

Публичное акционерное общество
«Выборгский судостроительный завод»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии
с международными стандартами финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года,
и заключение независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	4
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	9
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	10
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	12
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	13
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	14
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	14
2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	15
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	17
4. ОСНОВНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ.....	38
5. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ.....	41
6. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ.....	41
7. СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	41
8. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	42
9. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	42
10. РАСХОДЫ НА ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ.....	43
11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	44
12. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	44
13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	47
14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	49
15. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ.....	50
16. ЗАПАСЫ.....	50
17. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ.....	51
18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	51
19. ПРОЧИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ.....	51
20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	51
21. КАПИТАЛ.....	52
22. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	53
23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ.....	54
24. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	55
25. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	55
26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ – УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ.....	56
27. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ.....	60
28. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	60
29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	61
30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	62

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ПАО «Выборгский судостроительный завод» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой отчетности.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО и законодательства Российской Федерации в части подготовки 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 финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с МСФО и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой отчетности;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества; и выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019, была утверждена и подписана от имени руководства 12 мая _____ 2020 г.

Генеральный директор

А.С. Соловьёв

12 мая _____ 2020 г.





ООО «РСМ РУСЬ»
Россия, 119285, Москва,
Ул. Пудовкина, д. 4, эт.4, ком.25
Тел: +7 495 363 28 48
Факс: +7 495 981 41 21
Э-почта: mail@rsmrus.ru
www.rsmrus.ru

14.05.2020
~ РСМ - 1250

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ПАО «ВСЗ» (далее - Общество), состоящей из отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, отчета о финансовом положении, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на примечание 26 к финансовой отчетности, в котором указано, что Общество имеет накопленные убытки и чистые активы меньше уставного капитала. Данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в примечании 26 указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита 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, вопрос признания и оценки выручки в течение периода являлся одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита. С 01 января 2018 года Общество перешло на применение стандарта МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и пересмотрело порядок отражения выручки по договорам на реализацию продукции, ранее признававшейся в момент времени. Для признания выручки в течение периода Общество применило метод по степени завершенности (степени выполнения обязанности по договору) пропорционально понесенным затратам на отчетную дату к соответствующим прогнозируемым затратам по договору (метод ресурсов). Данный метод требует, чтобы результат договора был оценен руководством с достаточной степенью надежности, а также требует точного определения момента завершения договора и стадии готовности в процессе его исполнения.

Мы провели оценку системы внутреннего контроля за процессом определения способа передачи контроля над товаром (продукцией), работой или услугой, процессом планирования и определения результатов по договорам, определения степени завершенности, расчетом и признанием выручки и расходов.

Нами 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.

Информация в отношении положений учетной политики, раскрытия показателей по соответствующим договорам отражена в Примечаниях 3, 6 к 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 31 декабря 2019 г. Оценка руководством возможности возмещения дебиторской задолженности является в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности контрагентов Общества.

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности политики Общества по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки, соответствие политики требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», а также процедуры подтверждения уместности оценок, сделанных руководством Общества.

Информация в отношении положений учетной политики, раскрытий начисленного резерва под ожидаемые кредитные убытки отражена Обществом в Примечаниях 2, 3, 17, 18, 19 к финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «ВСЗ» за 2019 год и ежеквартальном отчете эмитента за 1 квартал 2020 года, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «ВСЗ» за 2019 год и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2020 года, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «ВСЗ» за 2019 год и ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2020 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

Ответственность руководства и Совета директоров за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, 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 Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров ПАО «ВСЗ» несет ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 выполняем следующее:

- 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;
- 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- 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;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Общества, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Общества. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

Председатель Правления

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

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Квалификационный аттестат аудитора № 01-000925 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» от 29 октября 2012г. №30 на неограниченный срок.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21606064007



Н.А. Данцер

Т.П. Мостякова

Аудируемое лицо:

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

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

Основной государственный регистрационный номер – 1024700873801.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ».

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4, эт.4, ком.25;

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

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2019 года	2018 года
Выручка по договорам с покупателями	6	5 262 347	7 457 877
Себестоимость	7	(4 917 900)	(7 127 649)
Валовая прибыль		344 447	330 228
Управленческие расходы	8	(804 178)	(844 842)
Прочие операционные расходы, нетто	9	(773 826)	(453 909)
Убыток от операционной деятельности		(1 233 557)	(968 523)
Курсовые разницы, нетто		(26 503)	(39 492)
Финансовые доходы	11	3 442	2 669
Затраты на финансирование	11	(594 392)	(352 887)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		(1 851 010)	(1 358 233)
Налог на прибыль	12	245 378	250 256
Убыток за год от продолжающейся деятельности		(1 605 632)	(1 107 977)
Прекращенная деятельность			
Прибыль / (убыток) после налогообложения за год от прекращенной деятельности		—	—
Убыток за год		(1 605 632)	(1 107 977)
Прочий совокупный убыток за год			
Актуарные доходы / (убытки)	23	(391)	—
за минусом влияния налога на прибыль	12	27	—
Общий совокупный убыток за год		(1 605 996)	(1 107 977)

Генеральный директор _____ А.С. Соловьёв

12



ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018г. (пересчитано)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	1 250 207	1 410 645
Нематериальные активы	14	102	15 247
Активы в форме права пользования	15	235 339	263 059
Отложенные налоговые активы	12	1 475 747	1 230 343
Активы по договорам с покупателями	17	648 808	—
Прочие нефинансовые активы	19	700	1 673
Итого внеоборотные активы		3 610 903	2 920 967
Оборотные активы			
Запасы	16	4 009 746	2 167 452
НДС к возмещению		2 163 400	1 410 368
Активы по договорам с покупателями	17	2 188 121	2 727 437
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	414 898	1 659 973
Прочие нефинансовые активы	19	92 443	13 350
Текущий налог на прибыль		—	4 255
Денежные средства и их эквиваленты	20	76 072	1 211 684
Итого оборотные активы		8 944 680	9 194 519
Итого активы		12 555 583	12 115 486
Капитал			
Уставный капитал	21	1 362 277	1 362 277
Накопленный убыток		(6 713 757)	(5 107 761)
Итого собственный капитал		(5 351 480)	(3 745 484)
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	4 691 376	3 375 202
Обязательства по вознаграждениям работникам	23	12 386	10 142
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	226 311	267 241
Итого долгосрочные обязательства		4 930 073	3 652 585

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018г. (пересчитано)
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	2 628 866	1 029 019
Оценочные обязательства	25	210 742	62 204
Обязательства по договорам с покупателями	17	8 246 529	8 018 863
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	1 731 177	2 607 958
Задолженность перед персоналом		159 676	134 804
Обязательства по НДС		—	355 537
Итого краткосрочные обязательства		12 976 990	12 208 385
Итого собственный капитал и обязательства		12 555 583	12 115 486

Генеральный директор

А.С. Соловьёв

12



ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Выпущенный капитал	Накопленный убыток	Всего собственный капитал
На 31 декабря 2018 года	1 362 277	(4 486 456)	(3 124 179)
Эффект от применения МСФО (IFRS) 16	—	(621 305)	(621 305)
На 01 января 2019 года	1 362 277	(5 107 761)	(3 745 484)
Общий совокупный убыток за год			
Убыток за отчетный год	—	(1 605 632)	(1 605 632)
Прочий совокупный доход	—	(364)	(364)
Общий совокупный убыток за год	—	(1 605 996)	(1 605 996)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала			
Выпуск акций	—	—	—
На 31 декабря 2019 года	1 362 277	(6 713 757)	(5 351 480)
На 31 декабря 2017 года	572 278	(3 368 337)	(2 796 059)
Актуарные обязательства	—	(10 142)	(10 142)
На 01 января 2018 года	572 278	(3 378 479)	(2 806 201)
Общий совокупный убыток за год			
Убыток за отчетный год	—	(1 107 977)	(1 107 977)
Прочий совокупный доход	—	—	—
Общий совокупный убыток за год	—	(1 107 977)	(1 107 977)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала			
Выпуск акций	789 999	—	789 999
На 31 декабря 2018 года	1 362 277	(4 486 456)	(3 124 179)

Генеральный директор

А.С. Соловьёв

12 мая 2020 г.



ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Отчет о движении денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Операционная деятельность		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	6 854 115	8 517 891
Арендные и иные аналогичные платежи	6 813	6 354
Прочие поступления	164 140	372 200
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	7 025 068	8 896 445
Закупки сырья, материалов, работ, услуг	(5 792 376)	(7 152 682)
Оплата труда работников	(1 850 856)	(1 854 718)
Налогов и сборов	(1 142 982)	(646 633)
Проценты по долговым обязательствам	(403 911)	(278 513)
Прочие платежи	(1 802 080)	(210 984)
Денежные средства, направленные на операционную деятельность	(10 992 205)	(10 143 530)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(3 967 137)	(1 247 085)
Инвестиционная деятельность		
Продажа внеоборотных активов	66	—
Приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию внеоборотных активов	(17 978)	(64 424)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(17 912)	(64 424)
Финансовая деятельность		
Поступления от выпуска акций	—	789 999
Поступления от кредитов и займов	6 280 413	4 942 860
Погашение кредитов и займов	(2 967 129)	(3 525 011)
Прочие поступления	—	3
Прочие платежи	(463 971)	—
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	2 849 313	2 207 851
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	(1 135 736)	896 342
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1 211 684	315 164
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	124	178
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	76 072	1 211 684

Генеральный директор

А.С. Соловьёв

12 мая 2020



ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(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 Акционерного общества «Объединенная судостроительная корпорация» (АО «ОСК»).

На дату составления отчетности контролирующим акционером является АО «ОСК» (доля владения 96,0399%), которое в свою очередь принадлежит Российской Федерации» (доля владения 100,00%).

Юридический адрес Общества: 188800, Ленинградская область, г. Выборг, Приморское шоссе, 2б.

На 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у ПАО «Выборгский судостроительный завод» отсутствуют дочерние и зависимые общества.

Среднесписочная численность работников за 2019 год – 2 073 чел. (за 2018 год – 1978 чел.).

б) Виды деятельности

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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

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

(b) База для оценки

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

(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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

объединению бизнеса, как взаимоотношения с клиентами, определяется на основе метода многопериодной модели избыточного дохода (МЕЕМ), который предполагает оценку соответствующего актива после вычета справедливого дохода на все другие активы, задействованные в процессе генерирования соответствующих потоков денежных средств.

(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.

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики

3.1 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.

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(с) Финансовые инструменты

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

- 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, соответствующие 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.

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 основного долга и процентов»;
- финансовый актив входит в торговый портфель Общества.

В данную категорию Общество относит финансовые инструменты, входящие в состав торгового портфеля Общества. 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. Для

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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;
- 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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

(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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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. 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.

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(f) Инвестиционное имущество

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

(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.

(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.

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Торговая дебиторская задолженность. 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.

(k) 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 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.

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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, 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.

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(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 финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(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.

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(iv) Судебные иски и налоговые претензии

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

(n) 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)).

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 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 прогнозируемым 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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(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.

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 предъявлении 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.

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(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 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.

(о) Финансовые доходы и расходы

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

(i) Дивиденды

Дивиденды по финансовым вложениям признаются в 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,

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

(р) Налог на прибыль

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

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

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

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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

«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.

(b) Отражение НДС к уплате и НДС к вычету отдельными статьями

В 2019 году Общество отразило отдельными балансовыми статьями НДС к уплате и НДС к вычету, принимая во внимание материальность статей. Для сопоставимости данных показатели за сравнительный период были также пересчитаны и статьи по налогу на добавленную стоимость были раскрыты отдельно.

Далее представлено влияние изменений входящих остатков на показатели отчета о финансовом положении Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года				
	до пересчета	пересчет (а)	пересчет (б)	пересчитано
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	1 431 623	(20 978)	—	1 410 645
Нематериальные активы	783 039	(767 792)	—	15 247
Активы в форме права пользования	—	263 059	—	263 059
Отложенные налоговые активы	1 076 785	153 558	—	1 230 343
Прочие нефинансовые активы	1 673	—	—	1 673
Итого внеоборотные активы	3 293 120	(372 153)	—	2 920 967
Оборотные активы				
Запасы	2 167 452	—	—	2 167 452
НДС к возмещению	1 410 368	—	—	1 410 368
Активы по договорам с покупателями	2 727 437	—	—	2 727 437
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 659 973	—	—	1 659 973
Прочие нефинансовые активы	13 350	—	—	13 350

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года			
	до пересчета	пересчет (а)	пересчет (б)	пересчитано
Текущий налог на прибыль	4 255	—	—	4 255
Денежные средства и их эквиваленты	1 211 684	—	—	1 211 684
Итого оборотные активы	9 194 519	—	—	9 194 519
Итого активы	12 487 639	(372 153)	—	12 115 486
Капитал				
Уставный капитал	1 362 277	—	—	1 362 277
Накопленный убыток	(4 486 456)	(621 305)	—	(5 107 761)
Итого капитал, причитающийся акционерам Общества	(3 124 179)	(621 305)	—	(3 745 484)
Итого собственного капитала	(3 124 179)	(621 305)	—	(3 745 484)
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	3 375 202	—	—	3 375 202
Обязательства по вознаграждениям работникам	10 142	—	—	10 142
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19 526	247 715	—	267 241
Итого долгосрочные обязательства	3 404 870	247 715	—	3 652 585
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	1 029 019	—	—	1 029 019
Оценочные обязательства	62 204	—	—	62 204
Обязательства по договорам с покупателями	8 018 863	—	—	8 018 863
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 962 058	1 437	(355 537)	2 607 958
Задолженность перед персоналом	134 804	—	—	134 804
Обязательства по НДС	—	—	355 537	355 537
Итого краткосрочные обязательства	12 206 948	1 437	—	12 208 385
Итого собственный капитал и обязательства	12 487 639	(372 153)	—	12 115 486

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.3. Новые учетные положения

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2019 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на отражение в отчетности показателей деятельности Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

Следующие стандарты и интерпретации вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2020 года:

- МСФО (IFRS) 3 Объединения бизнеса (внесены объяснения);
- МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации (внесены объяснения);
- МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты (внесены объяснения);
- МСФО (IAS) 1 Представление финансовой отчетности (внесены объяснения);
- МСФО (IAS) 8 Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки (внесены объяснения);
- МСФО (IAS) 39 Финансовые инструменты: Признание и оценка (внесены объяснения);
- Пересмотренные концептуальные основы финансовой отчетности.

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. 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 Общества 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 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(с)).

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.

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные суждения, оценки и допущения (продолжение)

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:

$ECL = EAD * PD * LGD * D$, 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 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 18 и 19.

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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные суждения, оценки и допущения (продолжение)

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

.

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Приобретение и выбытие дочерних предприятий

На 31.12.2019 и на 31.12.2018 у Общества отсутствуют дочерние и зависимые общества.

6. Выручка по договорам с покупателями

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Выручка от выполнения контрактов на строительство судов	5 221 294	7 309 313
Выручка от выполнения работ по ремонту судов	—	52 708
Выручка от прочей продукции судового назначения	14 715	—
Выручка от выполнения НИОКР	1 640	—
Прочая выручка	24 698	95 856
Итого выручка	5 262 347	7 457 877

По договорам на судостроение и машиностроение Общество выполняет работы в течение периода и признает выручку в течение периода. Учетную политику в отношении признания выручки Общество отразило в Примечании 3.

В отношении выполнения работ по ремонту судов и прочей реализации продукции и оказания услуг Общество признает выручку в определенный момент времени.

7. Себестоимость

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Материалы и комплектующие	1 677 510	3 346 077
Услуги субконтракторов	1 469 865	2 221 655
Вознаграждения работникам	957 363	1 066 926
Коммунальные платежи	297 272	126 352
Гарантийное обслуживание	180 109	—
Амортизация основных средств	154 323	155 297
Резерв по обременительным контрактам	118 552	—
Капитальные и текущие ремонтные работы	40 887	81 615
Транспортные расходы	21 588	101 890
Командировочные расходы	886	—
Прочие расходы, относимые на себестоимость	4 245	20 049
Итого производственная себестоимость	4 922 600	7 120 048
(Увеличение)/уменьшение незавершенного производства	(4 700)	7 601
Итого себестоимость реализации	4 917 900	7 127 649

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Управленческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Вознаграждения работникам	450 347	549 968
Амортизация основных средств	38 103	12 686
Ремонт и техническое обслуживание	61 640	35 289
Транспортные расходы	52 740	41 718
Налоги	49 782	—
Коммунальные услуги	23 854	35 946
Расходы на безопасность и ГО	21 996	—
Телекоммуникационные услуги	14 787	9 345
Расходы на персонал	13 897	65 353
Командировочные расходы	8 962	9 610
Консультационные, юридические услуги	6 279	2 850
Аренда	1 369	—
Канцелярские расходы	950	11 955
Амортизация нематериальных активов	4	27 809
Прочие затраты	59 468	42 313
Итого	804 178	844 842

9. Прочие операционные доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Восстановление резерва под снижение стоимости запасов	105 311	—
Прибыль от продажи прочих активов	91 888	120 534
Доходы от списания кредиторской задолженности	51 634	—
Доход от аренды	38 587	—
Штрафы и неустойки	12 315	117 952
Восстановление резерва под кредитные убытки	1 937	—
Прибыль от продажи основных средств	1 304	4 259
Доходы от продажи дочерних, ассоциированных организаций и финансовых активов, предназначенных для продажи	—	3
Прочие операционные доходы	10 241	22 383
Итого операционные доходы	313 217	265 131

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Прочие операционные доходы и расходы (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Штрафы, неустойки, выплаты по решению суда	348 848	635
Списание НДС	264 592	—
Налог на имущество и прочие налоги	183 913	126 207
Банковские комиссии	111 017	99 205
Признание гарантийного резерва	92 310	—
Списание и обесценение прочих активов	51 154	—
Расходы на вознаграждения работникам	16 389	13 062
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации и обесценение	10 241	188 362
Списание безнадежной дебиторской задолженности	4 512	—
Расходы по продаже основных средств	4 067	3 969
Расходы на социальную сферу и благотворительность	—	116 489
Убыток от продажи прочих активов	—	69 455
Признание прочих резервов	—	66 824
Признание резерва под обесценение дебиторской задолженности	—	17 359
Прочие операционные расходы	—	17 473
Итого операционные расходы	1 087 043	719 040
Операционные расходы - нетто	773 826	453 909

10. Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
В составе себестоимости		
Заработная плата и затраты на социальное обеспечение	843 258	928 873
Резерв под оценочные обязательства на оплату ежегодных отпусков	113 948	137 866
Льготы и компенсации в пользу работников, предусмотренные трудовыми договорами, локальными нормативными актами, прочие выплаты социального характера	157	187
В составе управленческих расходов		
Заработная плата и затраты на социальное обеспечение	390 988	507 830
Резерв под оценочные обязательства на оплату ежегодных отпусков	51 643	42 138
Льготы и компенсации в пользу работников, предусмотренные трудовыми договорами, локальными нормативными актами, прочие выплаты социального характера	7 716	—
В составе прочих операционных расходов		
Резерв под оценочные обязательства на оплату ежегодных отпусков	16 389	13 062
Итого расходы на вознаграждения работникам	1 424 099	1 629 956

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Финансовые доходы		
Доходы по процентам	3 442	2 669
Итого финансовые доходы	3 442	2 669
Финансовые расходы		
Расходы по процентам	(569 252)	(352 887)
Прочие финансовые расходы	(25 140)	—
Итого затраты на финансирование	(594 392)	(352 887)
Чистые финансовые расходы	(590 950)	(350 218)

12. Расходы по налогу на прибыль

(a) Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Текущий налог		
Отчетный год	—	—
Корректировки в отношении прошлых периодов	—	(193)
	—	(193)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	245 378	250 449
Общая сумма доходов от налога на прибыль	245 378	250 256

(b) Сверка теоретического и фактического налога на прибыль

Сверка эффективной ставки налога представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Убыток до налогообложения	(1 851 010)	(1 358 233)
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	305 417	224 108
<i>Корректировки:</i>		
Эффект применения разных ставок по налогу на прибыль	—	47 538
Невычитаемые расходы/необлагаемые доходы, нетто	(63 843)	(21 640)
Прочие корректировки	3 804	250
Итого	245 378	250 256

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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

(с) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2019 года	(Расход)/доход, признанный в составе прибылей и убытков	Эффект на капитал	31 декабря 2018 года	Эффект от применения МСФО 16	(Расход)/доход, признанный в составе прибылей и убытков	31 декабря 2017 года
Основные средства	184 749	156 976	—	27 773	—	(61)	27 834
Запасы	17 409	(35 342)	—	52 751	—	8 484	44 267
Активы по договорам с покупателями	45 057	45 057	—	—	—	—	—
Оценочные обязательства	101 859	101 832	27	—	—	—	—
Кредиты и займы полученные	155 788	155 788	—	—	—	—	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	(31 964)	—	31 964	—	27 226	4 738
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	1 098 998	(178 912)	—	1 277 910	—	143 192	1 134 718
Прочие активы	316 743	218 908	—	97 835	—	97 723	112
Отложенные активы по налогу на прибыль	1 920 603	432 343	27	1 488 233	—	276 564	1 211 669

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2019 года	(Расход)/доход, признанный в составе прибылей и убытков	Эффект на капитал	31 декабря 2018 года	Эффект от применения МСФО 16	(Расход)/доход, признанный в составе прибылей и убытков	31 декабря 2017 года
Основные средства	—	115 738	—	(115 738)	—	(20 484)	(95 254)
Нематериальные активы	(9)	(8)	—	(1)	153 558	5 048	(158 607)
Обязательства в форме права пользования	(38 831)	(38 831)	—	—	—	—	—
Запасы	(4)	(4)	—	—	—	17 010	(17 010)
Оценочные обязательства	(43 661)	(43 661)	—	—	—	—	—
Кредиты и займы	—	312	—	(312)	—	8	(320)
Кредиторская задолженность	(210 082)	(210 082)	—	—	—	—	—
Прочие активы	(152 269)	(10 430)	—	(141 839)		(27 696)	(114 143)
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(444 856)	(186 966)	—	(257 890)	153 558	(26 114)	(385 334)
Чистые отложенные активы / (обязательства)	1 475 747	245 377	27	1 230 343	153 558	—	826 335

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Основные средства

(а) Основные средства

	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 финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Основные средства (продолжение)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Другие виды ОС	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2018 года	461 916	619 303	1 406 900	20 353	2 508 472
Поступления	1 126	39 804	12 569	78 493	131 992
Передача из состава НЗС	19 904	49 556	6 158	(75 618)	—
Выбытие	—	(5 436)	(9 346)	(2)	(14 784)
На 31 декабря 2018 года	482 946	703 227	1 416 281	23 226	2 625 680
Амортизация					
На 1 января 2018 года	(107 834)	(386 974)	(410 452)	—	(905 260)
Амортизация за период	(7 433)	(62 931)	(97 820)	—	(168 184)
Выбытие	—	5 125	6 140	—	11 265
На 31 декабря 2018 года	(115 267)	(444 780)	(502 131)	—	(1 062 178)
Обесценение					
На 1 января 2018 года	(131 593)	(285)	—	—	(131 879)
Признано за отчетный период	—	—	—	—	—
На 31 декабря 2018 года	(131 593)	(285)	—	—	(131 879)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2018 года	222 488	232 044	996 448	20 353	1 471 334
На 31 декабря 2018 года	236 085	258 161	914 150	23 226	1 431 623

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. 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	—	(933 971)	—	(933 971)
На 1 января 2019 года	21 191	—	18	21 209
Поступило			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	—	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				
На 1 января 2018 года	10 756	933 971	—	944 727
Поступило	10 435	—	18	10 453
На 31 декабря 2018 года	21 191	933 971	18	955 180
Амортизация				
На 1 января 2018 года	(3 395)	(140 937)	—	(144 332)
Начислено за год	(2 567)	(25 242)	—	(27 809)
На 31 декабря 2018 года	(5 962)	(166 179)	—	(172 141)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2018 года	7 361	793 034	—	800 395
На 31 декабря 2018 года	15 229	767 792	18	783 039

Пояснения по правам аренды раскрыты в Примечании 3.2.

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. 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.

	Активы в форме права пользования					Обязательства по аренде
	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Итого	
На 31 декабря 2018	767 792	—	32 212	9 492	809 496	39 023
Переведено из состава основных средств	—	—	20 978	—	20 978	—
Ретроспективное применение МСФО 16	(540 702)	—	(17 221)	(9 492)	(567 415)	224 036
На 01 января 2019	227 090	—	35 969	—	263 059	263 059
Приобретения	—	—	—	—	—	—
Амортизация	(7 486)	—	(20 233)	—	(27 719)	—
Обесценение	—	—	—	—	—	—
Процентный расход	—	—	—	—	—	23 981
Платежи	—	—	—	—	—	(39 324)
На 31 декабря 2019	219 604	—	15 736	-	235 339	247 715

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в составе прибыли и убытка Общество признало расходы, относящиеся к краткосрочной аренде в размере 1 369 тыс. руб.

16. Запасы

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	2 847 046	1 020 892
Сырье и материалы	805 859	1 066 201
Незавершенное производство	112 944	108 244
Прочие запасы и затраты	340 383	163 671
Резерв на обесценение запасов	(96 486)	(191 556)
Итого	4 009 746	2 167 452

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Активы и обязательства по договорам с покупателями

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Валовая сумма, причитающаяся от заказчиков за работы по незавершенным контрактам	1 538 226	531 050
Авансы выданные по незавершенным контрактам	1 298 704	2 196 387
Итого активы по договорам с покупателями	2 836 930	2 727 437
Авансы от заказчиков за работы по незавершенным контрактам	(8 246 529)	(8 018 863)
Итого обязательства по договорам с покупателями	(8 246 529)	(8 018 863)

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

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Задолженность по торговым операциям	373 231	1 727 501
Прочая дебиторская задолженность	119 335	7 689
Резерв под обесценение	(77 668)	(75 217)
Итого	414 898	1 659 973
<i>Долгосрочные</i>	—	—
<i>Краткосрочные</i>	414 898	1 659 973

19. Прочие нефинансовые активы

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Предоплата по прочим налогам и взносам во внебюджетные фонды	86 405	—
Прочие нефинансовые активы	6 738	15 023
Итого	93 143	15 023
<i>Долгосрочные</i>	700	1 673
<i>Краткосрочные</i>	92 443	13 350

20. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Остатки на банковских счетах	75 809	559 663
Депозиты	—	650 000
Денежные средства в кассе	96	98
Прочие денежные средства и их эквиваленты	167	1 923
Итого	76 072	1 211 684

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Капитал

а) Акционерный капитал

	Акции обыкновенные	Акции обыкновенные
<i>В штуках акций, если не указано иное</i>	2019	2018
Обыкновенные акции		
Номинальная стоимость	0,5 руб.	0,5 руб.
В обращении на начало года	1 553 984	1 170 722
Выпуск акций	—	383 262
В обращении на конец года, полностью оплаченные	1 553 984	1 553 984
Привилегированные акции		
Номинальная стоимость	0,5 руб.	0,5 руб.
В обращении на конец года, полностью оплаченные	51 839	51 839
Итого	1 605 823	1 605 823

В 2018 г. принято решение внеочередным Общим собранием акционеров об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных акций по закрытой подписке в количестве 397 003 штук по цене 2 061,25 руб. за штуку (протокол №41 от 18.07.2018 г.). Размещенные акции в количестве 383 262 штуки приобретены АО «ОСК» по цене 2 061,25 руб. за одну акцию (общая сумма сделки 789 998 797,50 руб.) и оплачены денежными средствами, поступившими на расчетный счет 27.12.2018 г.

Эмиссионный доход от выпуска акций в 2018 году составил 789 807 руб. (всего на конец отчетного периода эмиссионный доход составил 1 361 474 тыс. руб.).

б) Дивиденды

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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. Кредиты и займы

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Долгосрочные обязательства		
Банковские кредиты с обеспечением	1 354 393	3 374 858
Банковские кредиты без обеспечения	2 400 000	—
Займы с обеспечением	935 079	—
Займы без обеспечения	1 904	344
Итого	4 691 376	3 375 202
Краткосрочные обязательства		
Банковские кредиты с обеспечением	1 719 611	145 364
Займы с обеспечением	509 088	875 829
Займы без обеспечения	340 235	—
Задолженность по процентам к уплате	59 932	7 826
Итого	2 628 866	1 029 019

Сумма невыбранной кредитной линии, доступной Обществу при соблюдении условий Кредитного договора с ПАО «Промсвязьбанк» № 0097-19-2-6-D от 04.09.2019, составляет 3 600 000 тыс. руб.

(а) Условия погашения долга и график платежей

	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
31 декабря 2018					
Банковские кредиты с обеспечением	Рубли	12%	2020-2021	2 908 350	2 908 350
Банковские кредиты с обеспечением	Рубли	10,80%	2023	619 698	619 698
Займы с обеспечением	Рубли		2019-2020	875 829	875 829
Займы без обеспечения	Рубли		2032	1 904	344
Итого				4 405 781	4 404 221

(b) 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.

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Обязательства по вознаграждениям работникам

	За год, закончившийся 31 декабря 2019		
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Изменение обязательств по пособиям в течение периода:			
На 01 января	(5 751)	(4 391)	(10 142)
Стоимость текущего стажа	(792)	(620)	(1 412)
Стоимость процентов	(484)	(367)	(851)
Актuarные прибыли/(убытки) - опыт	494	397	891
Актuarные прибыли/(убытки) - изменения в финансовых предположениях	(885)	(705)	(1 590)
Выплаты пособий	373	345	718
На 31 декабря	(7 045)	(5 341)	(12 386)
К раскрытию в составе прибылей и убытков:			
Стоимость стажа:			
Стоимость текущего стажа	(792)	(620)	(1 412)
Стоимость прошлого стажа	—	—	—
Чистый расход по процентам	(484)	(367)	(851)
Эффекты переоценки (для прочих долгосрочных пособий):			
Актuarные прибыли/(убытки) - опыт	—	397	397
Актuarные прибыли/(убытки) - изменения в актуарных предположениях	—	(705)	(705)
Итого	(1 276)	(1 295)	(2 571)
К раскрытию в составе прочего совокупного дохода:			
Эффекты переоценки (для пособий по окончании трудовой деятельности):			
Актuarные прибыли/(убытки) - опыт	494	—	494
Актuarные прибыли/(убытки) - изменения в актуарных предположениях	(885)	—	(885)
Итого	(391)	—	(391)
Движение балансовых обязательств:			
На 01 января	(5 751)	(4 391)	(10 142)
К раскрытию в составе прибылей и убытков:	(1 276)	(1 295)	(2 571)
К раскрытию в составе прочего совокупного дохода	(391)	—	(391)
Взносы работодателя	373	345	718
На 31 декабря	(7 045)	(5 341)	(12 386)
Средневзвешенная дюрация обязательств (лет)	9,7	6,3	8,2

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

23. Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

Основные актуарные предположения	2019
Ставка дисконтирования	6,30%
Ставка инфляции	4,00%
Ставка роста зарплат	4,00%
Таблица смертности	Russia-АПА

Анализ чувствительности

		Эффект на обязательство		Итого
		Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	
Ставка дисконтирования	+ 0.5% ра	(314)	(155)	(468)
	- 0.5% ра	316	178	495
Инфляция	+ 0.5% ра	165	155	320
	- 0.5% ра	(146)	(145)	(291)
Рост зарплаты	+ 0.5% ра	261	182	442
	- 0.5% ра	(231)	(171)	(402)
Нормы смертности	+ 10% ра	55	(20)	35
	- 10% ра	(56)	20	(36)
Нормы увольнений	+ 0.5% ра	(133)	(149)	(282)
	- 0.5% ра	142	158	301

24. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Информация о подверженности Общества валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 26 «Финансовые инструменты – управление рисками».

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г. (пересчитано)
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 208 197	2 255 326
Прочие налоги к уплате	96 337	123 080
Обязательства по аренде	247 715	263 059
Прочая кредиторская задолженность	405 239	233 734
Итого	1 957 488	2 875 199
<i>Долгосрочные</i>	<i>226 311</i>	<i>267 241</i>
<i>Краткосрочные</i>	<i>1 731 177</i>	<i>2 607 958</i>

25. Оценочные обязательства

	Гарантийный резерв	Резерв по обременительным контрактам	Итого
На 1 января 2019	62 204	—	62 204
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>62 204</i>	<i>—</i>	<i>62 204</i>
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>—</i>	<i>—</i>	<i>—</i>
Признано за год	92 310	118 552	210 862
Использовано	(62 324)	—	(62 324)
На 31 декабря 2019	92 190	118 552	210 742
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>92 190</i>	<i>118 552</i>	<i>210 742</i>
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>—</i>	<i>—</i>	<i>—</i>

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Финансовые инструменты – управление рисками

В результате своей деятельности Общество подвержено следующим финансовым рискам:

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

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

Подверженность Общества рискам финансовых инструментов, ее цели, политика и процедуры в области управления рисками, а также методы, используемые для их оценки, не претерпели существенных изменений по сравнению с предшествующими периодами, если в данном примечании не утверждается иное.

(а) Кредитный риск

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

Торговая дебиторская задолженность

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

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

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

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Общество подвержено кредитному риску.

В отношении дебиторской задолженности подверженность кредитному риску раскрывается ниже:

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	в т.ч. текущая задолженность	в т.ч. просроченная задолженность			
			на 1-90 дней	на 91-180 дней	на 181-365 дней	более чем на год
Валовая балансовая стоимость кредитного требования, подверженная риску дефолта	492 566	334 723	—	19 777	21 971	116 095
Ожидаемые кредитные убытки	(77 668)	(20 734)	—	—	—	(56 934)

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Финансовые инструменты – управление рисками (продолжение)

В течение отчетного года движение по счету резерва под ожидаемые кредитные убытки было следующим:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Сальдо на 1 января	75 217	60 018
Прирост за отчетный период	32 925	164 945
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	—	—
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	(30 474)	(149 746)
Сальдо на 31 декабря	77 668	75 217

(b) 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 концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. Общество имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме.

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

На 31 декабря 2019	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору				
		Итого	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	более 5 лет
Банковские кредиты с обеспечением	3 074 004	3 160 352	1 766 710	172 838	1 220 804	—
Банковские кредиты без обеспечения	2 400 000	2 447 090	47 090	—	2 400 000	—
Займы с обеспечением	1 444 167	2 013 373	554 588	414 023	515 772	528 990
Займы без обеспечения	342 139	372 080	370 176	—	—	1 904
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 957 488	1 957 488	1 731 177	3 779	3 831	218 701

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Финансовые инструменты – управление рисками (продолжение)

На 31 декабря 2018	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору				
		Итого	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	более 5 лет
Банковские кредиты с обеспечением	3 520 222	3 697 541	215 347	1 998 808	1 483 386	—
Займы с обеспечением	875 829	725 415	631 025	94 390	—	—
Займы без обеспечения	344	1 904	—	—	—	1 904
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 856 399	2 856 399	2 836 873	19 526	—	—

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.

(с) 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 31 декабря 2019 года Общество не имеет существенных монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Общества.

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

	доллары США	Евро
Денежные средства и их эквиваленты	—	38
Торговая и прочая дебиторская задолженность	—	13 434
Кредиты и займы	—	—
Нетто-величина суммы в иностранной валюте	—	13 472

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Финансовые инструменты – управление рисками (продолжение)

(d) Процентный риск

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

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Инструменты с фиксированной процентной ставкой		
Финансовые активы	—	—
Финансовые обязательства	(2 262 179)	(1 495 527)
Итого	(2 262 179)	(1 495 527)
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые активы	—	—
Финансовые обязательства	(5 058 063)	(2 908 350)
Итого	(5 058 063)	(2 908 350)

(e) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость и балансовая стоимость

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

(f) Управление капиталом

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

Чистые активы Общества, рассчитанные в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов», в 2019 году уменьшились по отношению к 2018 году на 1 759 633 тыс. руб., таким образом, стоимость чистых активов на 31 декабря 2019 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 расширение номенклатуры выпускаемой продукции планируется актуализировать программу развития производственных мощностей до 2030 года с упором на крупноблочное строительство и изготовление габаритных модулей и металлоконструкций для планирующихся оффшорных и СПГ проектов преимущественно в арктическом регионе РФ.

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. Операционные сегменты

Общество осуществляет деятельность в одном операционном сегменте: гражданское судостроение.

Общество осуществляет деятельность в одном географическом сегменте.

28. 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 Общества 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 государственными органами, которые уполномочены законом налагать серьезные 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 (Примечание 25).

д) 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. На 31 декабря 2019 года Общество не ожидает убытков по судебным искам (Примечание 25).

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. Операции со связанными сторонами

а) Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года ключевому управленческому персоналу было выплачено 41 349 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года – 48 183 тыс. руб.)

б) Операции с компаниями Группы АО «ОСК»

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

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

	На 31 декабря 2019 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.			
	Дебиторская задолженность связанных сторон	Кредиторская задолженность связанных сторон	Займы получен- ные	Продажи связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Процен- ты к уплате
АО «ОСК»	19 434	154 626	342 151	17 339	—	1 916
АО «ПО «Севмаш»	—	—	—	—	400	—
ПАО «Пролетарский Завод»	23 075	—	—	—	—	—
«СПМБМ «Малахит»	—	—	500 000	—	—	—
АО «Адмиралтейские верфи»	2 208	—	—	—	—	—
АО «МАШПРОМЛИЗИНГ»	—	1 525 625	—	—	—	—
АО КБ «Вымпел»	—	—	—	—	9 897	—
АО «Северное ПКБ»	31 925	1 000	—	—	—	—
АО «Балтийский завод»	—	2 767	—	—	—	—
	76 642	1 684 018	842 151	17 339	10 297	1 916

	На 31 декабря 2018 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.			
АО «ОСК»	1 627 334	3 999	—	2 785 351	11 457 022	—
АО «ПО «Севмаш»	472	—	—	—	—	—
ПАО «Пролетарский Завод»	31 925	1 000	—	—	—	—
«СПМБМ «Малахит»	—	—	500 000	—	—	35 057
АО «ЦС «Звездочка»	—	9 270	—	—	—	—
Arctech Helsinki Shipyard Oy	14	15 459	—	—	3 705	—
АО «Кронштадтский Морской Завод»	—	2 752	—	—	2 799	—
АО «МАШПРОМЛИЗИНГ»	6 361	402	—	—	—	—
АО КБ «Вымпел»	6 416	28 568	—	—	—	—
АО «ОСК-Технологии»	20 217	10 814	—	—	25 399	—
	1 692 739	72 264	500 000	2 785 351	11 488 925	35 057

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой 31 декабря 2019 года и датой подписания годовой финансовой отчетности за 2019 год.

Обществом заключена крупная сделка - Договор целевого займа № ДЗ-10/20 от 13.02.2020 с ФГАУ «Российский фонд технологического развития» на 700 000 тыс. руб.

Влияние пандемии коронавирусной инфекции

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 будет 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.

На дату подготовки отчетности невозможно с достаточной степенью уверенности оценить размер снижения доходов/увеличения расходов Общества, учитывая существующую в настоящее время системную неопределенность продолжительности и последствий влияния пандемии на мировую экономику и экономику страны.

Других событий после отчетной даты, требующих раскрытия в настоящей отчетности, не выявлено.