

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

Промежуточная финансовая отчетность  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

и заключение независимого аудитора

## СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА .....	3
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ .....	8
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И О ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ .....	9
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ .....	10
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....	11
ПРИМЕЧАНИЯ .....	12
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ .....	12
2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	13
3. Положения учетной политики .....	17
4. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ .....	35
5. СЕБЕСТОИМОСТЬ .....	35
6. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ .....	36
7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕТТО .....	37
8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ .....	37
9. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ .....	38
10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	40
11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	42
12. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ .....	43
13. ЗАПАСЫ .....	43
14. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДЛИТЕЛЬНЫМ ДОГОВОРАМ .....	44
15. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	44
16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	47
17. КАПИТАЛ .....	48
18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	49
19. ОТЧЕТНЫЕ СЕГМЕНТЫ .....	49
20. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	49
21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ .....	50
22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	55
23. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ .....	55

## ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 июня 2021 ГОДА

Руководство публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» (далее – Общество) отвечает за подготовку промежуточной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 30 июня 2021 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период с 1 января по 30 июня 2021 года в соответствии с принципами, раскрытыми в Примечании 2 к данной отчетности.

При подготовке промежуточной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО (IAS) 34 и законодательства Российской Федерации в части подготовки промежуточной финансовой отчетности оказывается недостаточным для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Настоящая промежуточная финансовая отчетность утверждена руководством «16» августа 2021 г. и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор

«16» августа 2021 г.



/ А.С. Соловьёв



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

*Исх № 5162/21 от 27.08.2021 года*

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

### **АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО**

**Публичное акционерное общество  
«Выборгский судостроительный  
завод»**  
188800, Россия, Ленинградская область,  
Выборгский район, г. Выборг,  
Приморское шоссе, Д. 2Б  
Государственный регистрационный  
номер:  
1024700873801

### **АУДИТОР**

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

## Аудиторское заключение независимого аудитора

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

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой промежуточной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» (ОГРН 1024700873801, место нахождения: 188800, Россия, Ленинградская область, Выборгский район, г. Выборг, Приморское шоссе, Д. 2Б), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» по состоянию на 30 июня 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит промежуточной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к публичному акционерному обществу «Выборгский судостроительный завод» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на раздел 23 Примечаний к промежуточной финансовой отчетности, в котором указано, что финансовый результат публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» за период с 1 января по 30 июня 2021 года оказался отрицательным: получен убыток в размере (134 146) тыс. руб. Накопленный убыток по состоянию на 30 июня 2021 года составил (8 786 097) тыс. руб. Величина собственного капитала по состоянию на 30 июня 2021 года является отрицательной величиной в размере (6 069 360) тыс. руб.

Существенная сумма накопленных убытков, отрицательная величина собственного капитала являются признаками неопределенности в непрерывности деятельности Общества.

Наше мнение не было модифицировано в связи с этим обстоятельством.

### Ключевые вопросы аудита

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

### Признание и оценка выручки в течение периода

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

Нами были проанализированы условия заключенных договоров на строительство судов, были проведены

процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в промежуточной финансовой отчетности выручки в течение периода и затрат по договорам, а также анализ полноты раскрытия информации в промежуточной финансовой отчетности.

#### **Величина амортизации основных средств**

Величина амортизации основных средств является значительным показателем, влияющим, в свою очередь, на такие показатели, как стоимость долгосрочных активов, валюта баланса, себестоимость и прибыль публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод». Сроки полезного использования основных средств являются важными оценочными суждениями руководства публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод», используемыми при подготовке промежуточной финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали: инспектирование на выборочной основе документации в отношении определения сроков полезного использования. Мы проанализировали учет при определении сроков полезного использования ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, а также результатов ремонтов и модернизации основных средств.

### **Ответственность руководства и Председателя Совета директоров публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» за промежуточную финансовую отчетность**

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

При подготовке промежуточной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у нее отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Председатель Совета директоров публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» несет ответственность за надзор за подготовкой промежуточной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод».

### **Ответственность аудитора за аудит промежуточной финансовой отчетности**

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

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

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

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

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

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Председателем Совета директоров публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод», 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 Председателю Совета директоров публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

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

«27» августа 2021 года

**Аудиторская организация:**

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



Бочарова И.А.

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
 Промежуточный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 года  
 (в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 30 июня 2021 года	На 31 декабря 2020 года
<b>Активы</b>			
Основные средства	10	1 277 371	1 236 224
Нематериальные активы	11	96	98
Активы в форме права пользования	12	215 861	221 481
Отложенные налоговые активы	9	1 890 170	1 762 158
Активы по расчетам с покупателями по договорам строительного подряда		5 327 154	-
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>8 710 652</b>	<b>3 219 961</b>
Запасы	13	6 430 312	4 529 754
НДС к возмещению		2 806 290	2 128 025
Активы по расчетам с покупателями по договорам строительного подряда	14	2 741 201	6 814 284
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	895 260	788 476
Прочие нефинансовые активы		223 530	9 228
Денежные средства и их эквиваленты	16	6 866 136	6 375 733
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>19 962 729</b>	<b>20 645 500</b>
<b>Итого активы</b>		<b>28 673 381</b>	<b>23 865 461</b>
Уставный капитал	17	1 362 277	1 362 277
Расчеты по увеличению уставного капитала		1 354 460	1 354 460
Накопленный убыток		(8 786 097)	(8 651 950)
<b>Итого капитал, причитающийся акционерам Компании</b>		<b>(6 069 360)</b>	<b>(5 935 213)</b>
<b>Итого собственного капитала</b>		<b>(6 069 360)</b>	<b>(5 935 213)</b>
Кредиты и займы	15	5 929 755	5 228 189
Оценочные обязательства		136 852	116 869
Обязательства по вознаграждениям работникам		13 942	14 608
Обязательства по расчетам с покупателями по договорам строительного подряда		17 897 152	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1 269 060	153 724
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>25 246 761</b>	<b>5 513 390</b>
Кредиты и займы	15	2 942 437	2 908 365
Оценочные обязательства	18	114 284	211 139
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	4 554 361	9 684 218
Обязательства по расчетам с покупателями по договорам строительного подряда	14	1 509 565	11 132 386
Задолженность перед персоналом		375 333	351 177
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>9 495 980</b>	<b>24 287 285</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>		<b>28 673 381</b>	<b>23 865 461</b>

Генеральный директор / А.С. Соловьёв

«16» августа





Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
 Промежуточный отчет о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе за шесть месяцев,  
 закончившихся 30 июня 2021 года  
 (в тысячах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2021 года	2020 года
Выручка по расчетам с покупателями по договорам строительного подряда	4	3 239 833	2 558 171
Выручка прочая	4	32 454	22 893
Себестоимость по расчетам с покупателями по договорам строительного подряда	5	(2 531 690)	(2 307 327)
Себестоимость прочая	5	(19 997)	(35 755)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>720 600</b>	<b>237 982</b>
Управленческие расходы	6	(581 486)	(490 195)
Курсовые разницы, нетто		(30 030)	(53 809)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	7	(251 188)	(38 499)
<b>Убыток от операционной деятельности</b>		<b>(142 104)</b>	<b>(344 521)</b>
Финансовые доходы	8	114 455	907
Затраты на финансирование		(234 455)	(388 199)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности</b>		<b>(262 104)</b>	<b>(731 813)</b>
Налог на прибыль	9	128 011	109 932
<b>Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности</b>		<b>(134 093)</b>	<b>(621 881)</b>
<b>Прекращенная деятельность</b>		-	-
Актуарная прибыль (убыток)		(66)	-
Влияние налога на прибыль		13	-
<b>Общий совокупная прибыль (убыток) за отчетный период</b>		<b>(134 146)</b>	<b>(621 881)</b>
<b>Прибыль (Убыток) на акцию</b>			
Базовая (в рублях на акцию)		(57)	(400)

Генеральный директор Соловьёв  
 «16» 2021



Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
 Промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале  
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
 (в тысячах российских рублей)

	Выпущенный капитал	Расчеты по увеличению уставного капитала	Накопленный убыток	Итого
Остаток на 31 декабря 2019	1 362 277	-	(6 713 757)	(5 351 480)
Прибыль / (убыток) за период			(1 937 883)	(1 937 883)
Прочий совокупный доход			(310)	(310)
Общая совокупная прибыль (убыток) за период			(1 938 193)	(1 938 193)
Расчеты по увеличению уставного капитала		1 354 460		1 354 460
Остаток на 31 декабря 2020	1 362 277	1 354 460	(8 651 950)	(5 935 213)
Остаток на 31 декабря 2020	1 362 277	1 354 460	(8 651 950)	(5 935 213)
Прибыль / (убыток) за период			(134 093)	(134 093)
Прочий совокупный доход			(53)	(53)
Общая совокупная прибыль (убыток) за период			(8 786 097)	(6 069 360)
Остаток на 30 июня 2021	1 362 277	1 354 460	(8 651 950)	(5 935 213)

Генеральный директор / А.С. Соловьёв

«дв» авт



Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
 Промежуточный отчет о движении денежных средств  
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
 (в тысячах российских рублей)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	6 846 307	2 926 628
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	3 064	6 945
Прочие поступления	104 877	517 139
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(4 530 843)	(1 952 190)
В связи с оплатой труда работников	(1 163 236)	(992 390)
Процентов по долговым обязательствам	(68 859)	(3 738)
Налоги, сборы и другие аналогичные платежи	(20 899)	(22 484)
Налог на прибыль	(1 222 473)	(1 031 116)
Прочие платежи	(52 062)	(551 206)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>	<b>(52 062)</b>	<b>(551 206)</b>
Выплаты по приобретению ОС	(54 340)	(29 700)
<b>Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от инвестиционной деятельности</b>	<b>(54 340)</b>	<b>(29 700)</b>
Поступления кредитов и займов	924 792	2 356 549
Погашение кредитов и займов	(237 505)	(3)
Прочие платежи	58 504	(24 229)
Погашение обязательств по аренде	(153 378)	(141 202)
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>	<b>592 413</b>	<b>2 191 115</b>
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	486 011	1 610 209
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	4 392	7
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>	<b>6 375 733</b>	<b>76 072</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>6 866 136</b>	<b>1 686 289</b>

Генеральный директор \_\_\_\_\_

А.С. Соловьёв

«16» августа 2021



Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 1. Общие сведения

### (а) Организационная структура

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод» (далее ПАО «ВСЗ», «Общество») представляет собой российское акционерное общество, определяемое в соответствии с положениями Гражданского кодекса Российской Федерации.

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

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

На дату составления отчетности контролирующим акционером является АО «Объединенная судостроительная корпорация» (доля владения 97,39%), которое в свою очередь принадлежит Российской Федерации (доля владения 100%). Таким образом, Российская Федерация является конечной контролирующей стороной для Общества.

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

Среднесписочная численность работников за 1 полугодие 2021 года – 2 368 чел. (за 2020 год – 2 245 чел.).

### (б) Виды деятельности

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

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

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 2. Принципы подготовки финансовой отчетности

### (a) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Настоящая промежуточная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

### (b) База для оценки

Финансовая отчетность формируется на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые были признаны по условной первоначальной стоимости на дату перехода Общества на МСФО (01.01.2012), равной балансовой стоимости, в которой они были включены в консолидированную финансовую отчетность по МСФО материнской организации (АО «ОСК»). Данный подход был применен, поскольку АО «ОСК» перешла на МСФО ранее, чем ПАО «ВЗ» (МСФО (IFRS) 1 п. D.16).

### (c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

### (d) Оценка по справедливой стоимости

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

#### (i) Основные средства

Справедливая стоимость основных средств, признанных в результате осуществления сделки по объединению бизнеса, основана на показателях рыночной стоимости.

Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

При определении справедливой стоимости установок, оборудования, оснащения и приспособлений применяется рыночный подход и затратный подход с использованием объявленных рыночных цен на подобные объекты, где это возможно.

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

#### (ii) Нематериальные активы

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

Справедливая стоимость патентов определяется на основе дисконтированной расчетной величины платежей роялти, которых удалось избежать в результате владения соответствующим патентом или торговым знаком. Справедливая стоимость такого актива, приобретенного в рамках сделки по объединению бизнеса, как взаимоотношения с клиентами, определяется на основе метода

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к промежуточной финансовой отчетности

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

многопериодной модели избыточного дохода (МЕЕМ), который предполагает оценку соответствующего актива после вычета справедливого дохода на все другие активы, задействованные в процессе генерирования соответствующих потоков денежных средств.

*(iii) Активы в форме права пользования*

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

*(iv) Запасы*

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

*(v) Долевые и долговые ценные бумаги*

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

*(vi) Торговая и прочая дебиторская задолженность*

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

*(е) Использование оценок и суждений*

Суждения и оценки, осуществленные руководством Общества в процессе применения учетной политики, соответствуют суждениям, описанным в годовой финансовой отчетности Общества за 2020 год.

**Основные суждения, оценки и допущения**

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

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

**Суждения**

В процессе применения учетной политики 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

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к промежуточной финансовой отчетности

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

**Учет компонента финансирования.**

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

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

**Оценочные значения и допущения**

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

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

**Основные средства**

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

**Обесценение нефинансовых активов**

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

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

Общество рассчитывает ожидаемые кредитные убытки на индивидуальной основе по формуле:

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

ECL - величина ожидаемых кредитных убытков;

EAD - величина кредитного требования, подверженная риску дефолта;

PD - вероятность дефолта контрагента на период в один год;

LGD - ожидаемый уровень потерь, %;

D - фактор дисконтирования.

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

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

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

будет пересматриваться на каждую отчетную дату.

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

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

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

**Резервы под обесценение запасов**

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

**Условные обязательства по уплате налогов**

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

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

**Обязательства по выплатам работникам**

Стоимость предоставления вознаграждений по пенсионному плану с установленными выплатами и прочих обязательств по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных демографических допущений, однако вследствие непредвиденных событий могут возникнуть 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



Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к промежуточной финансовой отчетности

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

### 3. Положения учетной политики

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

#### (a) 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.

#### (c) Финансовые инструменты

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

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости**

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

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

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

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

**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

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

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

**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

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

Для отнесения в данную категорию Общество рассматривает следующие факторы:

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

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

основного долга и процентов»;

- финансовый актив входит в торговый портфель Общества.

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

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;

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

**Оценка справедливой стоимости**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(d) Уставный капитал

*Обыкновенные акции*

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

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

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

(e) Основные средства

*(i) Признание и оценка*

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

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

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

*(ii) Последующие затраты*

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

*(iii) Амортизация*

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами, - с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации.

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

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

(f) Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество представляет собой объекты недвижимости 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.

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

*(ii) Прочие нематериальные активы*

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

*(iii) Последующие затраты*

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

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

*(iv) Амортизация*

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

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

*(h) Активы в форме права пользования*

Актив в форме права пользования признается на дату начала аренды. Актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости, которая включает первоначальную сумму обязательств 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

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

их в соответствующее состояние.

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

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

**(j) Активы и обязательства по договорам с покупателями**

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

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

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

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

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

**(к) Обесценение нефинансовых активов**

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

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



Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к промежуточной финансовой отчетности

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

(I) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными выплатами

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

Актив или обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами представляет собой приведенную стоимость обязательств по плану с установленными выплатами, определенную с использованием ставки дисконтирования, рассчитанной на основе экстраполяции по кривой беспкупонной 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.

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**(iii) Прочие долгосрочные выплаты работникам**

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

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

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

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

**(m) Оценочные обязательства**

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

**(i) Гарантийные обязательства**

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

**(ii) Обременительные договоры**

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

**(iii) Резерв на предстоящие расходы по доукомплектации**

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

**(iv) Судебные иски и налоговые претензии**

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

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(п) Признание выручки по договорам с покупателями

Общество классифицирует выручку по договорам с покупателями следующим образом:

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

(i) Выручка от выполнения контрактов на строительство судов

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

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

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

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

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

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

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

контролем заказчика, являются частью проекта и подлежат установке на определенном техническом этапе.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

По договорам поставки, не предусматривающим контроля со стороны заказчика на этапах производства, Общество выполняет обязанности к исполнению и признает выручку в определенный момент времени. Выручка от реализации готовой продукции (товаров) признается в момент, когда Общество передает контроль над продукцией (товарами) производителю. 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 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.

*(v) Аренда в качестве арендатора.*

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

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- понесенные первоначальные прямые затраты;
- оценку затрат, которые будут понесены при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

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

- предполагаемый срок полезного использования актива;
- срок аренды.

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к промежуточной финансовой отчетности

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

*(vi) 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.

*(vii) 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.

*(viii) Учет компонента финансирования.*

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

*(0) Финансовые доходы и расходы*

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

*(1) Дивиденды*

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

*(ii) Процентный доход*

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



Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 «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

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
 Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

#### 4. Выручка по договорам с покупателями

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года
Выручка от выполнения контрактов на строительство судов	3 109 375	2 558 171
Выручка от выполнения работ по ремонту судов	-	4 787
Выручка от прочей продукции судового назначения	3 050	18 106
Прочая выручка	159 862	-
<b>Итого</b>	<b>3 272 287</b>	<b>2 581 064</b>

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

#### 5. Себестоимость

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
Материалы и комплектующие	1 248 585	1 128 168
Услуги субконтракторов	411 041	447 400
Вознаграждение работникам	644 961	528 933
Амортизация основных средств	71 352	82 354
Коммунальные платежи	140 347	103 455
Капитальные и текущие ремонтные работы	16 891	33 889
Транспортные расходы	9 172	7 844
Прочие расходы	9 338	11 040
<b>Итого</b>	<b>2 551 687</b>	<b>2 343 082</b>

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
 Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**6. Управленческие расходы**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
Вознаграждения работникам	338 011	333 045
Налоги	23 580	24 105
Телекоммуникационные услуги	1 326	8 990
Резерв по неиспользованным отпускам	48 448	-
Ремонт и техническое обслуживание	9 453	22 063
Расходы на персонал	42 976	3 662
Амортизация нематериальных активов	2	2
Коммунальные услуги	21 018	17 425
Амортизация основных средств	13 733	11 758
Консультационные, юридические услуги	377	3 830
Командировочные расходы	1 729	1 551
Транспортные расходы	21 950	20 391
Канцелярские расходы	1 080	1 507
Прочие расходы	57 803	41 866
<b>Итого</b>	<b>581 486</b>	<b>490 195</b>

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
 Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**7. Прочие операционные доходы и расходы, нетто**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
Доходы прошлых лет	82 515	7 701
Восстановление резерва под обесценения дебиторской задолженности	-	38 742
Доходы от аренды	18 460	18 140
Доходы от продажи основных средств	38 511	12 222
Восстановление резервации прочих резервов	41 933	-
Штрафы и неустойки	751	19 835
Резерв под снижение стоимости запасов	-	338
Прочие операционные доходы	42 482	7 044
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>224 652</b>	<b>104 022</b>
Расходы на социальную сферу и благотворительность	-	(598)
Расходы по содержанию имущества	(95 188)	(2 468)
Резерв по неиспользованным отпускам	(1 760)	(46 461)
Признание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(4 094)	-
Убыток от продажи основных средств и прочих активов	-	(13 416)
Убытки прошлых лет	(77 578)	(6 386)
Банковские комиссии	(10 260)	(20 286)
Штрафы, неустойки, выплаты по решению суда	-	(4 037)
Налог на имущество и прочие налоги	(6 256)	-
Расходы по выбытию имущества	(279 382)	-
Прочие операционные расходы	(1 322)	(48 869)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(475 840)</b>	<b>(142 521)</b>
<b>Прочие доходы (расходы), нетто</b>	<b>(251 188)</b>	<b>(38 499)</b>

**8. Финансовые доходы и расходы**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
<i>Финансовые доходы</i>		
Доходы по процентам	114 455	907
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>114 455</b>	<b>907</b>
<i>Финансовые расходы</i>		
Расходы по процентам	(222 465)	(342 208)
Расходы по процентам по обязательствам по аренде	(11 990)	(45 991)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(234 455)</b>	<b>(388 199)</b>
<b>Чистые финансовые расходы</b>	<b>(120 000)</b>	<b>(387 292)</b>

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
 Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Расходы по налогу на прибыль

(a) Расходы по налогу на прибыль

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
Текущий налог Отчетный год	—	—
Отложенный налог на прибыль	128 011	109 932
Возникновение и восстановление временных разниц	128 011	109 932
<b>Общая сумма расходов по налогу на прибыль</b>	<b>128 011</b>	<b>109 932</b>

(b) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	30 июня 2021	(Расход)/доход, признанный в составе прибыли и убытков	31 декабря 2020 года
Основные средства	63 855	(128 782)	192 637
Запасы	298	(19 650)	19 948
Активы по договорам с покупателями	-	(45 057)	45 057
Оценочные обязательства	82 615	159	82 456
Кредиты и займы полученные	-	(155 788)	155 788
Обесценение дебиторской задолженности	6 042	6 042	-
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	1 748 781	204 924	1 543 857
Обязательства по вознаграждениям работникам	2 788	2 788	-
Обязательства по аренде	44 940	44 940	-
Прочие активы	7	-295 123	295 129
<b>Отложенные активы по налогу на прибыль</b>	<b>1 949 326</b>	<b>-385 547</b>	<b>2 334 872</b>
	(15 879)	85 682	(101 560)
Основные средства	-	9	(9)
Нематериальные активы	-	(7 410)	(35 762)
Активы в форме права пользования	(43 172)	29 370	(29 370)
Запасы	-	43 661	(43 661)
Оценочные обязательства	-	210 082	(210 082)
Кредиторская задолженность	-	152 164	(152 269)
Прочие активы	(105)	-	-
<b>Отложенные обязательства по налогу на прибыль</b>	<b>(59 156)</b>	<b>513 558</b>	<b>(572 713)</b>
<b>Чистые отложенные активы / (обязательства)</b>	<b>1 890 170</b>	<b>128 011</b>	<b>1 762 158</b>

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
 Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2020 года	(Расход)/доход, признанный в составе прибылей и убытков	31 декабря 2019 года
Основные средства	192 637	7 888	184 749
Запасы	19 948	2 539	17 409
Активы по договорам с покупателями	45 057	-	45 057
Оценочные обязательства	82 456	(19 403)	101 859
Кредиты и займы полученные	155 788	-	155 788
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	1 543 857	444 859	1 098 998
Прочие активы	295 129	(21 614)	316 743
<b>Отложенные активы по налогу на прибыль</b>	<b>2 334 872</b>	<b>414 269</b>	<b>1 920 603</b>
	(101 560)	(101 560)	-
Основные средства	(9)	-	(9)
Нематериальные активы	(35 762)	3 069	(38 831)
Активы в форме права пользования	(29 370)	(29 366)	(4)
Запасы	(43 661)	-	(43 661)
Оценочные обязательства	(210 082)	-	(210 082)
Кредиторская задолженность	(152 269)	-	(152 269)
Прочие активы	(572 713)	(127 857)	(444 856)
<b>Отложенные обязательства по налогу на прибыль</b>	<b>(572 713)</b>	<b>(127 857)</b>	<b>(444 856)</b>
<b>Чистые отложенные активы / (обязательства)</b>	<b>1 762 158</b>	<b>286 412</b>	<b>1 475 747</b>

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
 Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 10. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Другие виды ОС	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
По состоянию на 31 декабря 2020 года	514 239	749 390	1 424 092	47 996	2 735 717
Приобретение основных средств в течение периода	77 845	73 691	73 691	1 198 651	1 350 186
Выбытие, переклассификация основных средств в течение периода	4 566	2 974	5 975	(1 210 287)	(1 196 772)
По состоянию на 30 июня 2021 года	518 804	830 209	1 503 758	36 360	2 889 131
<b>Накопленная амортизация</b>					
По состоянию на 31 декабря 2020 года	(150 444)	(494 032)	(723 139)	-	(1 367 615)
Амортизация за период	(7 195)	(26 619)	(51 272)	-	(85 085)
Изменение накопленной амортизации в связи с выбытием основных средств в течение периода	(63 479)	(5 148)	41 445	-	(27 181)
По состоянию на 30 июня 2021 года	(221 118)	(525 798)	(732 966)	-	(1 479 882)
<b>Обесценение</b>					
По состоянию на 31 декабря 2020 года	(131 593)	(285)	-	-	(131 878)
По состоянию на 30 июня 2021 года	(131 593)	(285)	-	-	(131 878)
<b>Балансовая стоимость</b>					
По состоянию на 31 декабря 2020 года	232 201	255 073	700 953	47 996	1 236 224
По состоянию на 30 июня 2021 года	166 094	304 126	770 792	36 360	1 277 371



Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
 Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**10. Основные средства (продолжение)**

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Другие виды ОС	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
По состоянию на 31 декабря 2019 года	496 369	645 726	1 407 157	21 360	2 570 612
Передача из состава незавершенного строительства	18 989	107 383	21 579	174 587	322 538
Выбытие, переклассификация основных средств в течение периода	(1 119)	(3 719)	(4 644)	(147 951)	(157 433)
По состоянию на 31 декабря 2020 года	514 239	749 390	1 424 092	47 996	2 735 717
Накопленная амортизация					
По состоянию на 31 декабря 2019 года	(126 413)	(450 788)	(611 326)	-	(1 188 527)
Амортизация за период	(25 065)	(45 902)	(116 457)	-	(187 425)
Изменение накопленной амортизации в связи с выбытием основных средств	1 034	2 659	4 644		8 337
По состоянию на 31 декабря 2020 года	(150 444)	(494 032)	(723 139)	-	(1 367 615)
Обесценение					
По состоянию на 31 декабря 2019 года	(131 593)	(285)	-	-	(131 878)
По состоянию на 31 декабря 2020 года	(131 593)	(285)	-	-	(131 878)
Балансовая стоимость					
По состоянию на 31 декабря 2019 года	238 363	194 653	795 831	21 360	1 250 207
По состоянию на 31 декабря 2020 года	232 201	255 073	700 953	47 996	1 236 224

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
 Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**11. Нематериальные активы**

	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость		
Остаток на 31.12.2020	106	106
Поступило	-	-
Остаток на 30.06.2021	106	106
Амортизация		
Остаток на 31.12.2020	(8)	(8)
Начислено за период	(2)	(2)
Остаток на 30.06.2021	(10)	(10)
Остаточная стоимость		
Остаток на 31.12.2020	98	98
Остаток на 30.06.2021	96	96
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2019 года	106	106
Поступило	-	-
На 31 декабря 2020 года	106	106
Амортизация		
На 31 декабря 2019 года	(4)	(4)
Начислено за период	(2)	(2)
На 31 декабря 2020 года	(6)	(6)
Остаточная стоимость		
На 31 декабря 2019 года	102	102
На 31 декабря 2020 года	100	100

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
 Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 12. Активы в форме права пользования

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

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

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

	Земельные участки	Машины и оборудование	Итого	Обязательства по аренде
На 31 декабря 2020	215 861	5 620	221 481	240 044
амортизация	-	(5 620)	(5 620)	11 991
процентный расход				(19 662)
платежи				224 701
На 30 июня 2021	215 861	-	215 861	

## 13. Запасы

	На 30 июня 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Незавершенное производство	61 688	60 072
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	4 529 257	3 087 934
Сырье и материалы	1 489 656	1 025 801
Прочие запасы и затраты	343 850	348 484
Готовая продукция	74 623	74 623
Резерв на обесценение	(68 762)	(67 161)
Итого	6 430 312	4 529 754

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
 Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### 14. Активы и обязательства по длительным договорам

а) Активы и обязательства по договорам строительного подряда

	На 30 июня 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Валовая сумма, причитающаяся от заказчиков за работы по незавершенным контрактам	197 253	74 698
Авансы выданные по незавершенным контрактам	7 871 102	6 739 586
<b>Итого активы по договорам с покупателями</b>	<b>8 068 355</b>	<b>6 814 284</b>
<i>долгосрочные</i>	5 327 154	3 524 482
<i>краткосрочные</i>	2 741 201	3 289 802
	(19 406 717)	(11 132 386)
Авансы от заказчиков по незавершенным контрактам	(19 406 717)	(11 132 386)
<b>Итого обязательства по договорам с покупателями</b>	<b>(17 897 152)</b>	<b>(9 873 478)</b>
<i>долгосрочные</i>	(1 509 565)	(1 258 908)
<i>краткосрочные</i>		

б) Дебиторская задолженность

	На 30 июня 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Задолженность по торговым операциям	219 437	183 765
Прочая дебиторская задолженность	706 034	632 429
Резерв на обесценение	(30 211)	(27 718)
<b>Итого</b>	<b>895 260</b>	<b>788 476</b>
<i>долгосрочные</i>		
<i>краткосрочные</i>	895 260	788 476

#### 15. Финансовые обязательства

Ниже представлена общая информация о финансовых инструментах Общества, включая обзор всех финансовых инструментов Общества, классификация и информация об их справедливой стоимости.

	На 30 июня 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Долгосрочные обязательства		
Банковские кредиты без обеспечения	5 401 983	4 700 403
Займы без обеспечения	527 772	527 786
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>5 929 755</b>	<b>5 228 189</b>
Краткосрочные обязательства		
Банковские кредиты с обеспечением	1 683 200	1 683 200
Займы с обеспечением	500 000	500 000
Займы без обеспечения	605 930	605 930
Задолженность по процентам к уплате	153 307	119 235
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>2 942 437</b>	<b>2 908 365</b>

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
 Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Номинальная процентная ставка	Год погашения	Номинальн ая сумма	Балансовая сумма
<b>30 июня 2021</b>				
Банковские кредиты с обеспечением	2%	2021	1 683 200	1 683 200
Банковские кредиты без обеспечения	Плавающая	2021-2023	5 324 895	5 324 895
Займы с обеспечением	8,5-9,5%	2021	500 000	500 000
Займы без обеспечения	0-8,8%	2021-2024	1 133 558	1 133 558
<b>Итого</b>			<b>8 641 653</b>	<b>8 641 653</b>
<b>31 декабря 2020 года</b>				
Банковские кредиты с обеспечением	2%	2025	1 683 200	1 683 200
Банковские кредиты без обеспечения	плавающая	2023-2024	4 637 609	4 637 609
Займы с обеспечением	8,5%-9,5%	2021	500 000	500 000
Займы без обеспечения	8,80%	2021	605 930	605 930
Займы без обеспечения	1,00%	2025	527 628	527 628
<b>Итого</b>			<b>7 954 367</b>	<b>7 954 367</b>

**Обеспечения.**

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

**Справедливая стоимость**

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

**Управление рисками**

В результате своей деятельности Общество подвержено следующим финансовым рискам:

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

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

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

*(б) Риск ликвидности*

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

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

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

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

*(в) Рыночный риск*

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

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

*(г) Валютный риск*

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок в валюте, отличной от функциональной валюты. Однако, в основном контракты на продажу продукции и на закупки комплектующих и материалов предусматривают предоплаты, что существенно снижает валютный риск. На 30 июня 2021 года Общество не имеет существенных монетарных активов и обязательств, денонмированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Общества.

*(д) Процентный риск*

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

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
 Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(е) Риск влияния эпидемий

В период с марта 2020 года на ПАО «ВСЗ» предприняты меры по предотвращению распространения COVID-19. Создано оперативного штаба по противодействию распространения коронавирусной инфекции приказ от 27.03.2020 №126. Утвержден план противодействия негативным последствиям эпидемии коронавируса. Утвержден и введен в действие стандарт безопасной деятельности ПАО «ВСЗ». С целью недопущения на предприятие работников с признаками заболевания коронавирусной инфекцией (COVID-19) и снижения риска заражения работников Общества, приобретены тепловизоры для измерения температуры тела работников. Установлены санитайзеры с дезинфицирующим раствором во всех подразделениях. Организован ежедневный опрос работников о наличии контактов с зараженными коронавирусной инфекцией (COVID-19), наличии заболевания (COVID-19), оперативно отправляются на самоизоляцию. Организован порядок безопасного прибытия и убытия работников. Начало и конец рабочего дня разбит на пять периодов по всему предприятию, при входе на проходных проводится термометрия всех работников, введен строгий перчаточно-масочный режим. Вновь прибывшие представители подрядных организаций, а так же представители сторонних организаций могут быть допущены на территорию предприятия только с отрицательным результатом исследования на коронавирусную инфекцию (COVID-19). Разработан Стандарт безопасности деятельности предприятия, в том числе санитарно-гигиенической безопасности в целях противодействия распространения новой коронавирусной инфекции (Covid-19). На предприятии проводится тестирование контактных по COVID, методом взятия мазков из носа и зева. Динамическое наблюдение за ними в течении 14 дней (двукратное измерение температуры и сатурация). Проводится санитарно-разъяснительная работа об использовании средств индивидуальной защиты, тактике поведения при проявлениях первых признаков COVID - 19. С мая 2020 г. и по сегодняшний день ношение масок на территории предприятия обязательно. Ежедневно, при проходе на территорию завода, проводится термометрия на проходных. В МСЧ, еженедельно, проводится тестирование работников завода методом взятия мазков. ПАО «ВСЗ» активно использует ДМС, в случае экстренной госпитализации больницы COVID - 19 работник может задать по телефону горячей линии МСЧ ПАО «ВСЗ». Администрацией ПАО ВСЗ разрабатываются программы реабилитации работников предприятия, перенесших COVID - 19. Общество не ожидает, что негативное влияние пандемии на его финансовое положение окажется существенным.

16. Денежные средства и их эквиваленты

	На 30 июня 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Денежные средства в кассе	191	36
Остатки на банковских счетах	6 865 945	6 375 693
Прочие денежные средства и их эквиваленты	-	4
<b>Итого</b>	<b>6 866 136</b>	<b>6 375 733</b>

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
 Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**17. Капитал**

(а) *Акционерный капитал*

	Количество акций в обращении
	<b>Обыкновенные акции</b>
	<i>В штуках акций, если не указано иное</i>
Номинальная стоимость	0,5 руб.
На 31 декабря 2020	1 891 250
Выпуск акций	1 891 250
На 30 июня 2021	
	<b>Привилегированные акции</b>
Номинальная стоимость	0,5 руб.
На 31 декабря 2020	51 839
Выпуск акций	—
На 30 июня 2021	51 839
<b>Итого</b>	<b>1 943 089</b>

В 2020 г. Обществом принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных обыкновенных акций по закрытой подписке в количестве 785 932 штук по цене 4 016,00 руб. за штуку (протокол № 44 годового Общего собрания акционеров ПАО «ВСЗ» от 16.07.2020). Размещенные акции в количестве 337 266 штуки приобретены АО «ОСК» по цене 4 016,00 руб. за одну акцию (общая сумма сделки 1 354 460 256,00 руб.) и оплачены денежными средствами, поступившими на расчетный счет Общества 04.12.2020.

(б) *Дивиденды*

Акционерами принято решение не выплачивать дивиденды по итогам 2020 года (Протокол ГОСА №45 от 05.07.2021)



Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
 Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 18. Оценочные обязательства и кредиторская задолженность

	30 июня 2021	31 декабря 2020
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 869 090	6 924 292
Прочие налоги к уплате	24 074	22 555
Обязательства по аренде	224 701	232 372
Прочая кредиторская задолженность	2 705 556	2 658 723
<b>Итого</b>	<b>5 823 421</b>	<b>9 837 942</b>
<i>Долгосрочные</i>	1 269 060	153 724
<i>Краткосрочные</i>	4 554 361	9 684 218
Резерв по обременительным контрактам	222 595	222 595
Гарантийный резерв	28 541	105 413
<b>Итого</b>	<b>251 136</b>	<b>328 008</b>
<i>Долгосрочные</i>	113 268	116 869
<i>Краткосрочные</i>	137 868	211 139

### 19. Отчетные сегменты

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

### 20. Условные активы и обязательства

а) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

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

В 2021 году и в среднесрочной перспективе запланирован рост промышленного производства в РФ. Прогноз социально-экономического развития РФ исходит из сохранения действия на протяжении ближайших лет финансовых и экономических санкций в отношении российской экономики, а также ответных мер со стороны России.

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

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

В настоящее время в Российской Федерации действует ряд законов, касающихся различных налогов, взимаемых как федеральными, так и региональными органами государственной власти. Применимые налоги включают НДС, налог на прибыль, обязательные взносы на социальное обеспечение и другие

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

с) Гарантийные обязательства

Общество оценивает сумму гарантийного резерва

d) Судебные разбирательства

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

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

## 21. Операции со связанными сторонами

(a) Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, ключевому управленческому персоналу было выплачено 29 615 тыс. руб. (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года – 22 234 тыс. руб.).

(б) Состав связанных сторон

Акционеры:

- Акционерное общество «Объединенная судостроительная корпорация» (АО «ОСК») владеет 96,0399% уставного капитала Общества (100 % акций АО «ОСК» принадлежит Российской Федерации);

- Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» - владеет 2,0866 % уставного капитала Общества.

Члены Совета директоров:

- Андреев Андрей Валериевич,
- Артемова Ирина Владимировна,
- Адамия Давид Арчилович
- Катышев Владимир Сергеевич,
- Нейгебауэр Александр Юрьевич,
- Соловьев Александр Сергеевич,

№ п/п	ИНН	Организационно правовая форма	Полное наименование	Юридический адрес
-------	-----	-------------------------------	---------------------	-------------------

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
 Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

I	7838395215	Акционерное общество	Акционерное Общество «Объединенная судостроительная корпорация»	191119, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, д. 90
---	------------	----------------------	---	---

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества - Соловьев Александр Сергеевич. В других юридических лицах генеральный директор аналогичных функций не осуществляет

Генеральный директор Общества избран по предложению АО «ОСК»

Лицо имеющее более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции уставного капитала Общества: АО «ОСК»

Участие АО «ОСК» в других обществах, с долей участия более 50% уставного капитала

№ п/п	ИНН	Организационно правовая форма	Полное наименование	Юридический адрес
1.	7805034277	Публичное акционерное общество	Публичное акционерное общество Судостроительный завод «Северная верфь»	198096, Санкт-Петербург, ул. Корабельная, д.6
2.	7817315385	Акционерное общество	Акционерное общество «Средне-Невский судостроительный завод»	196643, Санкт-Петербург, пос. Понтонный, Заводская ул., д. 10
3.	3900000111	Акционерное общество	Акционерное общества «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь»	236005 г. Калининград, площадь Гуськова, д. 1
4.	7805468860	Акционерное общество	Акционерное общество «Северное проектно-конструкторское бюро»	198096, г. Санкт-Петербург, Корабельная ул., д.6, корн. 2,
5.	2902059091	Акционерное общество	Акционерное общество «Производственное объединение «Северное машиностроительное предприятие»	164500, г. Северодвинск Архангельской обл., Архангельское шоссе, д. 58
6.	7801074335	Публичное акционерное общество	Публичное акционерное общество «Невское проектно-конструкторское бюро»	199106, Россия, г. Санкт-Петербург, Галерный проезд, д.3
7.	7810537540	Акционерное общество	Акционерное общество «Санкт-Петербургское морское бюро машиностроения «Малахит»	196135, Санкт-Петербург, улица Фрунзе, дом 18
8.	7838418751	Акционерное общество	Акционерное общество «Центральное конструкторское бюро морской техники «Рубин»	191119, Санкт-Петербург, ул. Марата, д. 90

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
 Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	ИНН	Организационно-правовая форма	Полное наименование	Юридический адрес
9.	2723112662	Акционерное общество	Акционерное общество «Хабаровский судостроительный завод»	680003 г. Хабаровск, ул. Суворова, 1
10.	2703000015	Публичное акционерное общество	Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»	681000, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Аллея Труда, д. 1
11.	7843003128	Акционерное общество	Акционерное общество «Кронштадтский морской завод»	197762, Российская Федерация, Санкт-Петербург, г. Кронштадт, ул. Петровская д.2, лит. Ж

1. Предприятия, входящие в группу АО «ОСК»:

- 1) АО «ЗЗ СРЗ», г. Балтийск, Западный регион
- 2) АО «Адмиралтейские верфи», г. Санкт-Петербург, Западный регион
- 3) АО «Балтийский завод», г. Санкт-Петербург, Западный регион
- 4) ПАО «Выборгский судостроительный завод», г. Выборг, Западный регион
- 5) АО «Зеленодольское ПКБ», г. Зеленодольск, Проектно-конструкторские бюро
- 6) ПАО «СЗ «Северная верфь», г. Санкт-Петербург, Западный регион
- 7) АО «СНСЗ», г. Санкт-Петербург, Западный регион
- 8) АО «ПСЗ «Янтарь», г. Калининград, Западный регион
- 9) АО «Северное ПКБ», г. Санкт-Петербург, Проектно-конструкторские бюро
- 10) АО «ПО «Севмаш», г. Северодвинск, Северный регион
- 11) АО «ЦС «Звездочка», г. Северодвинск, Северный регион
- 12) ПАО «Пролетарский завод», г. Санкт-Петербург, Западный регион
- 13) ПАО «Завод «Красное Сормово», г. Нижний Новгород, Западный регион
- 14) ПАО «Невское ПКБ», г. Санкт-Петербург, Проектно-конструкторские бюро
- 15) АО «СПМБМ «Малахит», г. Санкт-Петербург, Проектно-конструкторские бюро
- 16) АО «ЦКБ МГ «Рубин», г. Санкт-Петербург, Проектно-конструкторские бюро
- 17) АО «ЦМКБ «Алмаз», г. Санкт-Петербург, Проектно-конструкторские бюро
- 18) АО «СГ10 «Арктика», г. Северодвинск, Северный регион
- 19) АО «Хабаровский судостроительный завод», г. Хабаровск, Дальневосточный регион
- 20) АО «СКТБЭ», г. Москва, Проектно-конструкторские бюро
- 21) АО «ЦКБ «ОСК-Айсберг», г. Санкт-Петербург, Проектно-конструкторские бюро
- 22) АО «КБ «Рубин-Север», г. Северодвинск, Проектно-конструкторские бюро
- 23) АО «НИПТБ «Онега», г. Северодвинск, Проектно-конструкторские бюро
- 24) АО «База технического обслуживания флота», г. Мурманск, Северный регион
- 25) АО «10 СРЗ», г. Полярный, Северный регион
- 26) АО «Судостроительный завод «Лотос», г. Нариманов, Южный регион
- 27) ПАО «АСЗ», г. Комсомольск-на-Амуре, Дальневосточный регион
- 28) «Артек Хельсинки Шипьярд», г. Хельсинки, Западный регион
- 29) АО «Светловское предприятие «ЭРА», г. Светлый, Западный регион
- 30) АО «Кронштадтский морской завод», г. Кронштадт, Западный регион
- 31) АО «Судозэкспорт», г. Москва
- 32) АО КБ «Вымпел», г. Нижний Новгород, Проектно-конструкторские бюро)

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 33) ПАО «ЦКБ «Айсберг», г. Санкт-Петербург, Проектно-конструкторские бюро
- 34) АО «СЦСС», г. Санкт-Петербург, Западный регион
- 35) АО «ДЦСС», г. Владивосток, Дальневосточный регион
- 36) АО «ЗЦСС», г. Санкт-Петербург
- 37) АО «ЮЦСС», г. Нариманов, Южный регион
- 38) ПАО «Хабсудмаш», г. Хабаровск, Дальневосточный регион
- 39) ОАО «Московский судостроительный и судоремонтный завод», г. Москва
- 40) АО «Росшельф», г. Москва
- 41) АО «ЦКБ «Коралл», г. Севастополь, Южный регион
- 42) ООО «Группа компаний «Морские и нефтегазовые проекты», г. Нижний Новгород, Западный регион
- 43) ООО «Волго-Каспийское ПКБ», Проектно-конструкторские бюро, г. Нижний Новгород, Западный регион
- 44) ООО «Энергосбытовая компания Красное Сормово», г. Нижний Новгород, Западный регион
- 45) ООО «Сормовский технопарк», г. Нижний Новгород, Западный регион
- 46) ООО «ОСК-Сервис», г. Санкт-Петербург, Западный регион
- 47) АО «Астраханское Судостроительное ПО», г. Астрахань, Южный регион
- 48) ООО «Каспийская Энергия Проекты», г. Астрахань, Южный регион
- 49) АО «ССЗ им. III Интернационала», г. Астрахань, Южный регион
- 50) ООО «Крейн Марин Контрактор», г. Астрахань, Южный регион
- 51) ООО «Каспийская Энергия Управление», г. Астрахань, Южный регион
- 52) ООО «ОСК-Технологии», г. Санкт-Петербург
- 53) ООО «ЦМТ «Шельф», г. Астрахань, Южный регион
- 54) АО «СПТБ «ЗВЕЗДОЧКА», г. Полярный, Северный регион
- 55) АО «Севмаш-Шельф», г. Северодвинск, Северный регион
- 56) АО «МАШПРОМЛИЗИНГ», г. Москва
- 57) АО «НПФ «Корабел», г. Санкт-Петербург»

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

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
 Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Далее представлена информация об операциях с компаниями Группы АО «ОСК». Информация об операциях с компаниями Группы АО «ОСК» на 30 июня 2021 года.

	На 30 июня 2021 года		За период, закончившийся 30 июня 2021 года			
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Займы полученные	Продажи	Прочие доходы	Проценты к уплате
ЦС Звездочка, АО	241 578	9 938	-	-	-	-
МАШПРОМЛИЗИНГ, АО	333	1 298 861	-	-	-	-
КБ Вымпел, АО	256	-	-	-	-	-
ОСК-Сервис, ООО	49	3 016	-	-	-	-
Пролетарский завод, ПАО	92 132	200	-	-	-	-
ЦМКБ Алмаз, АО	495 638	2 841 003	-	100 151	-	-
СПКБ Малахит, АО	-	-	563 129	-	-	18 760
10 судоремонтный завод, АО	-	256	-	-	-	-
Группа компаний Морские и нефтегазовые проекты, ООО	-	400	-	-	-	-
Невский ССЗ, ООО	-	53	-	-	-	-
ПСЗ Янтарь, АО	-	4 943	-	-	-	-
Arctech Helsinki Shipyard Oy	-	16 771	-	-	-	-
	829 987	4 175 439	563 129	100 151	-	18 760

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
 Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

## 22. События после отчетной даты

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

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

Финансовый результат за период с 1 января по 30 июня 2021 года оказался отрицательным: получен убыток в размере (134 146) тыс. руб. Накопленный убыток по состоянию на 30 июня 2021 года составил (8 786 097) тыс. руб. Величина собственного капитала по состоянию на 30 июня 2021 год является отрицательной величиной в размере (6 069 360) тыс. руб.

Существенная сумма накопленных убытков, отрицательная величина собственного капитала являются признаками неопределенности в непрерывности деятельности Общества.

Накопленный Обществом убыток в предыдущие отчетные периоды был связан с общей недозагрузкой верфи, отсутствием ритмичного финансирования со стороны заказчиков и как следствие, 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 оценивает перспективу непрерывности деятельности предприятия

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»  
Примечания к промежуточной финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

положительно. Общество не имеет планов прекращения или сокращения деятельности или отдельных сегментов, уменьшения стоимости активов Общества.

Настоящая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности предприятия. Руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей.

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.

Для приведения показателей чистых активов предприятия к положительным значениям ПАО «ВСЗ» осуществляет следующие мероприятия:

По состоянию на лето 2021 года ВСЗ ведет параллельное строительство семи крупнотоннажных траулеров проектов КМТ02 (3 единицы) и КМТ01 (4 единицы), а также 2 крупнотоннажных научных судов и патрульного ледокола для Береговой охраны РФ. Пять траулеров спущены на воду, остальные суда находятся на стадии формирования корпусов.

Первое серийное судно проекта КМТ01 "Норвежское море" готовится к передаче Заказчику в сентябре 2021 года. Осенью 2021 года планируется заключение контракта на еще один крупнотоннажный ледокол и в конце 2021 - начале 2022 года возможно будут подписаны контракты на новые рыбопромысловые суда.

Таким образом, на период до 2025 года мощности ПАО "ВСЗ" загружены.

Генеральный директор А.С. Соловьёв

«16» июля 2021

