

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

Промежуточная финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

и заключение независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА.....	3
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	8
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И О ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	9
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	10
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	11
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	12
2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	13
3. ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	17
4. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ.....	37
5. СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	37
6. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	38
7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕТТО.....	39
8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	40
9. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	41
10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	42
11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	44
12. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ.....	45
13. ЗАПАСЫ.....	45
14. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДЛИТЕЛЬНЫМ ДОГОВОРАМ.....	46
15. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	46
16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	49
17. КАПИТАЛ.....	50
18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	52
19. ОТЧЕТНЫЕ СЕГМЕНТЫ.....	52
20. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	52
21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	54
22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	58

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

Руководство публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» (далее – Общество) отвечает за подготовку промежуточной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 30 июня 2020 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период с 1 января по 30 июня 2020 года в соответствии с принципами, раскрытыми в Примечании 2 к данной отчетности.

При подготовке промежуточной 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 (IAS) 34 и законодательства Российской Федерации в части подготовки промежуточной финансовой отчетности оказывается недостаточным для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Общества;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Общества, а также раскрывать с достаточной точностью в любой момент финансовое положение Общества, и которая позволяет гарантировать, что промежуточная финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34 и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки промежуточной финансовой отчетности;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая промежуточная финансовая отчетность утверждена руководством «10» ноября 2020 г. и ее подписали руководители:

Генеральный директор _____ / А.С. Соловьёв
«10» ноября 2020 г.





**АУДИТОРСКАЯ
КОМПАНИЯ**
Самоварова и Партнеры
В СОСТАВЕ ГРУППЫ SPG

Исх № 4748/20 от 12.11.2020 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам, членам Совета директоров,
руководству

публичного акционерного общества
«Выборгский судостроительный завод»

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

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

Место нахождения:
188800, Россия, Ленинградская область,
Выборгский район, г. Выборг,
Приморское шоссе, Д. 2Б
Государственный регистрационный номер:
1024700873801

АУДИТОР

Акционерное общество
«Аудиторская компания
«Самоварова и Партнеры»
Место нахождения:
197101, г. Санкт-Петербург,
ул.Кронверкская, д. 29/37, лит. Б, пом. 63-Н
Государственный регистрационный номер:
1037811057778
Член Саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11606065198

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам, членам Совета директоров, руководству
публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой промежуточной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» (ОГРН 1024700873801, место нахождения: 188800, Россия, Ленинградская область, Выборгский район, г. Выборг, Приморское шоссе, Д. 2Б), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2020 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев 2020 года, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая промежуточная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» по состоянию на 30 июня 2020 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, 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). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к публичному акционерному обществу «Выборгский судостроительный завод» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Признание и оценка выручки в течение периода

По нашему мнению, признание и оценка выручки в течение периода являлся одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с существенностью такой выручки. Для признания выручки в течение периода публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод» применило метод по степени завершенности пропорционально понесенным затратам к соответствующим прогнозируемым затратам по договору (метод ресурсов). Данный метод требует, чтобы результат договора был оценен руководством с достаточной степенью надежности, а также требует надежной оценки стадии готовности в процессе его исполнения.

Мы проверили анализ объективности и последовательности применяемых расчетных оценок и допущений руководства. Нами были проанализированы условия заключенных договоров на строительство, были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в финансовой отчетности выручки в течение периода и затрат по договорам, а также анализ полноты раскрытия информации в финансовой отчетности.

Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи

с существенными остатками дебиторской задолженности по состоянию на 30 июня 2020 года. Оценка руководством возможности возмещения дебиторской задолженности является в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности контрагентов публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод».

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности политики Общества по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки, а также процедуры подтверждения уместности оценок, сделанных руководством публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод».

Прочие сведения

Аудит годовой финансовой отчетности публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» за 2019 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 14 мая 2020 года.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за промежуточную финансовую отчетность

Руководство публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» 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 публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод».

Ответственность аудитора за аудит промежуточной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что промежуточная 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 финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод»;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод»;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» 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 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 публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод», доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности. Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод», мы определили вопросы которые были наиболее значимы для аудита промежуточной 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.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение:
заместитель генерального директора
АО «Аудиторская компания
«Самоварова и Партнеры»



И.А. Бочарова Бочарова И.А.

«12» ноября 2020 года

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторская компания «Самоварова и Партнеры»
ОГРН: 1037811057778, Место нахождения: 197101, г. Санкт-Петербург,
ул. Кронверкская, д. 29/37, лит. Б, пом. 63 Н
Член СРО Ассоциация «Содружество» ОРНЗ 11606065198

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
 Промежуточный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2020 года
 (в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 30 июня 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Активы			
Основные средства	10, 12	1 432 279	1 485 546
Нематериальные активы	11	100	102
Отложенные налоговые активы	9	1 585 679	1 475 747
Активы по расчетам с покупателями по договорам строительного подряда		648 808	648 808
Прочие нефинансовые активы		23 846	700
Итого внеоборотные активы		3 690 712	3 610 903
Запасы	13	4 008 949	4 009 746
НДС к возмещению		2 280 199	2 163 400
Активы по расчетам с покупателями по договорам строительного подряда	14	2 362 045	2 188 121
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	527 940	414 898
Прочие нефинансовые активы		11 762	92 443
Денежные средства и их эквиваленты	16	1 686 289	76 072
Итого оборотные активы		10 877 184	8 944 680
Итого активы		14 567 896	12 555 583
Уставный капитал	17	1 362 277	1 362 277
Накопленный убыток		(7 335 638)	(6 713 757)
Итого капитал, причитающийся акционерам Компании		(5 973 361)	(5 351 480)
Итого собственного капитала		(5 973 361)	(5 351 480)
Кредиты и займы	15	5 840 907	4 691 376
Обязательства по вознаграждениям работникам		13 000	12 386
Торговая и прочая кредиторская задолженность		200 720	226 311
Итого долгосрочные обязательства		6 054 627	4 930 073
Кредиты и займы	15	3 848 995	2 628 866
Оценочные обязательства	18	194 547	210 742
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	3 302 714	1 731 177
Обязательства по расчетам с покупателями по договорам строительного подряда	14	6 982 434	8 246 529
Задолженность перед персоналом		157 939	159 676
Итого краткосрочные обязательства		14 486 630	12 976 990
Итого собственный капитал и обязательства		14 567 896	12 555 583

Генеральный директор / А.С. Соловьёв
 «10» ноября 2020 г.



ПАО «Выборгский судостроительный завод»
 Промежуточный отчет о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе за шесть месяцев,
 закончившихся 30 июня 2020 года
 (в тысячах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2020 года	2019 года
Выручка по расчетам с покупателями по договорам строительного подряда	4	2 558 171	2 940 618
Выручка прочая	4	22 893	17 339
Себестоимость по расчетам с покупателями по договорам строительного подряда	5	(2 307 327)	(2 125 338)
Себестоимость прочая	5	(35 755)	(16 274)
Валовая прибыль		237 982	816 345
Управленческие расходы	6	(490 195)	(375 923)
Курсовые разницы, нетто		(53 809)	(1 185)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	7	(38 499)	34 007
Убыток от операционной деятельности		(344 521)	473 244
Финансовые доходы		907	2 843
Затраты на финансирование	8	(388 199)	(247 618)
Прибыль (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности		(731 813)	228 469
Налог на прибыль	9	109 932	14 313
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности		(621 881)	242 782
Прекращенная деятельность		-	-
Актуарная прибыль (убыток)		-	-
Влияние налога на прибыль		-	-
Общий совокупная прибыль (убыток) за отчетный период		(621 881)	242 782
Прибыль (Убыток) на акцию			
Базовая (в рублях на акцию)		(400)	156



/ А.С. Соловьёв

Генеральный директор
10 июня 2020 г.

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»

Промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

(в тысячах российских рублей)

	Выпущенный капитал	Накопленный убыток	Итого
Остаток на 31 декабря 2018	1 362 277	(5 107 761)	(3 745 484)
Прибыль / (убыток) за период		(1 605 632)	(1 605 632)
Прочий совокупный доход		(364)	(364)
Общая совокупная прибыль (убыток) за период	9-	(1 605 996)	(1 605 996)
Остаток на 31 декабря 2019	1 362 277	(6 713 757)	(5 351 480)
Остаток на 31 декабря 2019	1 362 277	(6 713 757)	(5 351 480)
Прибыль / (убыток) за период		(621 881)	(621 881)
Прочий совокупный доход		-	-
Общая совокупная прибыль (убыток) за период	1 362 277	(7 335 638)	(5 973 361)
Остаток на 30 июня 2020	1 362 277	(7 335 638)	(5 973 361)



/ А.С. Соловьёв

Генеральный директор

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»

Промежуточный отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 926 628	4 120 474
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	6 945	2 661
Прочие поступления	517 139	820 965
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 952 190)	(3 819 004)
В связи с оплатой труда работников	(992 390)	(717 565)
Процентов по долговым обязательствам	(3 738)	-
налоги, сборы и др. аналогичные платежи	(22 484)	(580 180)
налог на прибыль	-	(75 203)
Прочие платежи	(1 031 116)	(1 553 477)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	(551 206)	(1 801 329)
Выплаты по приобретению ОС	(29 700)	(10 800)
Поступления от выбытия ОС	-	1 133 079
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от инвестиционной деятельности	(29 700)	1 122 279
Поступления кредитов и займов	2 356 549	2 148 854
Погашение кредитов и займов	(3)	(1 767 164)
Прочие платежи	(24 229)	(388 628)
Погашение обязательств по аренде	(141 202)	(95 646)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	2 191 115	(102 584)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	1 610 209	(781 634)
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	7	1
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	76 072	1 211 684
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	1 686 289	430 051

Генеральный директор

/ А.С. Соловьёв

«10» ноября 2020 г.



Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

(а) Организационная структура

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод» (далее ПАО «ВСЗ», «Общество») представляет собой российское акционерное общество, определяемое 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 группы АО «Объединенная судостроительная корпорация» (АО «ОСК»).

На дату составления отчетности контролирующим акционером является АО «Объединенная судостроительная корпорация» (доля владения 97,39%), 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.

Среднесписочная численность работников за 1 полугодие 2020 года – 2 066 чел. (за 2019 год – 2 072 чел.).

(б) Виды деятельности

В настоящее время Общество осуществляет хозяйственную деятельность в основном по следующим направлениям.

- строительство ледоколов и ледокольных судов обеспечения;
- строительство ледокольных судов снабжения;
- строительство рыболовных траулеров;
- строительство буровых установок.

2. Принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Настоящая промежуточная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

(b) База для оценки

Финансовая отчетность формируется на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые были признаны по условной первоначальной стоимости на дату перехода 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. D.16^а).

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(d) Оценка по справедливой стоимости

Общество 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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

(iii) Активы в форме права пользования

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

(iv) Запасы

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

(v) Долевые и долговые ценные бумаги

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

(vi) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

(e) Использование оценок и суждений

Суждения и оценки, осуществленные руководством Общества в процессе применения учетной политики, соответствуют суждениям, описанным в годовой финансовой отчетности Общества за 2019 год.

Основные суждения, оценки и допущения

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

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

Суждения

В процессе применения учетной политики Общество руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Выручка по договорам с покупателями

Общество определило, что метод ресурсов является наилучшим методом для оценки степени

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

выполнения обязанности по контрактам, поскольку существует прямая связь между понесенными расходами и передачей продукции и услуг покупателю.

Учет компонента финансирования.

Общество считает, что коммерческие договоры на строительство судов, предусматривающие авансирование, не содержат значительного компонента финансирования, как это понимается МСФО (IFRS) 15, так как (а) отсутствует альтернативная «денежная» цена продажи работ и (б) авансирование в основном соответствует этапам работ.

Договоры на строительство судов по государственному оборонному заказу не включают значительного компонента финансирования, так как порядок финансирования работ учтен заказчиком при формировании стоимости договора и возникает по причинам, отличным от предоставления финансирования Обществу (МСФО (IFRS) 15.62(c)).

Оценочные значения и допущения

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

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

Основные средства

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 Обществу. Оценка оставшегося срока полезной службы оказывает влияние на учетную стоимость и амортизацию основных средств, учитываемых по исторической стоимости.

Обесценение нефинансовых активов

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

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договорам с покупателями

Общество рассчитывает ожидаемые кредитные убытки на индивидуальной основе по формуле:

$$ECL = EAD * PD * LGD * D, \text{ где}$$

ECL- величина ожидаемых кредитных убытков;

EAD- величина кредитного требования, подверженная риску дефолта;

PD - вероятность дефолта контрагента на период в один год;

LGD - ожидаемый уровень потерь, %;

D - фактор дисконтирования.

Величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, определяется Обществом как денежные потоки, причитающиеся в соответствии с договором. Фактор дисконтирования отражает первоначальную эффективную процентную ставку или ее приблизительное значение для инструмента.

Ожидаемый уровень потерь определяется Обществом на основе собственной статистики за 5 лет и

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

будет пересматриваться на каждую отчетную дату.

Для определения вероятности дефолта контрагента Общество использует матрицы дефолтов рейтингового агентства Эксперт РА и внешние долгосрочные рейтинги S&P Global Ratings, Moody's, Fitch, Эксперт РА и внутренние рейтинги для контрагентов, которые не получили внешние рейтинги. Общество приняло решение об использовании внешних рейтингов, так как не имеет достаточных наблюдаемых данных о дефолтах в производственном секторе и опыта прогнозных оценок.

Оценка взаимосвязи между ожидаемыми кредитными убытками, уровнями дефолта и ожидаемыми уровнями потерь является значительной расчетной оценкой. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в показателях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателей в будущем.

Информация об ожидаемых кредитных убытках по торговой дебиторской задолженности и активам по договорам с покупателями раскрыта в Примечаниях.

Резервы под обесценение запасов

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

Условные обязательства по уплате налогов

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

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Обязательства по выплатам работникам

Стоимость предоставления вознаграждений по пенсионному плану с установленными выплатами и прочих обязательств по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных демографических допущений, однако вследствие непредвиденных событий могут возникать существенные расхождения между прогнозами, полученными с использованием допущений, и фактическими денежными потоками. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности.

Ввиду сложности оценки и долгосрочного характера обязательств по планам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

гарантиям в будущем может отличаться от прогнозируемого, поэтому расходы по гарантийному обслуживанию в будущем могут превысить размеры резерва.

3. Положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

(а) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

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

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

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

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

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

В 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 Общество 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.

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

(с) Финансовые инструменты

Общество классифицирует финансовые активы и финансовые обязательства в соответствии со следующими категориями:

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;

Все финансовые активы первоначально отражаются по справедливой стоимости приобретения, включая расходы по совершению сделки. Последующая оценка зависит от категории финансового актива:

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

В данную оценочную категорию Общество относит долговые финансовые инструменты, советуемые следующим двум условиям:

- Финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков (а не для продажи активов до наступления срока их погашения по договору с целью реализации изменений справедливой стоимости);
- Договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты, являющимися исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Общество оценивает денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные как финансовые активы оцениваемые по амортизированной стоимости.

Займы и дебиторская задолженность после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

В данную оценочную категорию Общество относит финансовые инструменты, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, предполагающей управление активами как с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств, так и с целью продажи этих активов. Для отнесения в данную категорию Общество рассматривает следующие факторы:

- целью управления активами является получение денежных потоков от продаж;
- пороговое значение для объемов продаж не предусмотрено.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

В данную оценочную категорию Общество относит финансовые инструменты, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, подразумевающей удержание для получения потоков денежных средств, предусмотренных договором.

Для отнесения в данную категорию Общество рассматривает следующие факторы:

- целью финансового актива является максимальное увеличение денежных потоков за счет продаж;
- руководство проводит оценку на основе справедливой стоимости;
- денежные потоки по договору не соответствуют критерию «исключительно погашение»

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

основного долга и процентов);

- финансовый актив входит в торговый портфель Общества.

В данную категорию Общество относит финансовые инструменты, входящие в состав торгового портфеля Общество. На отчетную дату Общество не имело торгового портфеля.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Общества включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, обязательства по финансовой аренде.

Финансовые обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости приобретения, за вычетом расходов по совершению сделки. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Классификация и оценка финансовых обязательств остаются, в основном, неизменными по сравнению с существующими требованиями МСФО (IAS) 39. Общество не использует возможность классифицировать финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности на отчетную дату свернуто, в случае, когда Общество имеет юридическое право осуществить зачет, а также намеревается произвести расчет по сальдированной сумме.

Обесценение финансовых активов. Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении всех инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Для дебиторской задолженности и активов по договорам с покупателями, не содержащих значительный компонент финансирования, Общество применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков и не отслеживает изменения кредитного риска для оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. На каждую отчетную дату Общество признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия финансового инструмента.

Для прочих финансовых инструментов кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев.

финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок). Общество считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более, чем на 30 дней.

Общество определило следующие события дефолта для финансовых инструментов:

- просрочка погашения любого существенного по величине платежа более чем на 90 календарных дней;
- реструктуризация долга;
- отзыв основных производственных лицензий;
- банкротство контрагента;
- продажа задолженности со значительным дисконтом;

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- прочие обстоятельства, свидетельствующие о невозможности погашения заемщиком своих обязательств (в основном анализ показателей: рентабельность капитала, оборачиваемость активов).

Если хотя бы по одной сделке с контрагентом происходит дефолт, контрагент признается дефолтным, как и все сделки с ним.

Финансовый актив списывается за счет сформированного резерва, если у Общества нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- ▶ либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- ▶ либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Общества должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды, либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Общество использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- ▶ Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- ▶ Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Общество определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Общество классифицировало активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(d) Уставный капитал

Обыкновенные акции

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

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

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

(e) Основные средства

(i) Признание и оценка

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

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

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

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Общество 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.

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Общества 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

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

(g) Нематериальные активы

(i) 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 Общество намерено 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.

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(ii) Прочие нематериальные активы

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

(iii) Последующие затраты

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

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

(iv) Амортизация

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

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

(h) Активы в форме права пользования

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

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение неистекшего срока аренды или предполагаемого срока полезного использования актива, в зависимости от того, что короче. В тех случаях, когда Общество рассчитывает получить право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, амортизация начисляется в течение предполагаемого срока его полезного использования. Активы с правом пользования подлежат обесценению или корректируются на любую переоценку обязательств по аренде.

Общество приняло решение не признавать актив с правом пользования и соответствующее арендное обязательство в отношении краткосрочной аренды со сроком действия не более 12 месяцев и аренды малоценных активов. Арендные платежи по этим активам отражаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

(i) 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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

их в соответствующее состояние.

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

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

(j) Активы и обязательства по договорам с покупателями

Активы по договорам с покупателями. В состав активов по договорам с покупателями включается валовая сумма, ожидаемая к получению от заказчиков за работы, выполненные до отчетной даты в отношении незавершенных договоров с покупателями, уменьшенная на платежи, полученные за выполненные работы.

С момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, признается торговая дебиторская задолженность. Активы по договорам с покупателями подлежат проверке на обесценение согласно Учетной политики в отношении обесценения финансовых активов, рассмотренной в разделе (d) Финансовые инструменты.

Дебиторская задолженность представляет право Общества на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе (d) Финансовые инструменты.

Обязательства по договору. Обязательство по договору - это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Общество получило возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя.

В составе обязательств по договорам с покупателями Общество обычно учитывает авансы. В типовых договорах с покупателями Общество не обязуется произвести возврат средств покупателю и не отражает оценку обязательств в отношении возврата средств.

(к) Обесценение нефинансовых активов

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

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС. При условии выполнения ограничения касающегося того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвилла те ЕГДС, на которые был распределен гудвилл, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвилл отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса.

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

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

Для целей распределения обесценения внеоборотные активы, включенные в балансовую стоимость ЕГДС, классифицируются как специализированные или неспециализированные на основании утвержденного списка для целей классификации.

При распределении убытков от обесценения балансовая стоимость актива не должна уменьшаться ниже самого высокого из перечисленного ниже:

- его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу (если их можно определить);
- его ценность использования;
- нуля.

Сумма убытка от обесценения, которая в противном случае была бы отнесена на актив, должна быть пропорционально отнесена на другие активы единицы (группы единиц).

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

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

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

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

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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(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.

(I) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными выплатами

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

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

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

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

- дата изменения или секвестра плана;
- дата, на которую Общество 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.

Общество 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 Общество обязано 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 Общества заключается в выплате взносов по мере наступления установленных сроков выплат. После внесения указанных взносов Общество не обязано выплачивать и не гарантирует никаких будущих выплат своим работникам, работающим в России. Отчисления Общества в Пенсионный фонд Российской Федерации по схемам с фиксированным размером взносов относятся на финансовый результат периода, к которому они относятся.

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(iii) Прочие долгосрочные выплаты работникам

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

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

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

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

(m) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются в том случае, если в результате прошлого события у Общества 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 Обществом 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, Общество признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

(iii) Резерв на предстоящие расходы по доукомплектации

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

(iv) Судебные иски и налоговые претензии

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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(п) **Признание выручки по договорам с покупателями**

Общество классифицирует выручку по договорам с покупателями следующим образом:

- выручка от выполнения контрактов на строительство судов;
- выручка от выполнения работ по ремонту судов;
- выручка от реализации прочей продукции судового назначения;
- прочая выручка.

(i) **Выручка от выполнения контрактов на строительство судов**

Общество заключает договоры подряда на выполнение контрактов на строительство судов с выделением отдельных этапов и отдельных видов работ внутри этапа, имеющие ориентировочную (уточняемую) стоимость. При этом окончательные расчеты проводятся только по фиксированной цене. Типовые контракты содержат также условия распределения выручки по этапам работ. Стоимость отдельных этапов и работ может уточняться при изменении согласованного с заказчиком объема работ. **Признание выручки.** По договорам на выполнение контрактов на строительство судов Общество выполняет обязанности к исполнению и признает выручку в течение периода. Обществом выполняются обязательные условия:

- выполнение работ не приводит к созданию актива, который Общество может использовать для альтернативных целей, и при этом Общество обладает обеспеченным правовой защитой правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ (требование МСФО (IFRS) 15.3(c)).
- руководство Общества полагает, что система учета и контроля позволяет обоснованно оценить степень выполнения каждой идентифицированной обязанности к исполнению и признавать выручку в течение периода (требование МСФО (IFRS) 15.44).

Идентификация обязанностей к исполнению. Общество анализирует этапы и отдельные виды работ и определяет являются ли результаты по таким этапам и работам отличимыми товарами и услугами (обязанностями к исполнению). Компания признает работу отличимой, если:

- а) покупатель может получить выгоду от работы либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у покупателя имеется свободный доступ (МСФО (IFRS) 15.27(a)); и
- б) обещание Общества передать результат работ являются отличимыми в контексте договора (МСФО (IFRS) 15.27(b)); и
- в) Общество не использует работы для интеграции с другими товарами или услугами, обещанными по договору, для создания или обеспечения совокупного результата, для получения которого покупатель заключил договор (МСФО (IFRS) 15.29(a)); и
- г) работы не модифицируют значительно или не адаптируют значительно другой товар или услугу, обещанные по договору (МСФО (IFRS) 15.29(b));
- д) выполняемая работа не находится в сильной зависимости от других товаров или услуг, обещанных по договору, или в тесной взаимосвязи с ними (МСФО (IFRS) 15.29(c)).

Обычно по типовым договорам Общество идентифицирует каждый этап контракта (согласно графику поставок, выполнения работ, оказания услуг) как отдельное обязательство к исполнению. На идентифицированную отличимую работу Общество распределяет себестоимость и выручку (часть цены всего договора) согласно условиям договора.

Состав затрат, включаемых в расчет степени завершенности. Общество не включает в состав понесенных расходов затраты, имеющие отношение к будущей деятельности по договору. Общество может включить в состав понесенных расходов приобретенные значительные объекты (детали или самостоятельное оборудование), которые не имеют альтернативного использования, кроме как для

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

производства продукции для конкретного заказчика, либо если закупки производились под контролем заказчика, являются частью проекта и подлежат установке на определенном техническом этапе.

Оценка степени выполнения обязанности к исполнению. Для оценки степени выполнения договора Общество использует метод ресурсов - соотношение затрат по договору, понесенных к отчетной дате для выполнения работ, с предполагаемыми совокупными затратами по договору. При определении затрат, которые относятся непосредственно к товару или услуге, Общество не включает в затраты по договору не использованные материалы и продолжает учитывать их в составе Запасов.

При применении данного метода, признаваемая выручка равна итоговой выручке по обязанности к исполнению, умноженной на процент фактической завершенности, рассчитанный как соотношение затрат на выполнение обязанности к исполнению, понесенных на отчетную дату, к итоговому прогнозируемому затратам.

Данный метод процента завершенности Общество применяло до даты вступления в силу МСФО (IFRS) 15 и продолжает применять аналогичный вариант метода ресурсов последовательно в отчетном году.

На конец каждого отчетного периода Общество переоценивает степень выполнения договора в течение отчетного периода.

Если Общество неспособно обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению, то выручка признается только в объеме понесенных затрат до того момента, когда Общество сможет обоснованно оценить такой результат.

Существенные изменения курсов валют с даты признания невыставленной выручки и до даты фактической отгрузки продукции признаются изменениями в оценке выручки и отражаются на дату отгрузки в составе валовой прибыли.

(ii) Выручка от выполнения работ по ремонту судов, реализация прочей продукции судового назначения

Признание выручки по поставкам продукции специального и двойного назначения и выполнению работ в рамках государственного заказа. Договорами, заключаемыми Обществом с покупателями на продажу продукции специального и двойного назначения и выполнению работ в рамках государственного заказа, может устанавливаться как твердая и не подлежащая изменению или как ориентировочная (уточняемая). При этом окончательные расчеты проводятся только по фиксированной цене. Все контракты предусматривают авансирование и весь период создания продукция подлежит контролю со стороны заказчика, как по целевому использованию авансов, так и по контролю за производством.

По договорам поставки продукции специального и двойного назначения, *предусматривающим контроль со стороны заказчика на этапах производства*, Общество выполняет обязанности к исполнению и признает выручку в течение периода.

Руководство Общества полагает, что Общество обладает обеспеченным правовой защитой правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ (требование МСФО (IFRS) 15.3(c)), а также система учета и контроля позволяет обоснованно оценить степень выполнения каждой идентифицированной обязанности к исполнению и признавать выручку в течение периода (требование МСФО (IFRS) 15.44).

Признание выручки по поставкам гражданской продукции. Договоры, заключаемые Обществом с покупателями на продажу гражданской продукции, обычно устанавливают фиксированную цену без переменного возмещения в виде скидок, специальных скидок, возврата средств, кредитов, уступок в цене, стимулов, бонусов за результаты, штрафов. В случае изменения цен на закупку сырья, материалов, комплектующих, цены на продукцию могут быть изменены по согласованию с покупателем.

Общество не использует в расчетах возмещения в форме, отличной от денежных средств.

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Типовые договоры поставки не предоставляют покупателю право на возврат продукции по различным причинам, отличным от брака.

По договорам поставки, *предусматривающим контроль со стороны заказчика на этапах производства*, Общество выполняет обязанности к исполнению и признает выручку в течение периода. К таким договорам применяются требования по признанию выручки, аналогичные поставкам продукции специального и двойного назначения.

По договорам поставки, *не предусматривающим контроля со стороны заказчика на этапах производства*, Общество выполняет обязанности к исполнению и признает выручку в определенный момент времени. Выручка от реализации готовой продукции (товаров) признается в момент, когда Общество передает контроль над продукцией покупателю. Определение момента, когда Общество передает покупателю право собственности на продукцию (товары), производится Обществом на основании условий договора. Типовым договором поставки предусматривается переход права собственности на продукцию к покупателю, риска случайной гибели, повреждения или утраты поставляемой продукции, в момент сдачи продукции первому перевозчику или организации связи для доставки ее покупателю (при условии объявления перевозчику, организации связи ценности поставляемой продукции, исходя из ее действительной стоимости), либо, если поставка продукции производится самовывозом - в момент вручения продукции покупателю или указанному им лицу на складе поставщика по предъявлению доверенности.

(iii) Комиссионные вознаграждения

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

(iv) Доход от аренды

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

(v) Государственные субсидии

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

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

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

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

(vi) Гарантия-соответствие.

Условия поставки продукции предусматривают гарантию качества и комплектности продукции. В случае обнаружения неисправности продукции в течение гарантийного срока, возникшей по вине поставщика, покупатель вправе потребовать от поставщика безвозмездно устранить обнаруженные недостатки продукции. В случае обнаружения некомплектного товара покупатель вправе по своему выбору потребовать от поставщика соразмерного уменьшения покупной цены или

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

доукомплектования товара в сроки, установленные договором поставки. В случае, если поставщик в течение установленного срока не выполнил требования покупателя о доукомплектовании товара, покупатель вправе по своему выбору потребовать замены некомплектного товара на комплектный, либо отказаться от исполнения договора и потребовать возврата уплаченной денежной суммы.

(vii) Учет компонента финансирования.

В качестве упрощения практического характера Общество не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора Общество ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

(0) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыль от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

(1) Дивиденды

Дивиденды по финансовым вложениям признаются в отчете о прибыли и убытке при возникновении у акционера права на их получение.

(ii) Процентный доход

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

В состав финансовый доход включается разница между суммой валовых инвестиций в лизинг и суммой чистых инвестиций в лизинг. Данный доход признается в течение срока лизинга с использованием метода эффективной процентной ставки, который предполагает постоянную норму доходности в течение срока действия договора лизинга.

В состав финансовых расходов включаются затраты по займам, амортизация дисконта по резервам и условному возмещению, убытки от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов, кроме торговой дебиторской задолженности.

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

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

(p) Налог на прибыль

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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 Общество 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 Общество 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 Общества 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 Общества может поступать новая информация, в связи с чем у Общества может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

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

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Общества 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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

3.2. Изменения учетной политики и пересчет сравнительной информации

В сравнительную информацию, представленную в настоящей финансовой отчетности, были внесены изменения в соответствии с требованиями МСФО 8 (IAS 8) «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Ниже представлена информация об основных корректировках, произведенных Обществом в отношении финансовой отчетности.

(а) Эффект от применения МСФО (IFRS) 16

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда - стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 вступил в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.

На 31 декабря 2018 года в составе нематериальных активов Организация учитывала права на аренду земельных участков под производственными объектами в размере 767 792 тыс. руб. Права были идентифицированы и оценены ранее по справедливой стоимости с использованием МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности».

Организация применила стандарт ретроспективно с суммарным эффектом первоначального применения стандарта на 01 января 2019 года в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли.

Учитывая стоимость арендной платы за земельные участки, находящиеся в федеральной и муниципальной собственности, корректировка по снижению стоимости активов в форме прав на аренду земельных участков составила 540 702 тыс. руб.

(а) Основные положения новой учетной политики

Ниже представлены основные положения новой учетной политики Общества в результате вступления в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

(и) Активы в форме права пользования и Обязательства по аренде

Применимые стандарты и интерпретации:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Аренда – Общество в качестве арендатора.

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

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- понесенные первоначальные прямые затраты;

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- оценку затрат, которые будут понесены при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

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

- предполагаемый срок полезного использования актива;
- срок аренды.

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

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

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

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

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

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

После даты начала аренды Обязательства по аренде увеличиваются для отражения начисления процентов и уменьшаются для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива Общество производит переоценку балансовой стоимости Обязательства по аренде.

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

(б) Влияние первого применения МСФО (IFRS) 16

Общество впервые применило стандарт с использованием модифицированного ретроспективного метода с признанием суммарного эффекта первоначального применения стандарта на 01 января 2020 года в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли. Сравнительная информация в формах финансовой отчетности не пересчитывалась и представлена в соответствии с требованиями ранее действовавших стандартов.

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Общество использовало освобождение от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью). Общество также использовало упрощение практического характера, позволяющее на 01 января 2020 года применить стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4.

Общество имеет договоры аренды земельных участков, находящихся в федеральной и муниципальной собственности. До применения МСФО (IFRS) 16 Общество классифицировало каждый договор как финансовую или операционную аренду. Договор аренды классифицировался как финансовая аренда, если Обществу передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом. Финансовая аренда капитализировалась на дату начала аренды по наименьшей стоимости - справедливой стоимости арендованного имущества или по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределялись между процентами (признаваемыми в составе финансовых расходов) и уменьшением обязательства по аренде. В случае операционной аренды стоимость арендованного имущества не капитализировалась, арендные платежи признавались в составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи признавались в составе «Прочих нефинансовых активов», а начисленные арендные платежи – в составе «Торговой и прочей кредиторской задолженности».

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Общество использовало единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Аренда, ранее классифицированная как финансовая аренда

Для аренды, ранее классифицированной как финансовая аренда, на 01 января 2020 года Общество признало балансовую стоимость актива в форме права пользования и обязательства по аренде равной балансовой стоимости актива по аренде и балансовой стоимости обязательства по аренде соответственно, оцененных с применением МСФО (IAS) 17.

Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда

Для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью, Общество признало балансовую стоимость актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Активы оценивались по либо величине, равной

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

обязательству по аренде, с корректировкой на признанную ранее величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой либо по балансовой стоимости, как если бы стандарт применялся всегда, за исключением использования ставки привлечения дополнительных заёмных средств на дату первоначального применения. Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заёмных средств на дату первоначального применения.

По действующим договорам аренды у Общества отсутствуют обязанности по демонтажу и перемещению базовых активов, восстановлению участков, на которых они располагаются, или восстановлению базовых активов до оговоренного состояния.

Общество применило доступные упрощения практического характера, в результате чего:

- использована единая ставка дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- в качестве альтернативы проверке на предмет обесценения был использован анализ обременительного характера договоров аренды непосредственно до даты первоначального применения;
- исключены первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения;
- использованы суждения задним числом при определении срока аренды, если договор содержал опцион на продление или прекращение аренды.

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
 Примечания к промежуточной финансовой отчетности
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Выручка по договорам с покупателями

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года
Выручка от выполнения контрактов на строительство судов	2 558 171	2 940 618
Выручка от прочей продукции судового назначения	4 787	-
Выручка от выполнения работ по ремонту судов	18 106	7 452
Прочая выручка	-	9 887
Итого выручка по договорам с покупателями	2 581 064	2 957 957

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

5. Себестоимость

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019
Материалы и комплектующие	1 128 168	947 716
Услуги субконтракторов	447 400	293 556
Вознаграждение работникам	528 933	473 029
Амортизация основных средств	82 354	81 777
Коммунальные платежи	103 455	152 172
Капитальные и текущие ремонтные работы	33 889	140 325
Транспортные расходы	7 844	5 430
Прочие расходы относимые на себестоимость (не более 5% от итога)	11 040	47 607
Итого	2 343 083	2 141 612

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Управленческие расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019
Вознаграждения работникам	333 045	225 141
Налоги	24 105	25 828
Телекоммуникационные услуги	8 990	12 466
Ремонт и техническое обслуживание	22 063	19 075
Расходы на персонал	3 662	20 076
Амортизация нематериальных активов	2	5 066
Коммунальные услуги	17 425	8 958
Амортизация основных средств	11 758	13 336
Консультационные, юридические услуги	3 830	5 323
Командировочные расходы	1 551	4 306
Транспортные расходы	20 391	27 004
Канцелярские расходы	1 507	1 140
Прочие расходы	41 866	8 204
Итого	490 195	375 923

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
 Примечания к промежуточной финансовой отчетности
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Прочие операционные доходы и расходы, нетто

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019
Доходы прошлых лет	7 701	71 338
Восстановление резерва под обесценения дебиторской задолженности	38 742	-
Доходы от аренды	18 140	19 459
Доходы от продажи основных средств	12 222	945 471
Доходы от списания кредиторской задолженности	-	1 473
Прибыль от продажи прочих активов	-	17 708
Штрафы и неустойки	19 835	10 298
Резерв под снижение стоимости запасов	338	-
Прочие операционные доходы	7 044	54 003
Итого прочие доходы	104 022	1 119 750
Расходы на социальную сферу и благотворительность	(598)	-
Расходы по содержанию имущества, сданного в аренду	(2 468)	(7 892)
Резерв по неиспользованным отпускам	(46 461)	(119 257)
Убыток от продажи основных средств и прочих активов	(13 416)	(10 763)
Убытки прошлых лет	(6 386)	(63 603)
Банковские комиссии	(20 286)	(58 983)
Штрафы, неустойки, выплаты по решению суда	(4 037)	(4 255)
Налог на имущество и прочие налоги	-	(189 863)
Расходы по выбытию основных средств	-	(631 127)
Прочие операционные расходы	(48 869)	-
Итого прочие расходы	(142 521)	(1 085 743)
Прочие доходы (расходы), нетто	(38 499)	34 007

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Финансовые доходы и расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019
Финансовые доходы		
Доходы по процентам	907	2 843
Итого финансовые доходы	907	2 843
Финансовые расходы		
Расходы по процентам	(342 208)	(201 003)
Расходы по процентам по обязательствам по аренде	(45 991)	(46 615)
Итого финансовые расходы	(388 199)	(247 618)
Чистые финансовые расходы	(387 292)	(244 775)

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Расходы по налогу на прибыль

(a) Расходы по налогу на прибыль

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года
Текущий налог		
Отчетный год	—	—
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	109 932	14 313
Общая сумма расходов по налогу на прибыль	109 932	14 313

(b) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	30 июня 2020 года	(Расход)/доход, признанный в составе прибылей и убытков	31 декабря 2019 года
Основные средства	184 709	(40)	184 749
Запасы	19 084	1 675	17 409
Активы по договорам с покупателями	45 057	-	45 057
Оценочные обязательства	72 656	(29 203)	101 859
Кредиты и займы полученные	155 788	-	155 788
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	1 219 304	120 306	1 098 998
Прочие активы	316 743	-	316 743
Отложенные активы по налогу на прибыль	2 013 341	92 738	1 920 603
Нематериальные активы	3 694	3 694	(9)
Обязательства по аренде	(8)	1	(38 831)
Запасы	(31 160)	7 672	(4)
Оценочные обязательства	12 217	12 221	(43 661)
Кредиторская задолженность	(50 053)	(6 392)	(210 082)
Прочие активы	(210 082)	-	(152 269)
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(152 269)	-	(444 856)
Чистые отложенные активы / (обязательства)	(427 662)	17 194	1 475 747

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
 Примечания к промежуточной финансовой отчетности
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Другие виды ОС	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
По состоянию на 31 декабря 2019 года	496 369	645 726	1 407 157	21 360	2 570 612
Приобретение основных средств в течение периода	14 285	17 019	1 358	42 560	75 222
Выбытие, переклассификация основных средств в течение периода	-	-	-	(32 278)	(32 278)
По состоянию на 30 июня 2020 года	510 654	662 745	1 408 515	31 642	2 613 557
Накопленная амортизация					
По состоянию на 31 декабря 2019 года	(126 413)	(450 788)	(611 326)	-	(1 188 527)
Амортизация за период	(5 573)	(19 819)	(56 962)	-	(82 354)
Изменение накопленной амортизации в связи с выбытием основных средств в течение периода	-	-	-	-	-
По состоянию на 30 июня 2020 года	(131 986)	(470 607)	(668 288)	-	(1 270 881)
Обесценение					
По состоянию на 31 декабря 2019 года	(131 593)	(285)	-	-	(131 878)
По состоянию на 30 июня 2020 года	(131 593)	(285)	-	-	(131 878)
Балансовая стоимость					
По состоянию на 31 декабря 2019 года	238 363	194 653	795 831	21 360	1 250 207
По состоянию на 30 июня 2020 года	247 075	191 853	740 228	31 642	1 210 798

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Основные средства (продолжение)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Другие виды ОС	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2018	482 946	703 227	1 416 281	23 226	2 625 680
Перевод в состав прав аренды	—	(45 297)	—	—	(45 297)
На 1 января 2019 года	482 946	657 929	1 416 281	23 226	2 580 382
Поступления	2	217	10	27 445	27 674
Передача из состава НЗС	13 424	10 287	5 598	(29 309)	—
Выбытие	(3)	(22 707)	(14 732)	(2)	(37 444)
На 31 декабря 2019 года	496 369	645 726	1 407 157	21 360	2 570 612
Амортизация					
На 31 декабря 2018 года	(115 267)	(444 780)	(502 131)	—	(1 062 178)
Перевод в состав Прав аренды	—	24 319	—	—	24 319
На 1 января 2019 года	(115 267)	(420 461)	(502 131)	—	(1 037 859)
Амортизация за период	(11 146)	(39 638)	(113 923)	—	(164 707)
Выбытие	—	9 311	4 728	—	14 039
На 31 декабря 2019 года	(126 413)	(450 788)	(611 326)	—	(1 188 527)
Обесценение					
На 1 января 2019 года	(131 593)	(285)	—	—	(131 878)
Признано за отчетный период	—	—	—	—	—
На 31 декабря 2019 года	(131 593)	(285)	—	—	(131 878)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2019 года	236 086	237 183	914 150	23 226	1 410 645
На 31 декабря 2019 года	238 363	194 653	795 831	21 360	1 250 207

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
 Примечания к промежуточной финансовой отчетности
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Права на аренду	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2018 года	21 191	933 971	18	955 180
Ретроспективное применение МСФО 16 (права пользования земельными участками)	—	(933 971)	—	(933 971)
На 1 января 2019 года			18	21 209
Поступило	21 191		53	53
Введено из незавершенного строительства			53	53
Выбыло	(21 191)	—	(18)	(21 209)
На 31 декабря 2019 года	—	—	106	106
Амортизация				
На 31 декабря 2018 года	(5 962)	(166 179)		(172 141)
Ретроспективное применение МСФО 16 (права пользования земельными участками)	—	166 179	—	166 179
На 1 января 2019 года	(5 962)	—	—	(5 962)
Начислено за год	—	—	(4)	(4)
Списано при выбытии	5 962	—	—	5 962
На 31 декабря 2019 года	—	—	(4)	(4)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2019 года	—	15 229	18	15 247
На 31 декабря 2019 года	—	—	102	102
Первоначальная стоимость				
Остаток на 31.12.2019			106	106
Поступило				-
Остаток на 30.06.2020	-	-	106	106
Амортизация				
Остаток на 31.12.2019	-	-	(4)	(4)
Начислено за период			(2)	(2)
Остаток на 30.06.2020	-	-	(6)	(6)
Остаточная стоимость				
Остаток на 31.12.2019	-	-	102	102
Остаток на 30.06.2020	-	-	100	100

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Активы в форме права пользования

У Общества имеются договоры аренды отдельных земельных участков, оборудования и прочих активов, используемых в деятельности, на условиях фиксированной арендной платы. Некоторые договоры на аренду включают опционы на продление или прекращение аренды, необходимые Обществу для возможности гибкого управления портфелем арендованных активов. Руководство Общества применяет значительные суждения при определении того, имеется ли достаточная уверенность в то, что эти опционы на продление или прекращение аренды будут исполнены.

Общество также заключает договоры аренды активов со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды активов, имеющих низкую стоимость. В отношении таких договоров Общество применяет освобождение от признания.

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

	Земельные участки	Машины и оборудование	Итого	Обязательства по аренде
На 31 декабря 2019	219 604	15 736	235 340	247 715
амортизация	(3 743)	(10 117)	(13 860)	
процентный расход				11 991
платежи				(19 662)
На 30 июня 2020	215 861	5 620	221 481	240 044

13. Запасы

	30 июня 2020	31 декабря 2019
Незавершенное производство	134 394	112 944
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	2 724 458	2 847 046
Сырье и материалы	879 594	805 859
Прочие запасы и затраты	366 989	340 383
Резерв на обесценение	(96 486)	(96 486)
Итого	4 008 949	4 009 746

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Активы и обязательства по длительным договорам

а) Активы и обязательства по договорам строительного подряда

	На 30 июня 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Валовая сумма, причитающаяся от заказчиков за работы по незавершенным контрактам	346 227	1 538 226
Авансы выданные по незавершенным контрактам	2 664 625	1 298 704
Итого активы по договорам с покупателями	3 010 853	2 836 930
Авансы от заказчиков за работы по незавершенным контрактам	(6 982 434)	(8 246 529)
Итого обязательства по договорам с покупателями	(6 982 434)	(8 246 529)

б) Дебиторская задолженность

	На 30 июня 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Задолженность по торговым операциям	148 374	373 231
Прочая дебиторская задолженность	418 492	119 335
Резерв на обесценение	(38 926)	(77 668)
Итого	527 940	414 898
<i>долгосрочные</i>	-	-
<i>краткосрочные</i>	527 940	414 898

15. Финансовые обязательства

Ниже представлена общая информация о финансовых инструментах Общества, включая обзор всех финансовых инструментов Общества, классификация и информация об их справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2020 г. и на 31 декабря 2019 г.

	30 июня 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные обязательства		
Банковские кредиты с обеспечением	218 052	1 354 393
Банковские кредиты без обеспечения	4 076 784	2 400 000
Займы с обеспечением	944 167	935 079
Займы без обеспечения	601 904	1 904
Итого долгосрочные обязательства	5 840 907	4 691 376
Краткосрочные обязательства		
Банковские кредиты с обеспечением	2 819 611	1 719 611
Займы с обеспечением	500 000	509 088
Займы без обеспечения	420 000	340 235
Задолженность по процентам к уплате	109 385	59 932
Итого краткосрочные обязательства	3 848 995	2 628 866

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Валюта	Номинальная процентная ставка	Год погашения	Номинальная сумма	Балансовая сумма
31 декабря 2019					
Банковские кредиты с обеспечением	Рубли	10,80-12%	2020	1 730 537	1 730 537
Банковские кредиты с обеспечением	Рубли	10,80-12%	2021-2023	1 354 393	1 354 393
Банковские кредиты без обеспечения	Рубли	12,00%	2024	2 447 090	2 447 090
Займы с обеспечением	Рубли	8,50%	2021-2029	1 144 167	1 144 167
Займы с обеспечением	Рубли	9,50%	2020	300 000	300 000
Займы без обеспечения	Рубли	8,80%	2020	342 151	342 151
Займы без обеспечения	Рубли	10,8-12%	2032	1 904	1 904
Итого				7 320 242	7 320 242

	Валюта	Номинальная процентная ставка	Год погашения	Номинальная сумма	Балансовая сумма
30 июня 2019 года					
Банковские кредиты с обеспечением	Рубли	10,8%-12%	2020	1 501 565	1 501 565
Банковские кредиты с обеспечением	Рубли	10,8%-12%	2021-2023	1 536 098	1 536 098
Банковские кредиты без обеспечения	Рубли	12,00%	2023-2024	4 076 784	4 076 784
Займы с обеспечением	Рубли	9,50%	2020	300 000	300 000
Займы с обеспечением	Рубли	8,50%	2021	200 000	200 000
Займы без обеспечения	Рубли	8,80%	2020	420 000	420 000
Займы без обеспечения	Рубли	1,00%	2025	600 000	600 000
Итого				8 634 447	8 634 447

Обеспечения.

Обеспечением по указанным кредитам и займам выступают поручительства материнской компании АО «ОСК», залог прав по залоговому счету, залог имущественных прав по финансируемому контракту, Государственная гарантия Российской Федерации, а также будущая выручка.

Справедливая стоимость

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

Управление рисками

В результате своей деятельности Общество подвержено следующим финансовым рискам:

- кредитный риск;
- валютный риск;
- риск ликвидности;
- риск изменения процентной ставки
- риск влияния эпидемий

Как любая коммерческая деятельность, подвержена рискам, возникающим в связи с использованием

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 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).

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.

(б) Риск ликвидности

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

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

Общество проанализировало риски в отношении рефинансирования своей задолженности, и пришла к выводу, что риск является низким. Общество имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме.

Информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, представлена в примечаниях.

(в) 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.

Общество 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 имеют инвестиций в зарубежную деятельность.

(г) Валютный риск

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок в валюте, отличной от функциональной валюты. Однако, в основном контракты на продажу продукции и на закупки комплектующих и материалов предусматривают предоплаты, что существенно снижает валютный риск. На 30 июня 2020 года Общество не имеет существенных монетарных активов и

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

обязательств, деноминированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Общества.

(д) Процентный риск

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств несущественно отличается от их балансовой стоимости. Структура процентных финансовых инструментов Общества, сгруппированных по типам процентных ставок представлена в примечаниях.

(е) Риск влияния эпидемий

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод» (входит в Объединенную судостроительную корпорацию) в соответствии с Указом, с соблюдением необходимых карантинных мер (подпункт 1 пункта 21 постановления Губернатора Ленинградской области № 171 от 03.04.2020 г.) возобновил работу в полном объеме после недельного карантина.

На предприятии введен режим повышенной готовности и утвержден план противодействия негативным последствиям эпидемии коронавируса, включающий меры по защите работников от распространения коронавируса и обеспечению стабильной работы.

На предприятии соблюдаются все необходимые меры предосторожности и санитарные нормы для предотвращения заражения сотрудников верфи коронавирусом. К работе приступили все сотрудники, за исключением пожилых людей от 65 лет, беременных женщин и сотрудников с тяжелыми хроническими заболеваниями. Перед началом работы на проходных завода производится температурный контроль работников предприятия. На текущую дату предприятие полностью обеспечено дезинфицирующими жидкостями, оборудовано 150 точек со специальными аппаратами, закуплено 15 000 медицинских масок для персонала.

На время непростой эпидемиологической обстановки на ПАО «ВСЗ» вводится «плавающее» рабочее время - весь персонал распределен на группы во избежание массового скопления людей на проходных, раздевалках, комнатах отдыха и столовых предприятия.

На текущую дату Общество планирует продолжение работы и выполнение взятых на себя обязательств по строительству заказов. Прогноз на более поздние периоды затруднен, в связи с тем, что неизвестен период, в течение которого продлятся действующие ограничительные меры.

Общество не ожидает, что негативное влияние пандемии на его финансовое положение окажется существенным.

16. Денежные средства и их эквиваленты

	На 30 июня 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Денежные средства в кассе	99	96
Остатки на банковских счетах	1 686 190	75 809
Депозиты	-	-
Прочие денежные средства и их эквиваленты	-	167
Итого	1 686 289	76 072

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
 Примечания к промежуточной финансовой отчетности
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Капитал

(а) Акционерный капитал

	Количество акций в обращении	
	Обыкновенные акции	
	<i>В штуках акций, если не указано иное</i>	
Номинальная стоимость	0,5 руб.	
На 31 декабря 2019	1 553 984	
Выпуск акций	—	
На 30 июня 2020	1 553 984	
	Привилегированные акции	
Номинальная стоимость	0,5 руб.	
На 31 декабря 2019	51 839	
Выпуск акций	—	
На 30 июня 2020	51 839	
Итого	1 605 823	

(б) Дивиденды

На дату подписания отчетности акционерами не принималось решения о начислении дивидендов по итогам 2019 г.

(в) 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 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, использованию 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.

Руководство Общества регулярно анализирует показатели рентабельности по чистой прибыли и динамику размера EBITDA на основании данных управленческой отчетности Общества.

Стоимость чистых активов на 30 июня 2020 года остается 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 расширения номенклатуры выпускаемой продукции планируется актуализировать программу развития производственных мощностей до 2030 года с упором на крупноблочное строительство и изготовление габаритных модулей и

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

металлоконструкций для планирующихся оффшорных и СПГ проектов преимущественно в арктическом регионе РФ.

В настоящее время ВСЗ ведет параллельное строительство семи крупнотоннажных траулеров проектов КМТ02 (3 единицы) и КМТ01 (4 единицы). Четыре судна спущены на воду, готовится к спуску пятое. Головное судно проекта КМТ01 "Баренцево море" передано Заказчику в сентябре 2020 года и стало первым крупнотоннажным траулером, построенным на отечественных верфях в современной России. В настоящий момент оно завершает приготовления к переходу в Алесунд для прохождения промысловых испытаний. Верфь также ведет работу над ледоколом для Пограничной службы Российской Федерации (заложен в июле 2020 года). В ноябре 2020 года планируется закладка научно-исследовательского судна. До конца года также будет подписан контракт на еще одно крупнотоннажное научно исследовательское судно.

Таким образом, на ближайшие 3,5 года мощности ВСЗ полностью загружены. Общество планирует получить прибыль после выполнения текущих заказов.

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
 Примечания к промежуточной финансовой отчетности
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Оценочные обязательства и кредиторская задолженность

	30 июня 2020	31 декабря 2019
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 716 941	1 208 197
Прочие налоги к уплате	100 687	96 337
Обязательства по аренде	240 044	247 715
Прочая кредиторская задолженность	445 763	405 239
Итого	3 503 434	1 957 488
<i>Долгосрочные</i>	<i>278 304</i>	<i>226 311</i>
<i>Краткосрочные</i>	<i>3 225 130</i>	<i>1 731 177</i>
Резерв по обременительным контрактам	118 552	118 552
Гарантийный резерв	75 995	92 190
Краткосрочные резервы	194 547	210 742

19. Отчетные сегменты

Общество осуществляет деятельность в одном операционном сегменте: гражданское судостроение. Общество осуществляет деятельность в одном географическом сегменте.

20. Условные активы и обязательства

а) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и замедлению мирового экономического роста, а также неблагоприятной политической ситуации в мире.

В 2020 году и в среднесрочной перспективе запланирован рост промышленного производства в РФ. Прогноз социально-экономического развития РФ исходит из сохранения действия на протяжении ближайших лет финансовых и экономических санкций в отношении российской экономики, а также ответных мер со стороны России.

Руководство считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Руководство определяло резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода.

б) Непредвиденные обстоятельства, связанные со сферой налогообложения в Российской Федерации

В настоящее время в Российской Федерации действует ряд законов, касающихся различных налогов, взимаемых как федеральными, так и региональными органами государственной власти. Применимые налоги включают НДС, налог на прибыль, обязательные взносы на социальное обеспечение и другие сборы. Налоговые декларации, а также другие области соблюдения законодательства (например, вопросы таможенного и валютного контроля) подлежат рассмотрению и расследованию

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

государственными органами, которые уполномочены законом налагать штрафы, пени и проценты. Как правило, период проверки налоговых деклараций открыт в течение трех лет, следующих за финансовым годом. Хотя руководство Общества считает, что оно признало достаточные резервы по налоговым обязательствам на основе своей интерпретации действующего и существовавшего ранее законодательства, сохраняется риск того, что налоговые органы в Российской Федерации могут занять отличную позицию в отношении вопросов толкования. Эта неопределенность может подвергнуть Общество дополнительному налогообложению, штрафам и штрафным санкциям.

с) Гарантийные обязательства

Общество оценивает сумму гарантийного резерва

d) Судебные разбирательства

В ходе обычной хозяйственной деятельности Общество участвует в спорах и выступает также одной из сторон в ряде судебных разбирательств.

Общество оценивает незавершенные судебные разбирательства и при выявлении вероятного неблагоприятного исхода и возможности обоснованной оценки соответствующего убытка создает резервы.

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Операции со связанными сторонами

(а) Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, ключевому управленческому персоналу было выплачено 22 234 тыс. руб. (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года – 48 183 тыс. руб.).

(б) Состав связанных сторон

- Состав Совета директоров
 - Нейгебаузр Александр Юрьевич
 - Андреев Андрей Валерьевич
 - Артемова Ирина Владимировна
 - Думин Антон Сергеевич
 - Карев Ян Александрович
 - Клоченко Николай Васильевич
 - Соловьев Александр Сергеевич
- Лицо по предложению, которого избрано более 50% количественного состава совета директоров:

№ п/п	ИНН	Организационно правовая форма	Полное наименование	Юридический адрес
1	7838395215	Акционерное общество	Акционерное Общество «Объединенная судостроительная корпорация»	191119, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, д. 90

- Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества - Соловьев Александр Сергеевич. В других юридических лицах генеральный директор аналогичных функций не осуществляет
- Генеральный директор Общества избран по предложению АО «ОСК»
- Лицо имеющее более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции уставного капитала Общества: АО «ОСК»
- Участие АО «ОСК» в других обществах, с долей участия более 50% уставного капитала

№ п/п	ИНН	Организационно правовая форма	Полное наименование	Юридический адрес
1.	7805034277	Публичное акционерное общество	Публичное акционерное общество Судостроительный завод «Северная»	198096, Санкт-Петербург, ул. Корабельная, д.6
2.	7817315385	Акционерное общество	Акционерное общество «Средне-Невский судостроительный завод»	196643, Санкт-Петербург, пос. Понтонный, Заводская ул., д. 10

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
 Примечания к промежуточной финансовой отчетности
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	ИНН	Организационно правовая форма	Полное наименование	Юридический адрес
3.	3900000111	Акционерное общество	Акционерное общества «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь»	236005 г. Калининград, площадь Гуськова, д. 1
4.	7805468860	Акционерное общество	Акционерное общество «Северное проектно-конструкторское бюро»	198096, г. Санкт-Петербург, Корабельная ул., д.6, корн. 2,
5.	2902059091	Акционерное общество	Акционерное общество «Производственное объединение «Северное маш ин остро ител ь н о е предприятие»	164500, г. Северодвинск Архангельской обл., Архангельское шоссе, д. 58
6.	7801074335	Публичное акционерное общество	Публичное акционерное общество «Невское проектно-конструкторское бюро»	199106, Россия, г. Санкт-Петербург, Галерный проезд, д.3
7.	7810537540	Акционерное общество	Акционерное общество «Санкт-Петербургское морское бюро машиностроения	196135, Санкт-Петербург, улица Фрунзе, дом 18
8.	7838418751	Акционерное общество	Акционерное общество «Центральное конструкторское бюро морской техники	191119, Санкт-Петербург, ул. Марата, д. 90
9.	2723112662	Акционерное общество	Акционерное общество «Хабаровский судостроительный	680003 г. Хабаровск, ул. Суворова, 1
10.	2703000015	Публичное акционерное общество	Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»	681000, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Аллея Труда, д. 1
11.	7843003128	Акционерное общество	Акционерное общество «Кронштадтский морской завод»	197762, Российская Федерация, Санкт-Петербург, г Кронштадт, ул. Петровская д.2, лит. Ж

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Предприятия, входящие в группу АО «ОСК»:
- 1) АО «ЗЗ СРЗ», г. Балтийск, Западный регион
 - 2) АО «Адмиралтейские верфи», г. Санкт-Петербург, Западный регион
 - 3) АО «Балтийский завод», г. Санкт-Петербург, Западный регион
 - 4) ПАО «Выборгский судостроительный завод», г. Выборг, Западный регион
 - 5) АО «Зеленодольское ПКБ», г. Зеленодольск, Проектно-конструкторские бюро
 - 6) ГИАО «СЗ «Северная верфь», г. Санкт-Петербург, Западный регион
 - 7) АО «СНСЗ», г. Санкт-Петербург, Западный регион
 - 8) АО «ПСЗ «Янтарь», г. Калининград, Западный регион
 - 9) АО «Северное ПКБ», г. Санкт-Петербург, Проектно-конструкторские бюро
 - 10) АО «ПО «Севмаш», г. Северодвинск, Северный регион
 - 11) АО «ЦС «Звездочка», г. Северодвинск, Северный регион
 - 12) ПАО «Пролетарский завод», г. Санкт-Петербург, Западный регион
 - 13) ПАО «Завод «Красное Сормово», г. Нижний Новгород, Западный регион
 - 14) ПАО «Невское ПКБ», г. Санкт-Петербург, Проектно-конструкторские бюро
 - 15) АО «СПМБМ «Малахит», г. Санкт-Петербург, Проектно-конструкторские бюро
 - 16) АО «ЦКБ М Г «Рубин», г. Санкт-Петербург, Проектно-конструкторские бюро
 - 17) АО «ЦМКБ «Алмаз», г. Санкт-Петербург, Проектно-конструкторские бюро
 - 18) АО «СГ10 «Арктика», г. Северодвинск, Северный регион
 - 19) АО «Хабаровский судостроительный завод», г. Хабаровск, Дальневосточный регион
 - 20) АО «СКТБЭ», г. Москва, Проектно-конструкторские бюро
 - 21) АО «ЦКБ «ОСК-Айсберг», г. Санкт-Петербург, Проектно-конструкторские бюро
 - 22) АО «КБ «Рубин-Север», г. Северодвинск, Проектно-конструкторские бюро
 - 23) АО «НИПТБ «Онега», г. Северодвинск, Проектно-конструкторские бюро
 - 24) АО «База технического обслуживания флота», г. Мурманск, Северный регион
 - 25) АО «10 СРЗ», г. Полярный, Северный регион
 - 26) АО «Судостроительный завод «Лотос», г. Нариманов, Южный регион
 - 27) ПАО «АСЗ», г. Комсомольск-на-Амуре, Дальневосточный регион
 - 28) «Артек Хельсинки Шипъярд», г. Хельсинки, Западный регион
 - 29) АО «Светловское предприятие «ЭРА», г. Светлый, Западный регион
 - 30) АО «Кронштадтский морской завод», г. Кронштадт, Западный регион
 - 31) АО «Судоэкспорт», г. Москва
 - 32) АО КБ «Вымпел», г. Нижний Новгород, Проектно-конструкторские бюро)
 - 33) ПАО «ЦКБ «Айсберг», г. Санкт-Петербург, Проектно-конструкторские бюро
 - 34) АО «СЦСС», г. Санкт-Петербург, Западный регион
 - 35) АО «ДЦСС», г. Владивосток, Дальневосточный регион
 - 36) АО «ЗЦСС», г. Санкт-Петербург
 - 37) АО «ЮЦСС», г. Нариманов, Южный регион
 - 38) ПАО «Хабсудмаш», г. Хабаровск, Дальневосточный регион
 - 39) ОАО «Московский судостроительный и судоремонтный завод», г. Москва
 - 40) АО «Росшельф», г. Москва
 - 41) АО «ЦКБ «Коралл», г. Севастополь, Южный регион
 - 42) ООО «Группа компаний «Морские и нефтегазовые проекты», г. Нижний Новгород, Западный регион
 - 43) ООО «Волго-Каспийское ПКБ», Проектно-конструкторские бюро, г. Нижний Новгород, Западный регион
 - 44) ООО «Энергосбытовая компания Красное Сормово», г. Нижний Новгород, Западный регион
 - 45) ООО «Сормовский технопарк», г. Нижний Новгород, Западный регион

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 46) ООО «ОСК-Сервис», г. Санкт-Петербург, Западный регион
- 47) АО «Астраханское Судостроительное ПО», г. Астрахань, Южный регион
- 48) ООО «Каспийская Энергия Проекты», г. Астрахань, Южный регион
- 49) АО «ССЗ им. III Интернационала», г. Астрахань, Южный регион
- 50) ООО «Крейн Марин Контрактор», г. Астрахань, Южный регион
- 51) ООО «Каспийская Энергия Управление», г. Астрахань, Южный регион
- 52) ООО «ОСК-Технологии», г. Санкт-Петербург
- 53) ООО «ЦМТ «Шельф», г. Астрахань, Южный регион
- 54) АО «СПТБ «ЗВЕЗДОЧКА», г. Полярный, Северный регион
- 55) АО «Севмаш-Шельф», г. Северодвинск, Северный регион
- 56) АО «МАШПРОМЛИЗИНГ», г. Москва
- 57) АО «НПФ «Корабел», г. Санкт-Петербург»

Конечным бенефициарным владельцем Общества является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

(в) *Операции с компаниями Группы АО «Объединенная судостроительная корпорация»*

Далее представлена информация об операциях с компаниями Группы АО «ОСК». Информация об операциях с компаниями Группы АО «ОСК» на 30 июня 2020 года.

	На 30 июня 2019 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года		
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность и авансы полученные	Займы полученные	Продажи связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Проценты к уплате
АО «Адмиралтейские верфи»	—	—	—	—	—	—
АО «Объединенная судостроительная корпорация»	19 914	18 662	—	17 339	—	—
АО «Пролетарский завод»	24 575	—	—	—	—	—
АО «СПМБМ «Малахит»	—	—	500 000	—	—	—
АО «Центр судоремонта «Звездочка»	—	7 672	—	—	—	—
Arctech Helsinki Shipyard Oy	—	—	—	—	—	—
АО Машпромлизинг	88 278	1 947 888	—	—	—	—
АО КБ «Вымпел»	7 575	5 334	—	—	9 897	—
АО «ПО «Севмаш»	—	—	—	—	388	—
ПАО «Выборгский судостроительный завод»	—	11 874	—	—	—	—
Итого	140 339	1 991 430	500 000	17 339	10 285	—

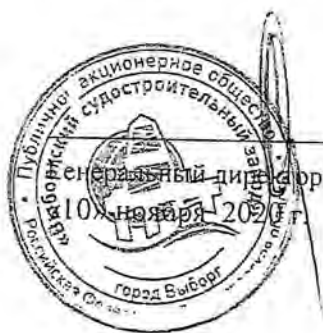
ПАО «Выборгский судостроительный завод»
 Примечания к промежуточной финансовой отчетности
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация об операциях с компаниями Группы АО «ОСК» на 30 июня 2020 года.

	На 30 июня 2020 года			За период, закончившийся 30 июня 2020 года		
	Дебиторская задолженность в связанных сторонах	Кредиторская задолженность в связанных сторонах	Займы полученные	Продажи связанным сторонам	Прочие доходы от связанных сторон	Закупки у связанных сторон
Адмиралтейские верфи, АО	-	-	-	800	-	-
ОСК, АО	21 243	595 576	519 868	-	-	-
ЦМКБ Алмаз, АО	195 638	-	-	-	-	163 032
Машпромлизинг, АО	469	1 396 109	-	-	-	19 090
АО КБ Вымпел	256	-	-	-	-	-
СПМБМ Малахит, АО	-	-	522 626	-	-	-
Пролетарский завод, АО	-	200	-	23 075	200	-
ВСЗ, ПАО	-	10 205	-	-	-	-
БЗ, ОАО	-	3 139	-	-	-	-
Arctech Helsinki Shipyard Oy	-	15 307	-	-	-	-
ПО Севмаш, АО	-	-	-	393	-	-
	217 606	2 020 536	1 042 494	24 268	200	182 122

22. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, требующие раскрытия в настоящей отчетности отсутствуют.



/ А.С. Соловьёв