

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

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с
международными стандартами финансовой отчетности за год,
закончившийся

31 декабря 2018 года, и заключение независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА	3
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Отчет о финансовом положении	9
Отчет об изменениях в капитале	11
Отчет о движении денежных средств	12
1. Общие сведения	13
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности.....	15
3. Основные положения учетной политики.....	17
3.1. Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации	37
4. Основные суждения, оценки и допущения	39
5. Изменение входящих остатков	42
6. Приобретение и выбытие дочерних предприятий	42
7. Выручка по договорам с покупателями.....	43
8. Себестоимость	43
9. Управленческие расходы	44
10. Прочие операционные доходы	44
11. Прочие операционные расходы	45
12. Финансовые доходы/(расходы), нетто	45
13. Расходы по налогу на прибыль	46
14. Основные средства	48
15. Нематериальные активы.....	51
16. Запасы	52
17. Активы и обязательства по договорам с покупателями	52
18. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	53
19. Прочие нефинансовые активы	53
20. Денежные средства и их эквиваленты	53
21. Капитал.....	53
22. Кредиты и займы	54
23. Торговая и прочая кредиторская задолженность	56
24. Резервы	56
25. Финансовые инструменты – управление рисками.....	56
26. Операционные сегменты	61
27. Операционная аренда.....	61
28. Операции со связанными сторонами.....	61
29. События после отчетной даты	62

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ПАО «Выборгский судостроительный завод» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой отчетности.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

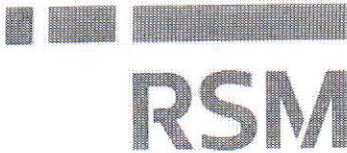
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения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

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018, была утверждена и подписана от имени руководства «26» сентября 2019 г.

 /А.С. Соловьёв
04 2019 г.



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

29.04.2019
н РСМ-1305

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ПАО «ВСЗ» (далее - Общество), состоящей из отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, 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 аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были

рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание и оценка выручки в течение периода

По нашему мнению, признание и оценка выручки в течение периода являлся одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с существенностью такой выручки. С 01 января 2018 года Общество перешло на применение стандарта МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и пересмотрело порядок отражения выручки по договорам на реализацию продукции, ранее признававшейся в момент времени. Для признания выручки в течение периода Общество применило метод по степени завершенности (степени выполнения обязанности по договору) пропорционально понесенным затратам на отчетную дату к соответствующим прогнозируемым затратам по договору (метод ресурсов). Данный метод требует, чтобы результат договора был оценен руководством с достаточной степенью надежности, а также требует точного определения момента завершения договора и стадии готовности в процессе его исполнения.

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

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

Информация в отношении положений учетной политики, раскрытия показателей по соответствующим договорам отражена в Примечаниях 3, 4, 5, 7, 17 к финансовой отчетности.

Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 г. Оценка руководством возможности возмещения дебиторской задолженности является в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности контрагентов Общества.

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

Информация в отношении положений учетной политики, раскрытий начисленного резерва под ожидаемые кредитные убытки отражена Обществом в Примечаниях 3, 4, 18, 19 к финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «ВСЗ» за 2018 год, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «ВСЗ» за 2018 год, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «ВСЗ» за 2018 год мы придем к выводу о том, что в нем содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте Совету директоров.

Ответственность руководства и Совета директоров за финансовую отчетность

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных

до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Общества, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Общества. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, 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.

Член Правления (доверенность №383/1 от 16.03.2017г.)
Квалификационный аттестат аудитора № К 002804 выдан на основании решения ЦАПАК Минфина РФ от 27 января 2000г. №76 на неограниченный срок.
ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706002821



Т. П. Газеева

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение
Квалификационный аттестат аудитора № 05-000050 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30 декабря 2011г. №28 на неограниченный срок.
ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706002966

Н.С. Лопаткина

Аудируемое лицо:

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

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

Основной государственный регистрационный номер – 1024700873801.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ».

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

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

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»
 Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года
Выручка по договорам с покупателями	7	7 457 877	11 772 068
Себестоимость	8	(7 127 649)	(10 355 560)
Валовая прибыль		330 228	1 416 508
Управленческие расходы	9	(844 842)	(745 549)
Курсовые разницы, нетто		(39 492)	(104 964)
Прочие операционные доходы	10	398 958	89 699
Прочие операционные расходы	11	(852 867)	(360 078)
Прибыль/(Убыток) от операционной деятельности		(1 008 015)	295 616
Финансовые доходы	12	2 669	208 421
Финансовые расходы	12	(352 887)	(292 834)
Чистые финансовые расходы		(350 218)	(84 413)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		(1 358 233)	211 203
Расходы по налогу на прибыль	13	250 256	(84 587)
Прибыль / (убыток) за год от продолжающейся деятельности		(1 107 977)	126 616
Прекращенная деятельность			
Прибыль / (убыток) после налогообложения за год от прекращенной деятельности		-	-
Прибыль за год		(1 107 977)	126 616
Прибыль / (убыток), приходящийся на:			
акционеров материнской организации		(1 107 977)	126 616
неконтролирующие доли участия		-	-
		(1 107 977)	126 616

Генеральный директор



«26» апреля 2019 г.



ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	1 431 623	1 471 334
Нематериальные активы	15	783 039	800 395
Прочие инвестиции		—	—
Отложенные налоговые активы	13	1 076 785	826 335
Активы по договорам с покупателями		—	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	—	—
Прочие нефинансовые активы	20	1 673	1 173
Итого внеоборотные активы		3 293 120	3 099 237
Оборотные активы			
Запасы	16	2 167 452	1 781 215
Прочие инвестиции		—	180
НДС к возмещению		1 410 368	422 395
Активы по договорам с покупателями	17	2 727 437	1 602 980
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	1 659 973	214 585
Прочие нефинансовые активы	19	13 350	5 950
Текущий налог на прибыль		4 255	4 307
Денежные средства и их эквиваленты	20	1 211 684	315 164
Итого оборотные активы		9 194 519	4 346 776
Итого активы		12 487 639	7 446 013
Капитал			
Уставный капитал	21	790 610	611
Эмиссионный доход		571 667	571 667
Накопленный убыток		(4 476 314)	(3 368 337)
Итого капитал, причитающийся акционерам Компании		(3 114 037)	(2 796 059)
Итого собственного капитала		(3 114 037)	(2 796 059)
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	3 375 202	968 847
Обязательства по договорам с покупателями	17	—	2 344 868
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	19 526	16 160
Прочие обязательства		—	—
Итого долгосрочные обязательства		3 394 728	3 329 875

ООО «ОСК-Сервис» 03 2019
 по доверенности № 20/18 от 20.12.2018 г.
 Устинова Лилия Викторовна
 подпись
 Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	1 029 019	2 112 144
Резервы	24	62 204	—
Обязательства по договорам с покупателями	17	8 018 863	3 087 231
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	2 962 058	1 591 042
Задолженность перед персоналом		134 804	121 780
Прочие обязательства		—	—
Итого краткосрочные обязательства		12 206 948	6 912 197
Итого собственный капитал и обязательства		12 487 639	7 446 013

Генеральный директор



«26» апреля 2019 г.



ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Приходится на акционеров материнской организации		Итого	Неконтролирующие доли участия	Всего собственный капитал
	Выпущенный капитал	Эмиссионный доход			
Остаток на 31 декабря 2017	611	571 667	(2 796 059)	-	(2 796 059)
Общая совокупная прибыль за период	-	-	(1 107 977)	-	(1 107 977)
Прибыль за период	-	-	-	-	-
Прочий совокупный доход	-	-	(1 107 977)	-	(1 107 977)
Общая совокупная прибыль за период	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	-	-	-	-	-
Выпуск акций	789 999	-	789 999	-	789 999
Остаток на 31 декабря 2018	790 610	571 667	(3 114 037)	-	(3 114 037)
Остаток на 31 декабря 2016	563	271 715	(3 222 675)	-	(3 222 675)
Общая совокупная прибыль за период	-	-	126 616	-	126 616
Прибыль за период	-	-	-	-	-
Прочий совокупный доход	-	-	126 616	-	126 616
Общая совокупная прибыль за период	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	-	-	-	-	-
Выпуск акций	48	299 952	300 000	-	300 000
Остаток на 31 декабря 2017	611	571 667	(2 796 059)	-	(2 796 059)

Генеральный директор

«26» октября 2019



ООО «ОСК-Сервис»
по доверенности № 24/18 от 20.10.2018 г.
Устинова Лилия Викторовна
20.10.2019 г.

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

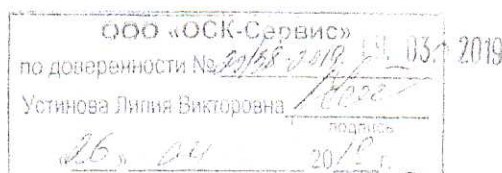
Отчет о движении денежных средств
по состоянию на 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018	2017
Движение денежных средств от операционной деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	8 517 891	6 302 137
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	6 354	7 254
Прочие поступления	372 200	1 969 565
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(7 152 682)	(6 156 943)
В связи с оплатой труда работников	(1 854 718)	(1 225 760)
Процентов по долговым обязательствам	(278 513)	(292 789)
Налогов и сборов	(646 633)	(1 242 104)
Прочие платежи	(210 984)	(217 811)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	(1 247 085)	(856 451)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
От продажи акций других организаций (долей участия)	—	2 679
Дивидендов и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	—	18 935
В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	—	(360)
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(64 424)	(45 832)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от инвестиционной деятельности	(64 424)	(24 578)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления от кредитов и займов	4 942 860	3 157 383
Поступления от выпуска акций	789 999	300 000
Погашение кредитов и займов	(3 525 011)	(3 292 672)
Прочие поступления	3	—
Прочие платежи	—	(168 430)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	2 207 851	(3 719)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	896 342	(884 748)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	315 164	1 218 856
Влияние изменений курса иностранных валют на остатки денежных средств в иностранной валюте	178	(18 944)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1 211 684	315 164

Генеральный директор

« 26 » апреля 2019 г.



ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

а) Организационная структура и виды деятельности

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

На дату составления отчетности контролирующими акционерами являются АО «Западный центр судостроения» (доля владения 65,659%), которым владеет АО «Объединенная судостроительная корпорация» (доля владения 100,00%) и АО «Объединенная судостроительная корпорация» (доля владения 29,566%), 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, 2б.

Дочерними обществами ПАО «Выборгский судостроительный завод», включенными в консолидированную финансовую отчетность за 2017 год, являются следующие:

	Организация	Доля участия (%)	
		на 31.12.2018	на 31.12.2017
1	ООО «Камбуз»	–	–
2	ООО «Промышленно-строительная компания»	–	–

На 31.12.2018 и 31.12.2017 г. у ПАО «Выборгский судостроительный завод» отсутствуют дочерние и зависимые общества (Примечание б).

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

б) Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Компания осуществляет свою деятельность 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 2019 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.

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения (продолжение)

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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

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

(b) База для оценки

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

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта валюта является функциональной валютой Компании, 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

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

(i) Основные средства

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

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

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

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

(ii) Нематериальные активы

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

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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

В составе нематериальных активов Компания признает права на долгосрочную аренду земельных участков под производственными территориями завода. Стоимость указанных нематериальных активов определена в соответствии с пунктом (h) Примечания 3.

(iii) Запасы

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

(iv) Долевые и долговые ценные бумаги

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

(v) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики

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

(а) Принципы консолидации

(i) Сделки по объединению бизнеса

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

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

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

Группа оценивает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

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

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

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

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

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

(ii) Учет приобретения неконтролирующих долей

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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(iii) Дочерние предприятия

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

(iv) Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем

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

(v) Потеря контроля

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

(vi) Поэтапное приобретение

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

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

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

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

(vii) Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние, но не контролирует их. Если предприятию прямо или

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

косвенно (например, через дочерние предприятия) принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в отношении объекта инвестиций, то предполагается, что предприятие имеет значительное влияние, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного.

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

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

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

(viii) Совместно контролируемые предприятия

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

Совместно контролируемые предприятия учитываются по методу долевого участия.

(ix) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

(b) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты Компании 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.

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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

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

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 Компания 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.

(d) Финансовые инструменты

С 1 января 2018 года Компания применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» и классифицирует финансовые активы и финансовые обязательства в соответствии со следующими категориями:

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

В данную оценочную категорию Компания 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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Компания 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 Компания 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 Компания рассматривает следующие факторы:

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

На отчетную дату Компания имеет долевым финансовый инструмент, классифицированный как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Для отнесения в данную категорию Компания рассматривает следующие факторы:

- целью финансового актива является максимальное увеличение денежных потоков за счет продаж;
- руководство проводит оценку на основе справедливой стоимости;
- денежные потоки по договору не соответствуют критерию «исключительно погашение основного долга и процентов»;
- финансовый актив входит в торговый портфель Компании.

В данную категорию Компания относит финансовые инструменты, входящие в состав торгового портфеля Компании. На отчетную дату Компания не имела торгового портфеля.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Компании 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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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. Компания 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 Компания имеет юридическое право осуществить зачет, а также намеревается произвести расчет по сальдированной сумме.

Обесценение финансовых активов. Компания 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, Компания 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 Компания признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия финансового инструмента.

Для прочих финансовых инструментов кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев. Для 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). Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более, чем на 30 дней.

Компания определила следующие события дефолта для финансовых инструментов:

- просрочка погашения любого существенного по величине платежа более чем на 90 календарных дней;
- реструктуризация долга;
- отзыв основных производственных лицензий;
- банкротство контрагента;
- продажа задолженности со значительным дисконтом;
- прочие обстоятельства, свидетельствующие о невозможности погашения заемщиком своих обязательств (в основном анализ показателей: рентабельность капитала, оборачиваемость активов).

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

Финансовый актив списывается за счет сформированного резерва, если у Компании 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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 Компании 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.

Компания 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, Компания 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 Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

(е) 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)

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

(f) 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 Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

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

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Компании 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.

(g) Инвестиционное имущество

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

(h) Нематериальные активы

(i) Гудвилл

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

Последующая оценка

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

(ii) Исследования и разработки

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

Деятельность по разработке включает планирование или проектирование производства новых или существенно усовершенствованных видов продукции и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, производство продукции или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятно получение будущих экономических выгод и Компания намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

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

(iii) Прочие нематериальные активы

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

(iv) Последующие затраты

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

(v) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива. Применительно к нематериальным активам, отличным от 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.

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

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

(i) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Компания принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируются как договоры финансовой аренды.

При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

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

(j) Запасы

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цене продажи.

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

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

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

(к) 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.

Торговая дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность представляет право Компании 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 Компания получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя.

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

(l) Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, 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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Корпоративные активы Компании 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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

специализированному объекту осуществляется на основании коэффициента, определенного как соотношение остаточной стоимости объекта на дату проведения теста на обесценение к общей остаточной балансовой стоимости специализированных объектов, входящих в ЕГДС. Если ранее для объекта был определен убыток от обесценения, то остаточная стоимость объекта определяется с учетом накопленного убытка от обесценения.

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

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

(m) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными выплатами

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

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

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

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

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

Компания признает изменения нетто – обязательства по плану с установленными выплатами (стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг, доходы и расходы по секвестрам и неплановые

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

(iii) Прочие долгосрочные выплаты работникам

Компания имеет некоторые другие схемы пенсионных выплат и вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности. Обязательства Компании 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 Компания признает затраты на реструктуризацию.

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

(п) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Компании 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 Компанией 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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств. Прежде чем создавать резерв, Компания 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.

(о) Признание выручки по договорам с покупателями

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» вступил в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой дат и заменил МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов». Стандарт установил единые, общие правила признания выручки для последовательного применения между операциями и отраслями (на основе пятиступенчатой модели, которая будет применяться ко всем договорам с покупателями), более детальные раскрытия информации и новое или улучшенное руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшил руководство по учету соглашений, состоящих из многих элементов.

С 01 января 2018 года Компания перешла от модели «рисков и выгод» к модели «передачи контроля» и признания выручки на основе оценки степени выполнения обязанности по договорам с покупателями на отчетную дату. В отношении договоров, учитываемых до 01 января 2018 года Компанией в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Признание выручки», не выявлен эффект от применения МСФО (IFRS) 15 на отчет об изменениях собственного капитала, на отчет о совокупном доходе и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Компания 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

Компания 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 Компания выполняет обязанности к исполнению и признает выручку в течение периода. Компанией выполняются обязательные условия:

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

- выполнение работ не приводит к созданию актива, который Компания может использовать для альтернативных целей, и при этом Компания обладает обеспеченным правовой защитой правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ (требование МСФО (IFRS) 15.3(c)).
- руководство Компании 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. Компания 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 Компании передать результат работ являются отличимыми в контексте договора (МСФО (IFRS) 15.27(b)); и
- в) Компания 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 Компания идентифицирует каждый этап контракта (согласно графику поставок, выполнения работ, оказания услуг) как отдельное обязательство к исполнению. На идентифицированную отличимую работу Компания распределяет себестоимость и выручку (часть цены всего договора) согласно условиям договора.

Состав затрат, включаемых в расчет степени завершенности. Компания не включает в состав понесенных расходов затраты, имеющие отношение к будущей деятельности по договору. Компания может включить в состав понесенных расходов приобретенные значительные объекты (детали или самостоятельное оборудование), которые не имеют альтернативного использования, кроме как для производства продукции для конкретного заказчика, либо если закупки производились под контролем заказчика, являются частью проекта и подлежат установке на определенном техническом этапе.

Оценка степени выполнения обязанности к исполнению. Для оценки степени выполнения договора Компания 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, Компания 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 Компания применяла до даты вступления в силу МСФО (IFRS) 15 и продолжает применять аналогичный вариант метода ресурсов последовательно в отчетном году.

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

Признание выручки по поставкам продукции специального и двойного назначения и выполнению работ в рамках государственного заказа. Договорами, заключаемыми Компанией 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*, Компания выполняет обязанности к исполнению и признает выручку в течение периода.

Руководство Компании полагает, что Компания обладает обеспеченным правовой защитой правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ (требование МСФО (IFRS) 15.3(с)), 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 Компанией 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.

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

производится самовывозом – в момент вручения продукции покупателю или указанному им лицу на складе поставщика по предъявлении доверенности.

(iii) Комиссионные вознаграждения

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

(iv) Доход от аренды

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

(v) Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются по справедливой стоимости как отложенный доход, если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены и что Компания 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 Компанией расходов, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

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

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

(vi) Гарантия-соответствие.

Условия поставки продукции предусматривают гарантию качества и комплектности продукции. В случае обнаружения неисправности продукции в течение гарантийного срока, возникшей по вине поставщика, покупатель вправе потребовать от поставщика безвозмездно устранить обнаруженные недостатки продукции. В случае обнаружения некомплектного товара покупатель вправе по своему выбору потребовать от поставщика соразмерного уменьшения покупной цены или доукомплектования товара в сроки, установленные договором поставки. В случае, если поставщик в течении установленного срока не выполнил требования покупателя о доукомплектовании товара, покупатель вправе по своему выбору потребовать замены некомплектного товара на комплектный, либо отказаться от исполнения договора и потребовать возврата уплаченной денежной суммы.

(vii) Учет компонента финансирования.

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

(р) Прочие расходы***(i) Арендные платежи***

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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

(ii) Определение наличия в соглашении элемента аренды

На дату начала отношений по соглашению Компания определяет, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды. Это имеет место, если выполнение данного соглашения зависит от использования конкретного актива и это соглашение передает право использования этого актива.

На дату начала отношений или повторной оценки соглашения Компания делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде, и те которые имеют отношение к другим элементам соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды Компания заключает, что достоверное разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива.

Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Компанией ставки привлечения заемных средств.

(iii) Социальные расходы

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

(q) Финансовые доходы и расходы

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

(i) Дивиденды

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

(ii) Процентный доход

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

В состав финансовых доходов 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.

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

(г) 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 Компания 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 Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Компании 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 Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании 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.

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 Компании 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.

3.1. Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации

(a) Эффект от применения МСФО (IFRS) 9

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых убытков по финансовым активам. Согласно новому стандарту оценка резервов в отношении Торговой и прочей дебиторской задолженности была произведена исходя из кредитного риска контрагентов. Применение МСФО (IFRS) 9 отражено в составе капитала и не оказало значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

(b) Эффект от применения МСФО (IFRS) 15.

Согласно МСФО (IFRS) 15 сумма возмещения, получение которой зависит от определенных условий, должна признаваться в качестве актива по договорам с покупателями и раскрываться отдельно от дебиторской задолженности. Следовательно, при переходе на МСФО (IFRS) 15 Компания реклассифицировала соответствующие суммы из состава статьи «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и «Авансы выданные» в состав статьи «Активы по договорам с покупателями».

Как правило, Компания получает от покупателей долгосрочные и краткосрочные авансовые платежи, которые до применения МСФО (IFRS) 15 Компания отражала по статье «Авансы полученные по договорам на строительство», либо зачитывала в счет уменьшения статьи «Неотфактурованная торговая дебиторская задолженность», если право на зачет было определено условиями контракта. При переходе на МСФО (IFRS) 15 Компания реклассифицировала авансовые платежи в состав статьи «Обязательства по договорам с покупателями».

В отношении признания выручки по договорам с покупателями, учитываемых до 01 января 2018 года Компанией в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка» и МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», эффект на капитал от применения МСФО (IFRS) 15 отсутствует.

(c) Новые учетные положения

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2018 года и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на отражение в отчетности показателей деятельности Компании. Компания планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

МСФО (IFRS) 16 заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора. Данная модель требует классификацию аренды на финансовую аренду, отражаемую на балансе, и операционную аренду, учитываемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды.

Для арендодателей правила учета, действующие в настоящее время, в целом сохраняются – арендодатели продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Компания находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 16 на финансовую отчетность.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении учета налога на прибыль» (выпущено в июне 2017 г.), применимое для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты (допускается досрочное применение). Предоставляет руководство в отношении того, как отражать влияние неопределенности при учете налога на прибыль в соответствии с МСФО (IAS) 12, в частности, (i) следует ли отдельно вести учет налога, когда существует неуверенность в трактовке налоговых требований, (ii) допущения в отношении проверок налоговых органов, (iii) определение налогооблагаемой прибыли (налогового убытка), налогооблагаемой базы, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот и налоговых ставок, а также (iv) влияние изменений в фактах и обстоятельствах. Ожидается, что это разъяснение не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные суждения, оценки и допущения

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

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

Суждения

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

Выручка по договорам с покупателями

Компания определила, что метод ресурсов является наилучшим методом для оценки степени выполнения обязанности по контрактам, поскольку существует прямая связь между понесенными расходами и передачей продукции и услуг покупателю.

Учет компонента финансирования.

Компания 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 Компании (МСФО (IFRS) 15.62(с)).

Оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании 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 Компании. 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 Компании 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 Компании решает, что

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

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

Компания рассчитывает ожидаемые кредитные убытки на индивидуальной основе по формуле:

$ECL = EAD * PD * LGD * D$, где

ECL - величина ожидаемых кредитных убытков;

EAD - величина кредитного требования, подверженная риску дефолта;

PD - вероятность дефолта контрагента на период в один год;

LGD - ожидаемый уровень потерь, %;

D - фактор дисконтирования.

Величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, определяется Компанией 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 Компанией на основе собственной статистики за 5 лет и будет пересматриваться на каждую отчетную дату.

Для определения вероятности дефолта контрагента Компания 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. Компания приняла 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 Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателей в будущем.

Информация об ожидаемых кредитных убытках по торговой дебиторской задолженности Компании и активам по договорам с покупателями раскрыта в Примечаниях 18 и 19.

Резервы под обесценение запасов

Компания 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 Компании, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения Компании 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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Обязательства по выплатам работникам

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

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

Резерв по гарантийному обслуживанию

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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Изменение входящих остатков

Согласно МСФО (IFRS) 15 сумма возмещения, получение которой зависит от определенных условий, должна признаваться в качестве актива по договорам с покупателями и раскрываться отдельно от дебиторской задолженности. Следовательно, при переходе на МСФО (IFRS) 15 Компания реклассифицировала соответствующие суммы из состава статьи «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и «Авансы выданные» в состав статьи «Активы по договорам с покупателями».

Как правило, Компания получает от покупателей долгосрочные и краткосрочные авансовые платежи, которые до применения МСФО (IFRS) 15 Компания отражала по статье «Авансы полученные по договорам на строительство», либо зачитывала в счет уменьшения статьи «Неотфактурованная торговая дебиторская задолженность», если право на зачет было определено условиями контракта. При переходе на МСФО (IFRS) 15 Компания реклассифицировала авансовые платежи в состав статьи «Обязательства по договорам с покупателями».

Далее представлено влияние изменений входящих остатков на показатели отчета о финансовом положении Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года.

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года		
	до пересчета	пересчет	после пересчета
Итого внеоборотные активы	3 099 237	–	3 099 237
Оборотные активы			
Запасы	1 781 215	–	1 781 215
Финансовые активы	180	–	180
НДС к возмещению	422 395	–	422 395
Активы по договорам с покупателями	–	1 602 980	1 602 980
Сумма, причитающаяся от заказчиков по договорам на строительство	589 084	(589 084)	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	214 585	–	214 585
Авансы выданные и прочие нефинансовые активы	1 019 846	(1 013 896)	5 950
Текущий налог на прибыль	4 307	–	4 307
Денежные средства и их эквиваленты	315 164	–	315 164
Итого оборотные активы	4 346 776	–	4 346 776
Итого активы	7 446 013	–	7 446 013
Итого капитал	(2 796 059)	–	(2 796 059)
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	968 847	–	968 847
Обязательства по договорам с покупателями	–	2 344 868	2 344 868
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16 160	–	16 160
Авансы от заказчиков за работы по договорам на строительство	2 344 868	(2 344 868)	–
Итого долгосрочные обязательства	3 329 875	–	3 329 875
Кредиты и займы	2 112 144	–	2 112 144
Резервы	51 922	(51 922)	–
Обязательства по договорам с покупателями	–	3 087 231	3 087 231
Авансы от заказчиков за работы по договорам на строительство	3 067 211	(3 067 211)	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 660 900	(69 858)	1 591 042
Авансы полученные и прочие обязательства	20 020	101 760	121 780
Итого краткосрочные обязательства	6 912 197	–	6 912 197
Итого капитал и обязательства	7 446 013	–	7 446 013

6. Приобретение и выбытие дочерних предприятий

ООО «Камбуз»

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

ООО «Промышленно-строительная компания»

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

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

На 31.12.2018 и на 31.12.2017 г. у Общества отсутствуют дочерние и зависимые общества.

7. Выручка по договорам с покупателями

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Выручка от выполнения контрактов на строительство судов	7 309 313	11 649 204
Выручка от выполнения работ по ремонту судов	52 708	14 451
Выручка от прочей продукции судового назначения	–	102 245
Прочая выручка	95 856	6 168
Итого выручка	7 457 877	11 772 068

По договорам на судостроение и машиностроение Группа выполняет работы в течение периода и признает выручку в течение периода. Учетную политику в отношении признания выручки и результаты перехода на МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» Группа отразила в Примечании 3.

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

8. Себестоимость

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Материалы и комплектующие	3 350 382	7 232 223
Услуги субконтракторов	2 224 513	1 028 955
Вознаграждения работникам	928 873	713 832
Амортизация основных средств	155 497	144 167
Резерв по неиспользованным отпускам	137 866	109 865
Коммунальные платежи	126 515	189 344
Транспортные расходы	102 021	27 282
Капитальные и текущие ремонтные работы	81 720	90 735
Охрана труда	187	36 151
Расходы на НИОКР	–	285 998
Расходы на персонал	–	5 183
Изменения резерва гарантийных обязательств	–	(51 943)
Прочие расходы относимые на себестоимость	20 075	543 768
Итого	7 127 649	10 355 560

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Управленческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Вознаграждения работникам	507 830	399 801
Расходы на персонал	65 353	22 444
Резерв по неиспользованным отпускам	42 138	40 307
Транспортные расходы	41 718	41 589
Коммунальные услуги	35 946	12 862
Ремонт и техническое обслуживание	35 289	34 716
Амортизация нематериальных активов	27 809	27 811
Амортизация основных средств	12 686	16 623
Канцелярские расходы	11 955	26 175
Командировочные расходы	9 610	13 524
Телекоммуникационные услуги	9 345	17 804
Консультационные, юридические услуги	2 850	2 351
Охрана	–	39 978
Прочие затраты	42 313	49 564
Итого	844 842	745 549

10. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Восстановление резерва под обесценения дебиторской задолженности	133 827	8 291
Прибыль от продажи прочих активов	120 534	7 268
Резерв под снижение стоимости запасов	117 952	–
Прибыль от продажи основных средств	4 259	453
Доходы от продажи дочерних, ассоциированных организаций и финансовых активов, предназначенных для продажи	3	1 337
Доходы от списания кредиторской задолженности	–	4 710
Штрафы и неустойки	–	2 818
Резервы под обесценение займов выданных	–	–
Прочие операционные доходы	22 383	64 822
Итого	398 958	89 699

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Прочие операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации и обесценение	188 362	117 400
Признание резерва под обесценение дебиторской задолженности	151 186	–
Налог на имущество и прочие налоги	126 207	–
Расходы на социальную сферу и благотворительность	116 489	68 958
Банковские комиссии	99 205	116 537
Убыток от продажи прочих активов	69 455	–
Признание прочих резервов	66 824	–
Расходы по продаже основных средств	3 969	–
Штрафы, неустойки, выплаты по решению суда	635	4 499
Расходы по содержанию имущества, сданного в аренду, законсервированного имущества, прочего имущества	–	34 629
Убыток от продажи прочих активов	–	8 583
Прочие операционные расходы	30 535	9 472
Итого	852 867	360 078

12. Финансовые доходы/(расходы), нетто

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Финансовые доходы		
Доходы по процентам	2 669	208 421
Итого финансовые доходы	2 669	208 421
Финансовые расходы		
Расходы по процентам	(352 887)	(292 834)
Прочие финансовые расходы	–	–
Итого финансовые расходы	(352 887)	(292 834)
Чистые финансовые доходы	(350 218)	(84 413)

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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Расходы по налогу на прибыль

(a) Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Текущий налог		
Отчетный год	–	(8 875)
Корректировки в отношении прошлых периодов	(193)	(47)
	(193)	(8 922)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	250 449	(75 665)
Общая сумма расходов по налогу на прибыль	250 256	(84 587)

(b) Сверка теоретического и фактического налога на прибыль

Сверка эффективной ставки налога представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Прибыль/(Убыток) до налогообложения	(1 358 233)	211 203
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	224 108	(34 848)
Эффект применения разных ставок по налогу на прибыль	47 538	7 392
Невычитаемые расходы/необлагаемые доходы, нетто	(21 640)	(24 652)
Прочие корректировки	250	(32 479)
Итого	250 256	(84 587)

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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

(с) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2018 года	(Расход)/доход, признанный в составе прибылей и убытков	31 декабря 2017 года	(Расход)/доход, признанный в составе прибылей и убытков	31 декабря 2016 года
Основные средства	27 773	(61)	27 834	26 263	1 571
Запасы	52 751	8 484	44 267	41 957	2 310
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–	–	(61 212)	61 212
Кредиты и займы	–	–	–	–	–
Прочие активы	97 835	97 723	112	(14 333)	14 445
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 964	27 226	4 738	4 738	–
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	1 277 910	143 192	1 134 718	(10 754)	1 145 472
Отложенные активы по налогу на прибыль	1 488 233	276 564	1 211 669	(13 341)	1 225 010

Отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2018 года	(Расход)/доход, признанный в составе прибылей и убытков	31 декабря 2017 года	(Расход)/доход, признанный в составе прибылей и убытков	31 декабря 2016 года
Основные средства	(115 738)	(20 484)	(95 254)	47 000	(142 254)
Нематериальные активы	(153 559)	5 048	(158 607)	5 048	(163 655)
Запасы	–	17 010	(17 010)	(237)	(16 773)
Кредиты и займы	(312)	8	(320)	7	(327)
Прочие активы	(141 839)	(27 696)	(114 143)	(114 143)	–
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(411 448)	(26 114)	(385 334)	(62 325)	(323 009)
Чистые отложенные активы / (обязательства)	1 076 785	–	826 335	–	902 001

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Основные средства

(а) Основные средства

	<i>Здания и сооружения</i>	<i>Машины и оборудование</i>	<i>Другие виды ОС</i>	<i>Незавершенное строительство</i>	<i>Итого</i>
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2018 года	461 916	619 303	1 406 900	20 353	2 508 472
Поступления	1 126	39 804	12 569	78 493	131 992
Передача из состава НЗС	19 904	49 556	6 158	(75 618)	–
Выбытие	–	(5 436)	(9 346)	(2)	(14 784)
На 31 декабря 2018 года	482 946	703 227	1 416 281	23 226	2 625 680
Амортизация					
На 1 января 2018 года	(107 834)	(386 974)	(410 452)	–	(905 260)
Амортизация за период	(7 433)	(62 931)	(97 820)	–	(168 184)
Выбытие	–	5 125	6 140	–	11 265
На 31 декабря 2018 года	(115 267)	(444 780)	(502 132)		(1 062 179)
Обесценение					
На 1 января 2018 года	(131 593)	(285)	–	–	(131 878)
Признано за отчетный период	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2018 года	(131 593)	(285)			(131 878)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2018 года	222 489	232 044	996 448	20 353	1 471 334
На 31 декабря 2018 года	236 086	258 162	914 149	23 226	1 431 623

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Основные средства (продолжение)

	<i>Здания и сооружения</i>	<i>Машины и оборудование</i>	<i>Другие виды ОС</i>	<i>Незавершенное строительство</i>	<i>Итого</i>
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2017 года	461 681	514 183	1 392 032	10 749	2 378 645
Поступления	–	76 144	10 644	53 150	139 938
Передача из состава НДС	235	39 087	4 224	(43 546)	–
Выбытие	–	(10 111)	–	–	(10 111)
На 31 декабря 2017 года	461 916	619 303	1 406 900	20 353	2 508 472
Амортизация					
На 1 января 2017 года	(100 160)	(322 336)	(313 157)	–	(735 653)
Амортизация за период	(7 674)	(68 729)	(97 295)	–	(173 698)
Выбытие	–	4 091	–	–	4 091
На 31 декабря 2017 года	(107 834)	(386 974)	(410 452)	–	(905 260)
Обесценение					
На 1 января 2017 года	(131 593)	(285)	–	–	(131 878)
Признано за отчетный период	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2017 года	(131 593)	(285)	–	–	(131 878)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2017 года	229 928	191 562	1 078 875	10 749	1 511 114
На 31 декабря 2017 года	222 489	232 044	996 448	20 353	1 471 334

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Основные средства (продолжение)

(b) Лизинг

На 31.12.2018 г., 31.12.2017 г. лизинговое имущество имеет балансовую стоимость 41 704 и 36 837 тыс. руб., соответственно и включено в группу Машины и оборудование, Прочие основные средства. Обязательства перед лизингодателем по лизинговым платежам на 31.12.2018 г., 31.12.2017 г. раскрыты в таблице ниже:

	К погашению до 1 года	К погашению от 1 года до 5 лет	К погашению позднее 5 лет	Итого
Минимальные арендные платежи на 31.12.2018	16 588	22 435	-	39 023
Минус проценты	(6 672)	(2 910)	-	(9 582)
Текущая стоимость минимальных арендных платежей на 31.12.2018	9 916	19 525	-	29 441
Минимальные арендные платежи на 31.12.2017	11 029	19 823	-	30 852
Минус проценты	(4 714)	(4 562)	-	(9 276)
Текущая стоимость минимальных арендных платежей на 31.12.2017	6 315	15 261	-	21 576

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. Нематериальные активы

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

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

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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Запасы

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Сырье и материалы	2 087 093	1 538 672
Незавершенное производство	108 244	115 845
Резерв на обесценение запасов	(191 556)	(121 146)
Готовая продукция и товары для перепродажи	—	—
Прочие запасы и затраты	163 671	247 844
Итого	2 167 452	1 781 215

17. Активы и обязательства по договорам с покупателями

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Валовая сумма, причитающаяся от заказчиков за работы по незавершенным контрактам	531 050	589 084
Авансы выданные по незавершенным контрактам	2 196 387	1 013 896
Итого активы по договорам с покупателями	2 727 437	1 602 980

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Авансы от заказчиков за работы по незавершенным контрактам	(8 018 863)	(5 432 099)
Итого обязательства по договорам с покупателями	(8 018 863)	(5 432 099)

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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Задолженность по торговым операциям	1 727 501	65 901
Резерв под обесценение	(75 217)	(60 018)
Прочая дебиторская задолженность	7 689	208 702
Итого	1 659 973	214 585
<i>Долгосрочные</i>	–	–
<i>Краткосрочные</i>	1 659 973	214 585

19. Прочие нефинансовые активы

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Прочие нефинансовые активы	15 023	7 123
Итого	15 023	7 123
<i>Долгосрочные</i>	1 673	1 173
<i>Краткосрочные</i>	13 350	5 950

20. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Остатки на банковских счетах	559 663	163 667
Депозиты	650 000	150 000
Денежные средства в кассе	98	93
Прочие денежные средства и их эквиваленты	1 923	1 404
Итого	1 211 684	315 164

21. Капитал

а) Акционерный капитал

	Акции обыкновенные	Акции обыкновенные
	2018	2017
<i>В штуках акций, если не указано иное</i>		
Обыкновенные акции		
Номинальная стоимость	0,5 руб.	0,5 руб.
В обращении на начало года	1 170 722	1 075 148
Выпуск акций	383 262	95 574
В обращении на конец года, полностью оплаченные	1 553 984	1 170 722
Привилегированные акции		
Номинальная стоимость	0,5 руб.	0,5 руб.
В обращении на конец года, полностью оплаченные	51 839	51 839
Итого	1 605 823	1 222 561

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Капитал (продолжение)

Решение об увеличении уставного капитала в 2017 г. принято Общим собранием акционеров (протокол 38 от 22.02.2017 г.).

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

Эмиссионный доход от выпуска акций в 2018 году составил 0 руб. (на 31.12.2017 – 299 952 тыс. руб.).

в) Дивиденды

Общество начисляет дивиденды по данным чистой прибыли, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности, сформированной по российским правилам на основании решения общего собрания акционеров. Общим собранием акционеров от 15 мая 2018 г. принято решение о дивиденды за 2017 год не выплачивать.

На дату подписания отчетности акционерами не принималось решения о начислении дивидендов по итогам 2018 г.

22. Кредиты и займы

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Долгосрочные обязательства		
Банковские кредиты с обеспечением	3 374 858	617 806
Займы с обеспечением	–	350 737
Займы без обеспечения	344	304
Итого	3 375 202	968 847

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Краткосрочные обязательства		
Банковские кредиты с обеспечением	145 364	1 944 281
Займы с обеспечением	875 829	160 307
Задолженность по процентам к уплате	7 826	7 556
Итого	1 029 019	2 112 144

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. Кредиты и займы (продолжение)

(a) Условия погашения долга и график платежей

	Валюта	Номинальная процентная ставка	Год погашения	Номинальная сумма	Балансовая сумма
31 декабря 2018					
Банковские кредиты с обеспечением	Рубли	10,8%-12%	2020-2021	2 908 350	2 908 350
	Рубли	10,8%	2023	619 698	619 698
Займы с обеспечением	Рубли		2019-2020	875 829	875 829
Займы без обеспечения	Рубли		2032	1 904	344
Итого				4 405 781	4 404 221

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

(b) Обеспечения

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

- будущая выручка в сумме 78 160 долл. США (на 31 декабря 2017 г. 78 160 долл. США).

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 255 326	1 134 718
НДС к уплате	355 537	–
Прочие налоги к уплате	123 080	56 038
Прочая кредиторская задолженность	247 641	416 446
Итого	2 981 584	1 607 202
<i>Долгосрочные</i>	19 526	16 160
<i>Краткосрочные</i>	2 962 058	1 591 042

24. Резервы

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Краткосрочные резервы		
Гарантийный резерв	62 204	–
Итого	62 204	–

25. Финансовые инструменты – управление рисками

В результате своей деятельности Компания подвержена следующим финансовым рискам:

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

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

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

(а) Кредитный риск

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

Торговая дебиторская задолженность

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

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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Финансовые инструменты – управление рисками (продолжение)

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

Подверженность кредитному риску

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

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Денежные средства и их эквиваленты	1 211 684	315 164
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 659 973	214 585
Дебиторская задолженность по финансовому лизингу	–	–
Итого	2 871 657	529 749

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

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Сальдо на 1 января	60 018	70 986
Прирост за отчетный период	164 945	25 631
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	–	(2 677)
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	(149 746)	(33 922)
Сальдо на 31 декабря	75 217	60 018

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

(b) Риск ликвидности

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

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

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

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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Финансовые инструменты – управление рисками (продолжение)

	Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.	Потоки денежных средств по договору	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	более 5 лет
Банковские кредиты с обеспечением	3 520 222	3 697 541	215 347	1 998 808	1 483 386	–
Займы с обеспечением	875 829	725 415	631 025	94 390	–	–
Займы без обеспечения	344	1 904	–	–	–	1 904
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 981 584	2 981 584	2 962 058	19 526	–	–

	Балансовая стоимость на 31.12.2017 г.	Потоки денежных средств по договору	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	более 5 лет
Банковские кредиты с обеспечением	2 562 087	3 028 444	2 234 018	212 089	542 070	40 267
Займы с обеспечением	511 044	385 722	160 307	131 025	94 390	–
Займы без обеспечения	304	1 904	–	–	–	1 904
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 607 202	1 607 202	1 591 042	16 160	–	–

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.

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

(с) Валютный риск

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

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

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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Финансовые инструменты – управление рисками (продолжение)

	доллары США	Евро
Денежные средства и их эквиваленты	2	1 364
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–
Кредиты и займы	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(57 226)	(1 245 657)
Нетто-величина суммы в иностранной валюте	(57 224)	(1 244 293)

На 31 декабря 2017 г.:

	доллары США	Евро
Денежные средства и их эквиваленты	–	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	154 261
Кредиты и займы	–	(66 220)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(43 172)	(736 674)
Нетто-величина суммы в иностранной валюте	(43 172)	(648 633)

Анализ чувствительности

Ниже представлена чувствительность финансового результата Общества за 2018 и 2017 годы к обоснованно возможным изменениям курсов валют, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. В 2018 году Общество оценивала возможные изменения исходя из волатильности курсов иностранных валют в течение 2018 года.

31 декабря 2018 г.

Изменение курса	Эффект на прибыль до налогообложения / убыток
%	тыс. руб.
Доллар США / Рубль	25,69% (14 702)
Евро/Рубль	19,90% (247 636)

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

31 декабря 2017 г.

Изменение курса	Эффект на прибыль до налогообложения / убыток
%	тыс. руб.
Доллар США / Рубль	8,78% (3 792)
Евро/Рубль	20,70% (134 273)

(d) Процентный риск

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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Финансовые инструменты – управление рисками (продолжение)

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Инструменты с фиксированной процентной ставкой		
Финансовые активы	–	180
Финансовые обязательства	(1 495 527)	(1 277 002)
Итого	(1 495 527)	(1 276 822)
Инструменты с переменной ставкой процента		–
Финансовые активы	–	–
Финансовые обязательства	(2 908 350)	(1 803 989)
Итого	(2 908 350)	(1 803 989)

(e) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость и балансовая стоимость

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

(f) Управление капиталом

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

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

Чистые активы Общества, рассчитанные в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов", в 2018 году увеличились по отношению к 2017 году на 244 435 тыс. руб., в 2017 году увеличились по отношению к 2016 году на 293 226 тыс. руб., однако стоимость чистых на 31.12.2018, 31.12.2017 по-прежнему ниже стоимости уставного капитала Общества.

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

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

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

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Операционные сегменты

Общество осуществляет деятельность в одном операционном сегменте: гражданское судостроение.

Общество осуществляет деятельность в одном географическом сегменте.

27. Операционная аренда

Компания выступает в качестве арендатора

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

28. Операции со связанными сторонами

а) Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года ключевому управленческому персоналу было выплачено 48 183 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года – 69 728 тыс. руб.)

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

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

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

	На 31 декабря 2018 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.			
	Дебиторская задолженность связанных сторон	Кредиторская задолженность связанных сторон	Займы полученные	Продажи связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Проценты к уплате
АО «ОСК»	1 627 334	3 999	–	2 785 351	11 457 022	–
АО«ПО «Севмаш»	472	–	–	–	–	–
ПАО «Пролетарский Завод»	31 925	1 000	–	–	–	–
«СПМБМ «Малахит»	–	–	500 000	–	–	35 057
АО «ЦС «Звездочка»	–	9 270	–	–	–	–
Arctech Helsinki Shipyard Oy	14	15 459	–	–	3 705	–
АО «Кронштадтский Морской Завод»	–	2 752	–	–	2 799	–
АО «Машпромлизинг»	6 361	402	–	–	–	–
АО КБ «Вымпел»	6 416	28 568	–	–	–	–
АО «ОСК-Технологии»	20 217	10 814	–	–	25 399	–
	1 692 739	72 264	500 000	2 785 351	11 488 925	35 057

ПАО «Выборгский судостроительный завод»

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

29. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой 31 декабря 2018 года и датой подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год.

События после отчетной даты отсутствуют.