок с производными инструментами в ходе своей обычной деятельности. Общество на конец отчетного периода не осуществляет хеджирования справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, хеджирования денежных потоков, а также не имеет инвестиций в зарубежную деятельность.

(с) Валютный риск

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. Финансовые инструменты – управление рисками (продолжение)

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, с инвестиционной и операционной деятельностью Общества, когда расходы деноминированы в валюте, отличающейся от валюты представления финансовой отчетности Общества.

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения кредитов и займов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты.

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Общества, по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	Евро
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-
Кредиты и займы	(66 220)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-
Нетто-величина суммы в иностранной валюте	(66 220)

На 31 декабря 2016 г.:

	Евро
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-
Кредиты и займы	(346 481)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-
Нетто-величина суммы в иностранной валюте	(346 481)

Анализ чувствительности

Ниже представлена чувствительность финансового результата Общества за 2017 и 2016 годы к обоснованно возможным изменениям курсов валют, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. В 2017 году Общество оценивала возможные изменения исходя из волатильности курсов иностранных валют в течение 2017 года.

31 декабря 2017 г.	
Изменение курса	Эффект на прибыль до налогообложения / убыток
%	тыс. руб.
Евро/Рубль	20,70% -13 708

В 2017 году Общество оценивало возможные изменения исходя из волатильности курсов иностранных валют в течение 2017 года.

31 декабря 2016 г.	
Изменение курса	Эффект на прибыль до налогообложения / убыток
%	тыс. руб.
Евро/Рубль	44,68% -154 819

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. Финансовые инструменты – управление рисками (продолжение)

(d) Процентный риск

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Общества, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	–	–
Финансовые активы	180	353
Финансовые обязательства	1 277 002	1 613 776
Итого	1 277 182	1 614 129
Инструменты с переменной ставкой процента	–	–
Финансовые активы	–	–
Финансовые обязательства	1 803 989	1 753 721
Итого	1 803 989	1 753 721

(e) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость и балансовая стоимость

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

(f) Управление капиталом

Общество осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения его операционных и стратегических потребностей.

Накопленный Обществом убыток в предыдущие отчетные периоды был связан с общей недозагрузкой верфи, отсутствием ритмичного финансирования со стороны заказчиков и как следствием, использованием кредитных средств. Кризисные явления, связанные с резким увеличением курса бивалютной корзины по отношению к рублю, привели к увеличению стоимости оборудования и материалов, следовательно, росту расходов.

Чистые активы Общества, рассчитанные в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов", в 2017 году увеличились по отношению к 2016 году на 293 226 тыс. руб., однако стоимость чистых на 31.12.2017 по-прежнему ниже стоимости уставного капитала Общества.

Для приведения чистых активов Общества в соответствие с требованиями законодательства руководством Общества запланированы следующие меры:

- внедрение и реализация Программы управления издержками,
- проведение процедуры дополнительной эмиссии акций,
- целевые взносы Обществу акционерами, включая неденежные взносы.

В целях оптимизации производственных процессов и расширение номенклатуры выпускаемой продукции планируется актуализировать программу развития производственных мощностей до 2030 года с упором на крупноблочное строительство и изготовление габаритных модулей и металлоконструкций для планирующихся оффшорных и СПГ проектов преимущественно в арктическом регионе РФ.

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. Операционные сегменты

Общество осуществляет деятельность в одном операционном сегменте: гражданское судостроение.

Общество осуществляет деятельность в одном географическом сегменте.

28. Договорные и оценочные обязательства

28.1. Операционная аренда

Группа выступает в качестве арендатора

У ПАО «ВСЗ» заключены договора операционной аренды на длительные сроки. Наиболее существенные и долгосрочные договоры операционной аренды заключены на аренду земельных участков до 2049 г. Данные земельные участки признаны в качестве нематериального актива (права на аренду).

29. Операции со связанными сторонами

а) Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года ключевому управленческому персоналу было выплачено 69 728 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года – 37 223 тыс. руб.)

б) Операции с компаниями Группы АО «Объединенная судостроительная корпорация»

На основании того, что АО «ОСК» является контролирующим акционером Общества, АО «ОСК» и его дочерние организации являются связанными сторонами по отношению к Группе.

Далее представлена информация об операциях с компаниями Группы АО «ОСК»:

	На 31 декабря 2017 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.		
	Дебиторская задолженность связанных сторон	Кредиторская задолженность связанных сторон	Продажи связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Проценты к уплате
Адмиралтейские верфи, АО	—	—	—	9 038	—
Балтийский завод - Судостроение, ООО	—	—	—	1 195	—
ОСК, АО	6 000	14 106 367	7 800 518	—	—
ПСЗ Янтарь, АО	—	—	—	14 569	—
СПМБМ Малахит, АО	—	—	—	—	15 760
ЦС Звездочка, АО	—	15 836	—	45 524	—
СЗ Северная верфь, ПАО	—	1 216	—	1 030	—
Arctech Helsinki Shipyard Oy	4 386	—	—	—	—
ГОЗНАК-ЛИЗИНГ, ЗАО	2 797	—	—	—	—
АО КБ Вымпел	17 480	1 324	—	—	—
	30 663	14 124 743	7 800 518	71 356	15 760

Группа компаний ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	На 31 декабря 2016 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.		
	Дебиторская задолженность связанных сторон	Кредиторская задолженность связанных сторон	Продажи связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Проценты к уплате
Балтийский завод - Судостроение, ООО ОСК, АО	—	—	48 241	—	—
Пролетарский завод, АО	6 000	11 406 686	4 493 285	—	—
ЦС Звездочка, АО	21 820	—	538	—	—
Arectech Helsinki Shipyard Oy	28 909	1 843	—	—	—
	(25 168)	—	—	—	—
	31561	11408529	4542064	—	—

30. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой 31 декабря 2017 года и датой подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год.

События после отчетной даты отсутствуют.