

**Публичное акционерное общество
«Выборгский судостроительный завод»**
Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

и заключение независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	9
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	11
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	12
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	13
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	14
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	14
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	14
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ.....	42
4. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	45
5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	45
6. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ	47
7. СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	48
8. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	48
9. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	49
10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ.....	50
11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	50
12. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	53
13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	54
14. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ	56
15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	57
16. ЗАПАСЫ	58
17. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ.....	58
18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	59
19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	59
20. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ.....	60
21. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	60
22. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	61
23. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	62
24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ	64
25. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ	64
26. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	64
27. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	65
28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	66
29. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	71
30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА.....	75

**Заявление об ответственности руководства
за подготовку и утверждение финансовой отчетности
за год, закончившихся 31 декабря 2024 г.**

Руководство публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» (далее – Общество) отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период с 1 января по 31 декабря 2024 года в соответствии с принципами, раскрытыми в Примечании 2 к данной 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 выполнение требований МСФО и законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой отчетности оказывается недостаточным для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством
«14» марта 2025 г. и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор

/ С. Р. Черногубовский



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «ВСЗ»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ПАО «ВСЗ» (далее - Организация) (полное наименование: Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод», ОГРН 1024700873801), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, 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, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «ВСЗ» (далее – Организация) по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В отчете о финансовом положении по состоянию на 31.12.2024 отражен отложенный налоговый актив, сформированный в результате образованного убытка в текущем и предшествующих налоговых периодах, в сумме 2 915 214 тыс. руб., на 31.12.2023 – 2 418 909 тыс. руб., на 31.12.2022 – 2 176 884 тыс. руб. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства балансовой стоимости данного отложенного налогового актива, поскольку Организация не предоставила нам достаточную финансовую информацию, подтверждающую получение в последующих отчетных периодах соответствующей налогооблагаемой прибыли. Следовательно, мы не могли определить, требуется ли внесение корректировок в указанные суммы.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров

(включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что за исключением вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», отсутствуют иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете и отчете эмитента Организации за 2024 год, но не включает финансовую отчетность за 2024 год и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет и отчет эмитента за 2024 год предположительно будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения. Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации. В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если при ознакомлении с годовым отчетом и отчетом эмитента Организации за 2024 год мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения членов Совета директоров.

Ответственность руководства и членов комитета Совета директоров ПАО «ВСЗ» по аудиту за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с правилами составления финансовой отчетности, установленными в Российской Федерации, 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 Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность, или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены комитета Совета директоров ПАО «ВСЗ» по аудиту несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Организации.

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 выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход

системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Организации, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членов комитета Совета директоров ПАО «ВСЗ» по аудиту, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам комитета Совета директоров ПАО «ВСЗ» по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Руководитель Департамента аудита организаций,
действует от имени аудиторской организации на основании
на основании доверенности от 27.04.2024
(ОРНЗ 21706002663)

Коротких
Елена Владимировна

Руководитель аудита
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21706007400)



Буфф
Владимир Александрович

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ООО «Интерком-Аудит»), ОГРН 1137746561787;
125124, Российская Федерация, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13, этаж 7,
помещение XV, комната 6;
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»;
ОРНЗ 11606074492

31 марта 2025 года

Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2024 г.
Публичное акционерно общество «Выборгский судостроительный завод»
(в тысячах российских рублей)

	Примечание	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	705 470	766 422
Нематериальные активы	15	7 064	26
Активы в форме права пользования	14	921 357	1 006 686
Авансы выданные	17	11 457 019	9 669 227
Активы по договорам с покупателями	20	1 248 915	772 158
Прочие нефинансовые активы		-	11 683
Отложенные налоговые активы	11	3 479 261	2 659 867
Итого внеоборотные активы		17 819 086	14 886 069
Оборотные активы			
Запасы	16	6 780 453	7 365 063
Инвестиции		32	-
Авансы выданные	17	3 321 816	4 777 324
Прочие нефинансовые активы		59	61 524
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	267 549	330 851
НДС к возмещению		4 537 976	3 592 074
Денежные средства и краткосрочные депозиты	19	15 962 596	22 091 933
Итого оборотные активы		30 870 481	38 218 769
Итого активы		48 689 567	53 104 838

Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2024 г. (продолжение)
Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»
(в тысячах российских рублей)

	Примечание	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Собственный капитал			
Уставный капитал	21	972	972
Эмиссионный доход		2 715 765	2 715 765
Расчеты по увеличению уставного капитала		5 291 328	-
Накопленный убыток		(10 552 006)	(11 579 940)
Итого собственный капитал		(2 543 941)	(8 863 203)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	3 945 046	4 918 333
Оценочные обязательства	23	1 279 274	111 660
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	13 452	12 972
Обязательства по договорам с покупателями	20	33 847 779	43 403 789
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	649 727	925 964
Итого долгосрочные обязательства		39 735 278	49 372 718
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	4 505 362	6 863 885
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	6 409 515	5 232 571
Оценочные обязательства	23	165 163	299 894
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	207 094	194 783
Обязательства по договорам с покупателями	20	210 509	3 624
Прочие обязательства		587	566
Итого краткосрочные обязательства		11 498 230	12 595 323
Итого собственный капитал и обязательства		48 689 567	53 104 838

Генеральный директор

/ С. Р. Черногубовский

«24» марта 2025 г.



**Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
Публичное акционерно общество «Выборгский судостроительный завод»
(в тысячах российских рублей)**

	Примечание	за год, закончившийся	
		31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Выручка по договорам с покупателями	6	16 301 157	11 893 479
Выручка прочая	6	-	209 881
Выручка		16 301 157	12 103 360
Себестоимость	7	(17 269 101)	(12 878 672)
Валовый (убыток) / прибыль		(967 944)	(775 312)
Управленческие расходы	8	(58 649)	(26 386)
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	9	2 085 537	316 600
Операционный (убыток) / прибыль		1 058 944	(485 098)
Финансовые доходы	10	873 770	930 155
Финансовые расходы	10	(1 594 077)	(1 142 283)
Курсовые разницы		(24 288)	(33 937)
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		314 349	(731 163)
(Расходы) / доходы по налогу на прибыль	11	710 498	208 463
Чистая прибыль / (убыток)		1 024 847	(522 700)
Прочий совокупный доход / (убыток)			
Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Прибыль/(убыток) от переоценки по пенсионным программам с установленными выплатами, за вычетом налога на прибыль		(226)	467
Итого прочий совокупный доход/(убыток), который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налога на прибыль		(226)	467
Прочий совокупный доход/(расход), за вычетом налога на прибыль		(226)	467
Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль		1 024 621	(522 233)
Совокупная (убыток)/прибыль, приходящаяся на:			
акционеров материнской организации		1 024 847	(522 700)
неконтролирующие доли участия		-	-
Общая совокупная прибыль / (убыток)		1 024 621	(522 233)

Генеральный директор

/ С. Р. Черногоубовский

«14» марта 2025 г.



Отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»
(в тысячах российских рублей)

	Приходится на акционеров материнской организации				
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Расчеты по увеличению уставного капитала	Накопленный убыток	Итого собственный капитал
На 31 декабря 2022 г.	972	2 715 765		(11 020 684)	(8 303 947)
Прибыль / (убыток) за период	-	-		(522 700)	(522 700)
Прочий совокупный доход	-	-		467	467
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(522 233)	(522 233)
Прочие изменения капитала	-	-		(37 023)	(37 023)
На 31 декабря 2023 г.	972	2 715 765	-	(11 579 940)	(8 863 203)

	Приходится на акционеров материнской организации				
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Расчеты по увеличению уставного капитала	Накопленный убыток	Итого собственный капитал
На 31 декабря 2023 г.	972	2 715 765	-	(11 579 940)	(8 863 203)
Прибыль / (убыток) за период	-	-	-	1 024 847	1 024 847
Прочий совокупный доход	-	-	-	(226)	(226)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	1 024 621	1 024 621
Прочие изменения капитала	-	-	5 291 328	3 313	5 294 641
На 31 декабря 2024 г.	972	2 715 765	5 291 328	(10 552 006)	(2 543 941)

Генеральный директор

/ С. Р. Черногубовский

«24» марта 2025 г.



Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»
(в тысячах российских рублей)

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	6 786 473	14 491 606
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	39 959	37 559
Прочие поступления	966 998	3 189 394
Поступление субсидий по основной деятельности	2 335 483	-
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(11 083 116)	(10 955 043)
В связи с оплатой труда работников	(3 309 542)	(3 619 367)
Процентов по долговым обязательствам	(1 380 905)	(134 223)
Налоги и сборы	(66 348)	-
Прочие платежи	(2 209 164)	(241 106)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от операционной деятельности	(7 920 162)	2 768 820
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Выплаты по приобретению ОС	(33 165)	(56 086)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от инвестиционной деятельности	(33 165)	(56 086)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления от выпуска акций	5 291 328	-
Поступления кредитов и займов	2 223 841	2 601 546
Погашение кредитов и займов	(5 677 247)	(2 856 170)
Прочие платежи	(13 945)	(4 216)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности	1 823 977	(258 840)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(6 129 350)	2 453 894
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов	13	30
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	22 091 933	19 638 009
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	15 962 596	22 091 933

Генеральный директор
 «14» марта 2025 г.

/ С. Р. Черногубовский



ПАО «ВБЗ»



Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

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».

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

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

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

Среднесписочная численность работников за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. – 2 395 чел. (за 2023 г. – 2 668 чел.).

Вознаграждение Аудитора в рамках Договора на проведение аудита финансовой отчетности Общества за 2024 год, обзорной проверки промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2024 г., бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год составляет согласно заключённому договору 2 340 000 (два миллиона триста сорок тысяч) рублей, в том числе НДС по ставке 20 %. Указанная стоимость включает в себя все затраты, издержки и иные расходы Аудитора, связанные с оказанием услуг за 2024 год.

2. Существенные положения учетной политики

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Финансовая отчетность представлена в рублях, и все суммы округлены до целых тысяч рублей (тыс. руб.), кроме случаев, где указано иное.

Деятельность Общества в части сведений, составляющих государственную тайну, регулируется Законом Российской Федерации от 21.06.1993 г. № 5485-1 «О государственной тайне». В соответствии с требованиями этого закона из финансовой отчетности исключены сведения, составляющие государственную тайну, а также ограничены сведения о выполнении государственного оборонного заказа и реализации военно-технического сотрудничества.

Руководство уверено, что у Общества есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Общество подготовило свою финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности.

2.2. Непрерывность деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности Общества и перспективы дальнейшего развития его мощностей и компетенций.

Финансовый результат Общества за 2024 г. составил 1 024 621 тыс. руб. В течение предыдущих лет финансовый результат был отрицательный: общий совокупный убыток за 12 месяцев 2023 г. – (522 233) тыс. руб., за 12 месяцев 2022 г. – (1 662 425) тыс. руб. Собственный капитал по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет (2 543 941) тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. составляет (8 863 203) тыс. руб.).

Несмотря на перечисленные факторы, руководство Общества констатирует отсутствие существенной неопределенности и сомнений в непрерывности деятельности Общества и оценивает перспективу непрерывности деятельности предприятия положительно. Общество не имеет планов прекращения или сокращения деятельности, уменьшения стоимости активов Общества.

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

Положительной динамике финансового результата Общества на 31.12.2024 года способствовала политика финансового оздоровления со стороны АО «ОСК» (докапитализация и получение субсидий за счет резервного фонда Российской Федерации).

Накопленный Обществом убыток в предыдущие отчетные периоды был связан с общей недозагрузкой верфи, убыткам, полученным при строительстве рыбопромысловых судов КМТ01 и КМТ02, отсутствием своевременного финансирования 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. Санкционные ограничения, введенные против отечественных судостроительных предприятий, также негативно повлияли на закупочную деятельность в рамках исполнения заказов, приведя к необходимости перепроектирования, частичной переделки и закупки оборудования по схемам параллельного импорта или замены поставщиков

Руководство Общества регулярно анализирует показатели рентабельности по чистой прибыли и динамику размера EBITDA на основании данных управленческой отчетности Общества, анализирует причины формирующихся убытков по заказам и составляет прогнозные сметы расходов и графики строительства, оптимизирует накладные расходы, работает над повышением эффективности труда всех категорий персонала.

В 2024 году ПАО «ВСЗ» произвело спуск на воду крупнотоннажного научно-исследовательского судна «Академик Лаверов», передало Заказчику первый серийный траулер проекта КМТ02 «Капитан Таран», Верфь также продолжила выполнение имеющихся договорных обязательств на строительство серии траулеров-процессоров, научных судов.

В части перспективных заказов ПАО «ВСЗ» продолжает работу по планируемому заключению контрактов на серийный ледокол проекта 21900М2, что максимально полно загрузит производственные мощности верфи до 2029 г., кроме того продолжается начатая в 2023 году работа и участие верфи в проектировании и подготовке к постройке нескольких портовых ледоколов на основании опыта, полученного ранее при строительстве инновационного портового ледокола «Обь». С учётом идущей программы развития Северного Морского Пути и расширения флота судов ледового класса для его эксплуатации, завод также планирует постройку серии спасательных судов тяжелых ледовых классов, либо участие в их постройке совместно с другими верфями корпорации по принципу «распределенной верфи».

В целях оптимизации производственных процессов и расширения номенклатуры выпускаемой продукции продолжается актуализация и расширение программы 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.

Таким образом, на ближайшие 3-4 года мощности Общества полностью загружены, а при получении вышеуказанных контрактов загрузка мощностей распланирована до 2032 года. Общество планирует получить прибыль после выполнения текущих заказов.

ПАО «ВСЗ» не имеет планов по прекращению деятельности и руководству Общества неизвестно о каких-либо событиях и условиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и за пределами этого периода.

2.3. Краткий обзор существенных положений учетной политики

Учетная политика, которая была применена при подготовке данной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, примененной при подготовке годовой финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

2.3.1. Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, при отсутствии основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

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

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.

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

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в следующих примечаниях:

- раскрытие информации о методах оценки, существенных оценках и допущениях – примечание 3;
- финансовые инструменты (включая отражаемые по амортизированной стоимости) – примечание 25.

Финансовая отчетность формируется на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые

были признаны по условной первоначальной стоимости на дату перехода Общества более высокого порядка (Группы компаний АО «ОСК») на МСФО. На дату перехода на МСФО в соответствии с МСФО (IFRS) 1 Общество применило исключение из общих требований, разрешающее применение справедливой стоимости основных средств, незавершенного строительства и нематериальных активов в качестве условно-первоначальной стоимости на 1 января 2010 г.

2.3.2. Выручка по договорам с покупателями

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Общества.

Деятельность Общества развивается в четырех направлениях: кораблестроение, судостроение, военно-техническое сотрудничество и судоремонт.

Выручка классифицируется и раскрывается в отчетности следующим образом:

- выручка от выполнения контрактов на строительство судов;
- выручка от выполнения контрактов на строительство платформ;
- выручка от выполнения НИОКР;
- выручка от выполнения работ по ремонту и обслуживанию судов;
- выручка от утилизации судов;
- выручка от прочей продукции судового назначения;
- выручка от продукции машиностроения;
- выручка от посреднической деятельности;
- прочая выручка.

Выручка от выполнения контрактов на строительство судов, строительство платформ и выполнение НИОКР

Общество заключает договоры подряда на выполнение контрактов на строительство судов, строительство платформ, выполнения НИОКР с выделением отдельных этапов и отдельных видов работ внутри этапа, имеющие ориентировочную (уточняемую) стоимость. При этом окончательные расчеты проводятся по фиксированной цене. Договоры могут содержать условия распределения выручки по этапам работ. Стоимость отдельных этапов и работ может уточняться при изменении согласованного с заказчиком объема работ. Также могут заключаться договоры, устанавливающие фиксированную цену.

Признание выручки. По договорам на выполнение контрактов на строительство судов, строительство платформ, выполнения НИОКР Общество выполняет обязанности к исполнению и признает выручку в течение периода. Обществом выполняются обязательные условия:

- в процессе выполнения организацией своей обязанности к исполнению создается или улучшается актив (например, незавершенное производство), контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива;
- выполнение работ не приводит к созданию актива, который Общество может использовать для альтернативных целей, и при этом Общество обладает обеспеченным правовой защитой правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ;

- система учета и контроля позволяет обоснованно оценить степень выполнения каждой идентифицированной обязанности к исполнению и выручку к признанию в течение периода.

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

Оценка степени выполнения обязанности к исполнению. Для оценки степени выполнения договора Общество использует **метод ресурсов** – соотношение затрат по договору, понесенных к отчетной дате для выполнения работ, с предполагаемыми совокупными затратами по договору («процент завершенности»). При определении затрат, которые относятся непосредственно к товару или услуге, Общество не включает в затраты по договору неиспользованные материалы и продолжает учитывать их в составе запасов.

При применении данного метода, признаваемая выручка равна произведению совокупной выручки по обязанности к исполнению, и процента фактической завершенности, рассчитанного как соотношение затрат на выполнение обязанности к исполнению, понесенных на отчетную дату, к совокупным прогнозируемым затратам.

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

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

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

Выручка от выполнения работ по ремонту, обслуживанию и утилизации судов, от прочей продукции судового назначения, от продукции машиностроения

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

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

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

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

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

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

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

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

Прочая выручка

Комиссионные вознаграждения

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

Не перечисленные выше виды выручки включаются в категорию «выручка прочая».

2.3.3. Процентные доходы и расходы

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 или 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.

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 процентной ставки.

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.

2.3.4. Расходы

Расходы представляют собой уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме выбытия активов или увеличения обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала, не связанному с его распределением между участниками капитала.

Общество раскрывает расходы в Отчете о прибыли или убытке с использованием классификации расходов в зависимости от их назначения. Дополнительно в примечаниях к финансовой отчетности приводится классификация данных затрат по элементам (характеру затрат).

2.3.5. 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

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 на прибыль

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.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Общество учитывает влияние неопределенных налоговых трактовок и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Неопределенность возникает, когда Общество применяет какой-либо подход к отражению налогов (например, представить к вычету некоторые расходы или не включать в налоговую декларацию некоторые доходы) и при этом существует неопределенность относительно того, признает ли налоговый орган его правомерным. При этом риск обнаружения не учитывается.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если есть 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.

2.3.6. Влияние изменений обменных курсов валют

Функциональной валютой Общества является российский рубль.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в рубли 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.

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.

При пересчете показателей отчетности в российский рубль в качестве обменного курса используется официальный обменный курс, установленный Центральным Банком Российской Федерации.

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, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Компоненты собственного капитала после первичного пересчета по курсу на дату совершения операции повторно не пересчитываются.

2.3.7. Основные средства

Признание

Основные средства – это активы, обладающие одновременно следующими характеристиками:

- имеют материально-вещественную форму;
- предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;
- предполагаются к использованию в течение периода более чем 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Первоначальная стоимость основных средств подлежит признанию в качестве актива только при наличии:

- достаточной уверенности в поступлении будущих экономических выгод;
- надежной оценки первоначальной стоимости.

До момента ввода актива в полезную эксплуатацию, актив учитывается на счете «Незавершенное строительство». После того, как актив готов к использованию в соответствии с намерениями руководства он переводится в одну из следующих групп:

- земельные участки
- здания
- сооружения
- машины и оборудования
- другие виды основных средств

Оценка

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и / или накопленных убытков от обесценения при их наличии.

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, 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.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным объектом.

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается.

Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка в момент возникновения.

Существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с периодичностью более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признаются самостоятельными объектами основных средств.

Незавершенное строительство

При ведении строительства хозяйственным способом все затраты, связанные со строительством, аккумулируются на счете «Незавершенное строительство». В стоимость созданных собственными силами основных средств включаются затраты на материалы и заработную плату работников, а также соответствующие производственные затраты (амортизация, товарно-материальные запасы и др.), которые рассматриваются как непосредственно относящиеся к активу.

Начисление амортизации

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они готовы к использованию. С целью рационального ведения учета расчет амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда объект основных средств стал готов к использованию.

Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости. Если ликвидационная стоимость равна балансовой стоимости основного средства или превышает ее, амортизация считается равной нулю до тех пор, пока ликвидационная стоимость не станет ниже балансовой стоимости актива.

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.

Срок полезного использования определяется исходя из предполагаемой полезности актива для Общества.

Амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период, за исключением случаев, когда они включаются в состав балансовой стоимости другого актива.

Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Общества есть обоснованная уверенность в том, что к нему перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды (такие активы амортизируются исходя из предполагаемого срока полезного использования актива).

Земельные участки не амортизируются.

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

В случае временного прекращения использования объектов основных средств, например, при переводе на консервацию или восстановление, начисление амортизации по ним не приостанавливается.

Обесценение основных средств

По состоянию на отчетную дату оценивается наличие объективных признаков обесценения основных средств.

Актив оценивается на предмет обесценения путем сопоставления его возмещаемой величины, определяемой в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», с его балансовой стоимостью и признается любое превышение балансовой стоимости над возмещаемой величиной как убыток от обесценения.

Прекращение признания

Основанием к прекращению использования и выбытию объекта основных средств являются следующие события:

- разукрупнение и демонтаж основного средства из-за непригодности к дальнейшему использованию вследствие физического или морального износа;
- реализация основного средства (группы основных средств);
- безвозмездная передача основного средства;
- отсутствие основного средства по результатам инвентаризации;
- передача основного средства в качестве вклада в уставной капитал другого юридического лица;
- гибель или порча основного средства в связи с аварией, стихийным бедствием и другими форс-мажорными обстоятельствами, а также при нарушении нормальных условий эксплуатации.

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.

2.3.8. Учет аренды

Определение аренды

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Учет аренды у арендатора

Актив в форме права пользования признается в случае, если условия договора предполагают следующее:

- актив, переданный в аренду, идентифицирован;
- Общество получает все экономические выгоды от использования данного актива в течение периода аренды;
- Общество определяет способ использования актива.

Актив в форме права пользования признается на дату начала аренды, т.е. на дату, когда базовый актив становится доступен для использования арендатором.

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

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока аренды или предполагаемого срока полезного использования актива, в зависимости от того, что короче. В тех случаях, когда Общество рассчитывает получить право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, амортизация начисляется в течение предполагаемого срока его полезного использования. Предполагаемый срок полезного использования активов в форме права пользования определяется на тех же основаниях, что и для основных средств. Определение срока аренды происходит на основании условий договора, сложившейся практики, бизнес-намерений Общества. Активы с правом пользования подлежат обесценению или корректируются на любую переоценку обязательств по аренде.

Одновременно с признанием актива в форме права пользования на дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды.

Арендные платежи включают фиксированную арендную ставку и прочие непосредственно связанные платежи по аренде. Арендные платежи также включают цену исполнения права на покупку, если есть достаточная уверенность в том, что Общество воспользуется данным правом.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей.

Общество приняло решение не признавать актив с правом пользования и соответствующее арендное обязательство в отношении краткосрочной аренды со сроком действия не более 12 месяцев и аренды малоценных активов стоимостью менее 300 000 рублей. Арендные платежи по этим активам отражаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

В случае изменения срока аренды, изменения фиксированных арендных платежей или изменения оценки права на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости актива в форме права пользования.

Учет аренды у арендодателя

Общество классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве финансовой или операционной аренды.

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. В противном случае аренда классифицируется как операционная.

Финансовая аренда

Общество учитывает дебиторскую задолженность по финансовой аренде в сумме, равной чистым инвестициям в аренду.

Чистые инвестиции в аренду рассчитываются как совокупная сумма минимальных лизинговых платежей, которые представляют собой суммы, гарантированные лизингополучателем, и негарантированной остаточной стоимости (вместе составляющие валовые инвестиции в аренду), дисконтированные с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды.

Разница между суммой валовых инвестиций в аренду и суммой чистых инвестиций в аренду представляют собой неполученный финансовый доход. Данный доход признается в течение срока лизинга с использованием метода эффективной процентной ставки, который предполагает постоянную норму доходности в течение срока действия договора финансовой аренды.

Затраты на согласование и заключение договора финансовой аренды исключаются из состава чистых инвестиций в аренду и признаются в качестве расходов при признании прибыли от продаж, что обычно происходит в начале срока аренды.

Операционная аренда

Арендные платежи по операционной аренде признаются в качестве арендного дохода линейным методом. Затраты, понесенные при получении дохода от аренды, признаются в качестве расхода в период их возникновения.

2.3.9. Нематериальные активы

Признание

Нематериальный актив – идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы. Нематериальный актив подлежит признанию только при одновременном наличии:

- вероятности получения будущих экономических выгод; и
- надежной оценки первоначальной стоимости.

Самостоятельно созданные нематериальные активы

Для оценки соответствия критериям признания в составе активов самостоятельно созданных нематериальных активов, процесс создания актива разделяется на две стадии:

- стадию исследований;
- стадию разработки.

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую в целях получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их 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:

- производство продукции или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения;
- есть намерение завершить процесс разработки и использовать или продать актив;
- способность использовать или продать нематериальный актив может быть продемонстрирована;
- предполагается конкретный способ извлечения будущих экономических выгод;
- существует достаточно ресурсов, необходимых для завершения процесса разработки и использования или продажи создаваемого актива;
- затраты можно надежно оценить.

Оценка

Нематериальный актив первоначально оценивается по первоначальной стоимости.

В первоначальную стоимость отдельно приобретенного нематериального актива включается:

- цена его покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок;
- все затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению;
- затраты на вознаграждения работникам, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние;
- затраты на оплату профессиональных услуг, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние;

- затраты на проверку надлежащего функционирования актива.

К первоначальной стоимости нематериальных актов, созданных самой организацией, относятся суммы затрат, понесенных с даты, на которую нематериальный актив впервые стал удовлетворять критериям признания.

К таким затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, выплаты для регистрации юридических прав и капитализированные затраты по займам.

Прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их возникновения. Первоначально признанные в качестве расходов затраты не могут быть впоследствии признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.

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

Признание затрат в составе балансовой стоимости нематериального актива прекращается тогда, когда актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства. Затраты, понесенные при использовании или передислокации нематериального актива, не включаются в состав балансовой стоимости этого актива и признаются в составе прибыли или убытка периода возникновения.

При приобретении нематериального актива в рамках объединения бизнесов первоначальной стоимостью этого нематериального актива является его справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Начисление амортизации

При первоначальном признании нематериального актива оценивается, является ли срок полезного использования данного актива конечным или неопределенным. Срок полезного использования рассматривается как неопределенный, когда все обозримые и уместные факторы указывают на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для организации чистые денежные притоки.

При определении срока полезного использования нематериального актива учитываются следующие факторы:

- предполагаемое использование актива и способность эффективно управлять этим активом;
- обычный жизненный цикл продукта применительно к этому активу, а также общедоступная информация о расчетных оценках срока полезного использования аналогичных активов, используемых аналогичным образом;
- техническое, технологическое, коммерческое и другие типы устаревания;
- стабильность отрасли, в которой функционирует указанный актив, и изменения рыночного спроса на продукты или услуги, произведенные активом;
- предполагаемые действия конкурентов или потенциальных конкурентов;

- уровень затрат на поддержание и обслуживание данного актива, требуемых для получения ожидаемых будущих экономических выгод от этого актива, а также способность и готовность организации обеспечить такой уровень затрат;
- период контроля над данным активом и юридические или аналогичные ограничения по использованию этого актива;
- зависимость срока полезного использования соответствующего актива от срока полезного использования других активов Общества.

Нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования не подлежит амортизации, вместо этого он тестируется на предмет обесценения ежегодно или чаще, при наличии признаков возможного обесценения.

Амортизационные отчисления нематериального актива с конечным сроком полезного использования рассчитываются на основе себестоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом ликвидационной стоимости этого актива. Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвила, амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов. С целью рационального ведения учета расчет амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда нематериальный актив стал готов к использованию.

Ликвидационная стоимость нематериального актива может увеличиться до суммы, равной его балансовой стоимости или превышающей ее. В таком случае начисляемая амортизация данного актива будет равняться нулю до тех пор, пока его ликвидационная стоимость не станет меньше его балансовой стоимости.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и ликвидационная стоимость нематериальных активов анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируются в случае необходимости.

Когда объект нематериальных активов с конечным сроком полезного использования прекращает использоваться, начисление амортизации по нему не прекращается за исключением случаев, когда актив полностью с амортизирован или классифицируется как удерживаемый для продажи.

Обесценение нематериальных активов

По состоянию на отчетную дату оценивается наличие объективных признаков обесценения нематериальных активов.

Актив оценивается на предмет обесценения путем сопоставления его возмещаемой величины, определяемой в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», с его балансовой стоимостью и любое превышение балансовой стоимости над возмещаемой величиной признается как убыток от обесценения.

Прекращение признания

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод.

2.3.10. Запасы

Признание

Запасы – это активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- находящиеся в процессе производства для такой продажи;
- находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг.

Для соответствия условию признания, необходимо наличие достаточной вероятности поступления будущих экономических выгод, а также того, что первоначальная стоимость данного объекта может быть надежно оценена.

В составе запасов выделяются следующие группы:

- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- сырье и материалы;
- незавершенное производство;
- готовая продукция;
- товары для перепродажи;
- прочие запасы.

Оценка

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

Себестоимость различных групп запасов определяется на основе разных методов списания (в зависимости от индивидуальных характеристик запасов):

- ФИФО («первый поступил – первый выбыл»);
- по индивидуальной себестоимости каждой единицы;
- по средневзвешенной стоимости.

В себестоимость запасов включаются:

- затраты на приобретение запасов (цена покупки, пошлины и прочие невозмещаемые налоги, затраты, непосредственно относящиеся к приобретению готовой продукции, материалов и услуг);
- затраты на производство или переработку;
- 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. Чистая цена возможной продажи анализируется ежегодно на конец отчетного периода.

Прекращение признания

При продаже запасов их балансовая стоимость признается в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка. Сумма любого списания стоимости запасов до чистой возможной цены продажи и все потери запасов признаются в качестве расходов в том периоде, в котором имели место списание или потери. Сумма любого восстановления в отношении ранее проведенного списания запасов, вызванного увеличением чистой возможной цены продажи, должна быть признана как уменьшение величины запасов, отраженных в составе расходов, в том периоде, в котором произошло восстановление.

Запасы, использованные в качестве компонента основных средств, созданных собственными силами, относятся на счета учета основных средств.

2.3.11. 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.

В состав активов по договору включаются затраты на выполнение конкретного договора, в случае, когда обязанность к исполнению по такому договору не выполняется в течение периода, если договор, к которому непосредственно относятся затраты, можно идентифицировать, затраты создают (улучшают) ресурсы исполнителя, которые будут использоваться в целях выполнения обязанностей к исполнению в будущем, и ожидается, что затраты будут возмещены. Такие затраты представляют собой незавершенное производство работ по конкретному договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой право Общества на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору

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

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

2.3.12. Денежные средства и краткосрочные депозиты

Классификация

Денежные средства – высоколиквидные активы Общества в наличной и безналичной формах, к которым относятся:

- денежные средства в кассе – наличные деньги в монетах или банкнотах любых валют, хранящиеся непосредственно в кассе (кассах);
- денежные средства на банковских счетах;
- переводы в пути;
- депозиты до востребования, т.е. депозиты, по которым Общество имеет право перевести или снять денежные средства в любой момент без предварительных уведомлений и финансовых потерь.

Денежные эквиваленты – высоколиквидные инвестиции Общества, которые могут быть легко конвертируемы в известную денежную сумму, имеют срок погашения, не превышающий 3-х месяцев на дату их приобретения (размещения), и не подвержены риску существенного снижения стоимости. Эквиваленты денежных средств предназначены для урегулирования краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестирования или иных целей.

Все денежные средства признаются в отчетности по МСФО по факту их получения по номинальной стоимости.

Операции в иностранной валюте отражаются в отчетности по текущему валютному курсу на дату совершения операции. Остатки по счетам в иностранной валюте переоцениваются по текущему валютному курсу на дату составления отчетности.

Курсовые разницы, возникающие при переоценке остатков денежных средств по счетам в иностранной валюте на дату составления отчетности, относятся на финансовый результат в периоде их возникновения.

В случае, если у Общества возникают ограничения по использованию денежных средств и их эквивалентов на срок более 90 дней (например, при расчетах аккредитивами), такие денежные средства и эквиваленты представляются в Отчете о финансовом положении по статье «Прочие оборотные активы». Если ограничения на использование сохраняются на срок более одного года, такие денежные средства представляются в статье Отчета о финансовом положении «Прочие внеоборотные активы».

Прекращение признания

Признание денежных средств и их эквивалентов прекращается в момент их передачи (перечисления) при условии, что все существенные риски и экономические выгоды от их использования были также переданы контрагенту.

2.3.13. Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Общества, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого

такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

2.3.14. Капитал

Собственный капитал – это активы за вычетом обязательств.

2.3.14.1. Акционерный капитал

Акционерный капитал складывается из уставного капитала и средств, полученных от акционеров до регистрации изменений в уставном капитале.

Увеличение уставного капитала в результате последующих эмиссий акций отражается на счетах уставного капитала после регистрации в установленном порядке изменений в учредительных документах.

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

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

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

2.3.14.2. Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из Капитала в том периоде, когда они были объявлены.

2.3.14.3. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль (убыток) формируется нарастающим итогом путем прибавления чистого финансового результата деятельности Общества за текущий период к нераспределенной прибыли прошлых лет за вычетом распределения данной прибыли.

2.3.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство – обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины.

Оценочные обязательства признаются в том случае, если в результате прошлого события у Общества возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина создаваемых резервов 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.

Оценочные обязательства пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Если более нет вероятности того, что выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, потребуется для погашения обязательства, то признание оценочного обязательства прекращается.

Гарантийные обязательства

Общество формирует резерв в отношении предоставленных покупателям гарантий качества, то есть того, что продукция соответствует согласованным параметрам («гарантия-соответствие»), и признает его в момент продажи соответствующих продуктов или услуг.

Обременительные договоры

Резерв в отношении обременительных договоров признается в том случае, если выгоды, ожидаемые Обществом от его выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору.

Прежде чем создавать резерв, Общество признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

Резерв на предстоящие расходы по доукомплектации

Резерв на предстоящие расходы по доукомплектации признается, если по сданным основным заказам будут понесены предвиденные расходы.

Судебные иски и штрафные санкции

Резерв в отношении судебных исков и налоговых претензий признается и оценивается по каждому иску / претензии как величина вероятных выплат.

Условные активы и обязательства

Условное обязательство – это:

- возможная обязанность, которая возникает из прошлых событий и наличие которой будет подтверждено только наступлением или ненаступлением будущих событий, в наступлении которых нет уверенности и которые не находятся под контролем Общества; или
- существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается, так как не является вероятным, что для урегулирования обязанности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; или величина обязанности не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Условный актив – возможный актив, который возникает из прошлых событий, и наличие которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением будущих событий, в наступлении которых нет уверенности и которые не находятся под контролем Общества.

Условные активы и обязательства не признаются в финансовой отчетности, поскольку их существование зависит от наступления или ненаступления будущих неопределенных событий, не являющихся подконтрольными Обществу.

Конечный результат и финансовое влияние условных событий определяются оценкой руководства. Эта оценка основывается на изучении информации, существующей на отчетную дату, и включает анализ событий, происходящих после отчетной даты, дополненный опытом аналогичных операций.

По каждому виду существенных условных обязательств Общество раскрывает информацию в пояснениях к финансовой отчетности.

2.3.16. Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам – все формы возмещения, которые Общество предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги.

Классификация вознаграждений работникам.

Краткосрочные вознаграждения работникам включают вознаграждения работникам, которые должны быть выплачены в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности – вознаграждения работникам, выплачиваемые по окончании их трудовой деятельности, за исключением выходных пособий и краткосрочных вознаграждений.

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам – все прочие виды вознаграждений работникам.

Государственное пенсионное обеспечение

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

2.3.17. Государственные субсидии

Государственные субсидии – помощь, оказываемая государством в форме передачи Обществу ресурсов в обмен на соблюдение определенных условий, связанных с операционной деятельностью Общества. К государственным субсидиям не относятся формы государственной помощи, стоимость которых не поддается разумной оценке, а также такие сделки с государством, которые нельзя отличить от обычных коммерческих операций Общества.

Государственные субсидии первоначально признаются по справедливой стоимости как отложенный доход, если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены и что Общество выполнит все связанные с ними условия.

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

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

2.3.18. Финансовые инструменты

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

- а) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- б) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

с) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

d) финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые активы категорий а) и б) первоначально отражаются по справедливой стоимости приобретения, включая расходы по совершению сделки. Финансовые активы категории с) первоначально отражаются по справедливой стоимости приобретения, расходы по приобретению относятся на расходы периода. Последующая оценка зависит от категории финансового актива.

2.3.18.1. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

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

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

2.3.18.2. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов;

- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

При первоначальном признании определенных (стратегических) инвестиций в долевые инструменты, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может быть принято решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

2.3.18.3. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

В данную оценочную категорию Общество относит финансовые активы кроме тех, что оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

2.3.18.4. Финансовые обязательства

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

Финансовые обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости приобретения, за вычетом расходов по совершению сделки.

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

2.3.18.5. Взаимозачет финансовых инструментов

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

2.3.18.6. Обесценение финансовых активов

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

Для дебиторской задолженности и активов по договорам с покупателями, не содержащих значительный компонент финансирования, Общество применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков и не отслеживает изменения кредитного риска для оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. На каждую отчетную дату Общество признает 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 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 резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок). Общество считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более, чем на 30 дней.

Общество определило следующие события дефолта для финансовых инструментов:

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

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

2.4. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Применение дополнений к МСФО (IAS) 1: «Представление финансовой отчетности», МСФО (IAS) 7: «Отчет о движении денежных средств», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 16: «Аренда», МСФО (IAS) 21: «Влияние изменений валютных курсов — Ограничения конвертируемости валют», начинающихся 1 января 2024 года, не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Общества.

Общество не применяет досрочно Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограничения конвертируемости валют» от 20.08.2024, к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» от 30.05.2024, к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников» от декабря 2024 года, к МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» от апреля 2024 года. По оценке Общества досрочное применение данных поправок не оказало бы существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Общества.

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Основные суждения, оценки и допущения, использованные при составлении данной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., соответствуют аналогичным оценкам и допущениям, примененным при составлении годовой финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Подготовка финансовой отчетности Общества требует от его руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Раскрытие прочей информации о подверженности Общества рискам и о неопределенностях представлено в примечании 28 Цели и политика управления капиталом и финансовыми рисками.

3.1. Суждения

В процессе применения учетной политики Общества по МСФО руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Оценка степени выполнения обязанности по договорам с покупателями

Общество выполняет обязанности к исполнению и признает выручку в течение периода при выполнении контрактов на строительство кораблей, судов, платформ, выполнение НИОКР, на поставку продукции судового назначения и машиностроения при контроле этапов производства заказчиком.

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

Степень выполнения договора (или «процент завершенности») рассчитывается как соотношение затрат, понесенных к отчетной дате, с предполагаемыми совокупными затратами по договору.

Учет компонента финансирования

В качестве упрощения практического характера Общество не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора ожидается, что период между

передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного операционного цикла.

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды

Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с:

- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если есть достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если есть достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион.

3.2. Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Общества основаны на исходных данных, которыми оно располагало на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Обществу. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость ЕГДС превышает ее возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу или ценность использования.

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 проверяется на регулярной основе.

Налоги

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.

Обесценение финансовых активов

Общество применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков для дебиторской задолженности и активов по договорам с покупателями без значительного компонента финансирования: Общество не отслеживает изменения кредитного риска для оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и признает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента.

Оценочные обязательства

Резерв на исполнение гарантийных обязательств

Величина такого резерва рассчитывается исходя из исторических данных, накопленных за прошлые периоды, при этом взвешивается стоимость всех возможных исходов по степени вероятности наступления каждого из них («ожидаемая стоимость»).

Резерв по обременительным договорам

Величина резерва по обременительным договорам оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств.

Резерв на предстоящие расходы по доукомплектации

Величина резерва на предстоящие расходы по доукомплектации по завершенным договорам определяется на основании расчетных данных планово-экономических служб.

Резервы по судебным искам, налоговым претензиям и штрафным санкциям

Резерв в отношении судебных исков, налоговых претензий и штрафных санкций признается в сумме выплаты по каждому иску / претензии, у которого / которой вероятность взыскания с Общества в пользу контрагентов более 50%.

Аренда

Общество не признает актив с правом пользования и соответствующее арендное обязательство в отношении краткосрочной аренды (сроком не более 12 месяцев) и аренды малоценных активов (стоимостью менее 300 000 рублей). Арендные платежи по этим активам отражаются в составе прибыли или убытка за период.

4. Сегментная информация

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

5. Информация об Обществе

С 15 мая 2012 г. Общество вошло в состав Группы ОСК.

На дату составления финансовой отчетности контролирующим акционером является АО «Объединенная судостроительная корпорация» (доля владения 96,7273%), которое в свою очередь принадлежит Российской Федерации (доля владения 100%). Таким образом, Российская Федерация является конечной контролирующей стороной для Общества.

Указом Президента Российской Федерации от 09.10.2023 г. № 753 «Об управлении находящимися в федеральной собственности акциями акционерного общества «Объединенная судостроительная корпорация» акции АО «ОСК» передаются в доверительное управление Банку ВТБ (публичное акционерное общество) сроком на пять лет. Конечный бенефициар в соответствии со ст.3 Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" отсутствует.

6. Выручка по договорам с покупателями

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. соответственно, Общество получило следующие виды выручки:

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Выручка от выполнения контрактов на строительство судов	15 995 698	11 893 478
Выручка от выполнения контрактов на строительство платформ	5 207	-
Прочая выручка	300 252	209 882
Итого	16 301 157	12 103 360

Выручка по договорам с покупателями признается в соответствии с учетной политикой по МСФО, раскрытой в примечании 2.3.2.

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Выручка исчисленная методом «по мере готовности»	15 995 698	11 893 478
Выручка без использования метода «по мере готовности»	305 459	209 882
Итого выручка	16 301 157	12 103 360

Общество не раскрывает информацию об агрегированной сумме понесенных затрат и признанной прибыли (за вычетом признанных убытков) по договорам с покупателями, поскольку данная информация относится к сведениям, составляющим государственную тайну.

7. Себестоимость

В течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. соответственно, себестоимость Общества включала следующие статьи:

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Материалы и комплектующие	(10 264 606)	(6 411 014)
Расходы на вознаграждениям работникам	(2 899 504)	(2 988 667)
Услуги суб контракторов и специальные производственные прямые затраты	(2 129 920)	(1 418 369)
Гарантийное обслуживание заказа	(43 099)	(1 154 925)
Амортизация активов в форме права пользования	(171 092)	(144 323)
Амортизация основных средств	(85 282)	(95 968)
(Признание) / восстановление резервов под обесценение запасов	72 110	-
Прочие расходы	(510 262)	(571 174)
Амортизация нематериальных активов	-	(6)
Резерв по доукомплектации по предвиденным расходам	(1 152 209)	-
Итого производственная себестоимость	(17 183 864)	(12 784 446)
Уменьшение / (увеличение) незавершенного производства	(10 614)	(94 226)
Увеличение готовой продукции	(74 623)	-
Итого себестоимость реализации	(17 269 101)	(12 878 672)

8. Управленческие расходы

Состав административных расходов за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., был следующим:

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Расходы на вознаграждения работникам	(34 718)	(13 382)
Амортизация основных средств	(8 983)	(7 417)
Налоги	(2 217)	(795)
Ремонт и техническое обслуживание	(1 570)	(747)
Транспортные расходы	(1 768)	(725)
Коммунальные услуги	(1 596)	(691)
Расходы по обеспечению безопасности и гражданской обороны	(1 653)	(459)
Амортизация нематериальных активов	(920)	-
Командировочные расходы	(215)	(67)
Оргтехника - расходные материалы и программное обеспечение	(462)	(81)
Представительские расходы	(183)	(136)
Телекоммуникационные услуги	(113)	(44)
Расходы на оплату консультационных, юридических и аудиторских услуг	(228)	(141)
Канцелярские расходы	(47)	(20)
Информационные материалы, подписные издания	(44)	(29)
Охрана труда	(21)	(9)
Техподдержка и обслуживание информационных систем	-	(25)
Расходы на связи с общественностью и взаимодействие со СМИ	-	(3)
Прочие затраты	(3 911)	(1 615)
Итого	(58 649)	(26 386)

9. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы и расходы за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., имели следующий состав:

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Доходы за вычетом расходов от сдачи в аренду	49 086	53 440
Штрафы и неустойки к получению	26 159	10 297
Излишки имущества, выявленные по результатам инвентаризации	4 025	26 190
Доходы / (расходы) от реализации материальных запасов	3 455	10 225
Восстановление резервов под ожидаемые кредитные убытки	2 313	4 410
Государственные субсидии на погашение основного долга по кредиту	501 865	444 381
Доходы от списания кредиторской задолженности	734	102 145
Государственные субсидии прочие	1 825 420	12 219
Государственные субсидии на возмещение затрат на уплату процентов по кредитам	5 916	5 619
Прочие операционные доходы	47 172	64 289
Итого прочие операционные доходы	2 466 145	733 215
Содержание объектов непромышленной сферы	(41 239)	(72 551)
Прибыли / (убытки) прошлых лет	(37 265)	(47 834)
Начисление резервов под ожидаемые кредитные убытки	(25 338)	(20 053)
Банковские услуги	(7 342)	(18 901)
Доходы / (расходы) от реализации и выбытия прочего имущества	(8 249)	(632)
Налоги, сборы, штрафы и неустойки к уплате	(7 740)	(11 431)
(Убыток) / доходы от продажи основных средств	(2 179)	(176)
Доходы / (расходы) от реализации и прочего выбытия нематериальных активов	(26)	-
Прочие операционные расходы	(241 330)	(245 037)
Сумма восстановленного обесценения / (обесценение) основных средств	(9 900)	-
Итого прочие операционные расходы	(380 608)	(416 615)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	2 085 537	316 600

10. Финансовые доходы и финансовые расходы

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. соответственно, Общество имело следующие виды финансовых доходов и расходов:

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Финансовые доходы		
Доходы по процентам	871 759	929 309
Прочие финансовые доходы	2 010	846
Итого финансовые доходы	873 769	930 155
Финансовые расходы		
Расходы по процентам	(1 506 499)	(1 055 193)
Расходы по процентам по обязательствам по аренде	(87 577)	(87 090)
Итого финансовые расходы	(1 594 076)	(1 142 283)
Чистые финансовые расходы	(720 307)	(212 128)

11. Налог на прибыль

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». В соответствии с положениями Закона, ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2025 г. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 12 отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 г., были переоценены Обществом с применением новой ставки 25%.

11.1. Расход по налогу на прибыль

Ниже приведена информация о расходе по налогу на прибыль за 2024г. и за 2023г.:

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
<i>Текущий налог на прибыль:</i>		
Расход по текущему налогу на прибыль	(100 408)	-
Корректировки в отношении прошлых периодов	(8 413)	(866)
<i>Отложенный налог:</i>		
Доход по отложенному налогу на прибыль, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	819 319	209 329
<i>в т.ч. эффект увеличения ставки налога на прибыль с 20% до 25%</i>	695 852	
Расход по отложенному налогу на прибыль, относящийся к возникновению и списанию временных разниц в составе прочего совокупного налога	75	
Прочее	-	-

Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	710 573	208 463
--	---------	---------

11.2. Сверка теоретического и фактического налога на прибыль

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на действующую ставку налога на прибыль.

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Прибыль / (убыток) до налогообложения	314 349	(731 163)
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(62 870)	146 233
Эффект увеличения ставки налога на прибыль с 20% до 25%	695 852	
Эффект из-за различий в возможности признания расходов и доходов для целей МСФО и налогообложения	77 591	62 230
Общая сумма расходов по налогу на прибыль	710 573	208 463

11.3. Отложенный налог

Временные разницы, возникающие между данными настоящей финансовой отчетности и данными налогового учета, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль в 2024 г. и 2023 г:

Отложенные налоговые активы

	31 декабря 2024 г.	(Расход) /доход, признанный в составе прибыли или убытка	31 декабря 2023 г.
Основные средства	929 340	118 013	811 327
Нематериальные активы	8	(351 663)	351 671
Активы в форме права пользования	388 644	388 644	-
Инвестиции	6	1	5
Запасы	293	(78 992)	79 285
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 534	6 894	4 640
Оценочные обязательства	387 341	269 914	117 427
Обязательства по вознаграждениям работникам	3 363	769	2 594
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	2 918 532	501 076	2 417 456
Прочие	18 918	(959)	19 877
Обязательства по аренде	-	-	-
Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств	(1 178 718)	(34 303)	(1 144 415)
Отложенные активы по налогу на прибыль	3 479 261	819 394	2 659 867

	31 декабря 2023 г.	(Расход) /доход, признанный в составе прибыли или убытка	31 декабря 2022 г.
Основные средства	811 327	(97 849)	909 176
Нематериальные активы	351 671	(23 977)	375 648
Инвестиции	5	5	-
Запасы	79 285	79 285	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 640	4 640	-
Оценочные обязательства	117 427	54 012	63 415
Обязательства по вознаграждениям работникам	2 594	(26)	2 620
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	2 417 456	2 087 452	330 004
Прочие	19 877	(2 014 965)	2 034 842
Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств	(1 144 415)	120 752	(1 265 167)
Отложенные активы по налогу на прибыль	2 659 867	209 329	2 450 538

Отложенные налоговые обязательства

	31 декабря 2024 г.	(Расход) /доход, признанный в составе прибыли или убытка	31 декабря 2023 г.
Основные средства	(1 044 334)	(454 647)	(589 687)
Нематериальные активы	(1 766)	349 904	(351 670)
Обязательства в форме права пользования	(131 452)	(131 452)	-
Запасы	(386)	78 942	(79 328)
Оценочные обязательства	(667)	(667)	-
Прочие	(113)	123 617	(123 730)
Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов	1 178 718	34 303	1 144 415
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	-	-	-

	31 декабря 2023 г.	(Расход) /доход, признанный в составе прибыли или убытка	31 декабря 2022 г.
Основные средства	(589 687)	95 232	(684 919)
Нематериальные активы	(351 671)	23 977	(375 648)
Запасы	(79 328)	1	(79 329)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	1 981	(1 981)
Прочие	(123 730)	(440)	(123 290)
Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов	1 144 416	(120 751)	1 265 167
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	-	-	-

12. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Общество не имеет обыкновенных акций с потенциалом разводнения, соответственно, прибыль на акцию с учетом разводнения равна базовой прибыли на одну акцию.

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	1 943 089	1 943 089
Чистая прибыль/убыток, тыс. руб.	1 024 847	(522 700)
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	527	(269)

13. Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Другие виды ОС	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2023 г.	-	711 656	931 823	144 330	78 192	1 866 001
Поступления	-	-	-	196	58 593	58 789
Передача из состава НЗС	-	26 453	13 131	1 274	(40 858)	-
Выбытие	-	(1 924)	(3 597)	(3 214)	11 718	2 983
На 31 декабря 2024 г.	-	736 185	941 357	142 586	107 645	1 927 773
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2023 г.	-	(195 851)	(691 008)	(80 842)	-	(967 701)
Амортизация за период	-	(52 050)	(58 190)	(9 140)	-	(119 380)
Выбытие	-	409	3 488	2 659	-	6 556
На 31 декабря 2024 г.	-	(247 492)	(745 710)	(87 323)	-	(1 080 525)
Обесценение						
На 31 декабря 2023 г.	-	(131 593)	(285)	-	-	(131 878)
На 31 декабря 2024 г.	-	(136 499)	(5 279)	-	-	(141 778)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2023 г.	-	384 212	240 530	63 488	78 192	766 422
На 31 декабря 2024 г.	-	352 194	190 368	55 263	107 645	705 470

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Другие виды ОС	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2022 г.	-	706 457	924 120	142 056	53 026	1 825 659
Поступления	-	-	-	196	43 940	44 136
Передача из состава НЗС	-	5 965	10 719	2 090	(18 774)	-
Выбытие	-	(766)	(3 016)	(12)	-	(3 794)
На 31 декабря 2023 г.	-	711 656	931 823	144 330	78 192	1 866 001
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2022 г.	-	(169 117)	(627 547)	(71 270)	-	(867 934)
Амортизация за период	-	(27 470)	(66 331)	(9 584)	-	(103 385)
Выбытие	-	736	2 870	12	-	3 618
На 31 декабря 2023 г.	-	(195 851)	(691 008)	(80 842)	-	(967 701)
Обесценение						
На 31 декабря 2022 г.	-	(131 593)	(285)	-	-	(131 878)
Изменение в периоде	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	-	(131 593)	(285)	-	-	(131 878)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2022 г.	-	405 747	296 288	70 786	53 026	825 847
На 31 декабря 2023 г.	-	384 212	240 530	63 488	78 192	766 422

14. Активы в форме права пользования

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

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

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

	Активы в форме права пользования				Обязательства по аренде
	Земельные участки	Машины и оборудование	Прочие	Итого	
На 31 декабря 2023 г.	214 108	3 972	788 606	1 006 686	909 562
Приобретения/ (выбытия)	23 398	-	62 365	85 763	128 134
Расходы по амортизации	(9 803)	(1 108)	(160 181)	(171 092)	-
Выбытие амортизации	-	-	-	-	-
Процентный расход	-	-	-	-	87 577
Платежи	-	-	-	-	(293 435)
На 31 декабря 2024 г.	227 703	2 864	690 790	921 357	831 838
Обязательства по аренде ДС					649 727
Обязательства по аренде КС					182 111

	Активы в форме права пользования				Обязательства по аренде
	Земельные участки	Машины и оборудование	Прочие	Итого	
На 31 декабря 2022 г.	222 532	5 080	790 142	1 017 754	1 298 963
Приобретения / (выбытия)	-	-	133 255	133 255	(145 294)
Расходы по амортизации	(8 424)	(1 108)	(134 791)	(144 323)	-
Процентный расход	-	-	-	-	24 532
Платежи	-	-	-	-	(268 639)
На 31 декабря 2023 г.	214 108	3 972	788 606	1 006 686	909 562

15. Нематериальные активы

	Лицензии	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2023 г.	-	53	53
Поступило	7 984	721	8 705
Выбыло	-	(774)	(774)
На 31 декабря 2024 г.	7 984	-	7 984
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2023 г.	-	(27)	(27)
Амортизация за период	(920)	-	(920)
Списано при выбытии	-	27	27
На 31 декабря 2024 г.	(920)	-	(920)
Обесценение			
На 31 декабря 2022 г.	-	-	-
Изменение в периоде	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	-	-	-
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 г.	-	26	26
На 31 декабря 2024 г.	7 064	-	7 064
	Лицензии	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2022 г.	-	53	53
Поступило	-	-	-
Выбыло	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	-	53	53
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2022 г.	-	(21)	(21)
Амортизация за период	-	(6)	(6)
Списано при выбытии	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	-	(27)	(27)
Обесценение			
На 31 декабря 2022 г.	-	-	-
Изменение в периоде	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	-	-	-
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2022 г.	-	32	32
На 31 декабря 2023 г.	-	26	26

16. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. соответственно, запасы Общества были представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	4 403 170	5 288 205
Сырье и материалы	1 883 235	1 568 941
Незавершенное производство	21 806	32 420
Готовая продукция и товары для перепродажи	-	74 623
Прочие запасы и затраты	478 142	478 884
Резерв на обесценение запасов	(5 900)	(78 010)
Итого запасов по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи	6 780 453	7 365 063

Движение резерва на обесценение запасов:

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
На начало отчетного периода	(78 010)	(76 878)
Признано за период	(8 043)	(3 819)
Использовано	-	-
Восстановлено	80 153	2 687
На отчетную дату	(5 900)	(78 010)

17. Авансы выданные

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Авансы выданные по незавершенным контрактам	14 805 308	14 449 364
Резерв по выданным авансам	(26 473)	(2 813)
Авансы выданные	14 778 835	14 446 551
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>11 457 019</i>	<i>9 669 227</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>3 321 816</i>	<i>4 777 324</i>

Движение резерва по авансам выданным:

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
На начало отчетного периода	(2 813)	(7 512)
Признано за период	(25 322)	(792)
Использовано	-	-
Восстановлено	1 662	5 491
На отчетную дату	(26 473)	(2 813)

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности Общества на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. соответственно:

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Задолженность по торговым операциям	200 034	308 706
Прочая дебиторская задолженность	86 814	42 533
Резерв на обесценение	(19 299)	(20 388)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	267 549	330 851
<i>Долгосрочная часть</i>	-	-
<i>Краткосрочная часть</i>	267 549	330 851

Движение резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности:

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
На начало отчетного периода	(20 388)	(4 179)
Признано за период	(16)	(19 316)
Использовано	-	-
Восстановлено	1 105	3 107
На отчетную дату	(19 299)	(20 388)

19. Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и их эквивалентов Общества на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. соответственно:

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в кассе	181	131
Остатки на банковских счетах	15 962 415	22 091 802
Краткосрочные депозиты	-	-
Остатки на специальных счетах	-	-
Прочие денежные средства и их эквиваленты	-	-
Итого денежные средства и краткосрочные депозиты	15 962 596	22 091 933

20. Активы и обязательства по договорам с покупателями

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Валовая сумма, причитающаяся от заказчиков за работы по незавершенным контрактам	38 842 505	26 698 120
Авансы полученные по незавершенным контрактам, подлежащие зачету	(37 593 590)	(25 925 962)
Итого активы по договорам с покупателями	1 248 915	772 158
<i>Долгосрочная часть</i>	1 248 915	772 158
<i>Краткосрочная часть</i>	-	-

Валовая сумма, причитающаяся от заказчиков за работы по незавершенным контрактам, представляет собой права Общества на часть выполненных работ, за которую не были выставлены счета на отчетную дату. Валовая сумма, причитающаяся от заказчиков за работы по незавершенным контрактам, реклассифицируется в торговую дебиторскую задолженность, когда права становятся безусловными.

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Авансы от заказчиков за работы по незавершенным контрактам	71 651 878	69 333 375
Авансы полученные по незавершенным контрактам, подлежащие зачету	(37 593 590)	(25 925 962)
Итого обязательства по договорам с покупателями	34 058 288	43 407 413
<i>Долгосрочная часть</i>	33 847 779	43 403 789
<i>Краткосрочная часть</i>	210 509	3 624

21. Уставный капитал

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных, составляет 1 943 089 шт. по состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г.

За 2024 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. дивиденды объявлены не были.

22. Кредиты и займы

Задолженность по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. была представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Необеспеченные		
Банковские кредиты	-	167 702
Займы	4 466 434	3 547 940
Обеспеченные		
Банковские кредиты	2 901 369	7 282 832
Займы	1 082 605	783 744
Итого кредиты и займы	8 450 408	11 782 218
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>3 945 046</i>	<i>4 918 333</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>4 505 362</i>	<i>6 863 885</i>

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

	Номинальная процентная ставка	Год погашения	Номинальная сумма	Балансовая сумма
На 31 декабря 2024 г.				
Банковские кредиты				
плавающая	ставка ЦБ + 1%-1,5%	2024	-	16 041
фиксированная	2%	2025	1 481 216	1 485 749
плавающая	ставка ЦБ + 1%-1,5%	2025-2027	1 399 578	1 399 578
фиксированная	2%	2025	-	-
Займы				
плавающая	ставка ЦБ + 1,6%	2024	-	296 516
фиксированная	5%; 11,5%	2025	1 983 467	2 707 055
плавающая	ставка ЦБ + 2%	2027	1 765 910	1 765 911
фиксированная	8%	2025-2032	779 557	779 558
Итого:			7 409 728	8 450 408

	Номинальная процентная ставка	Год погашения	Номинальная сумма	Балансовая сумма
На 31 декабря 2023 г.				
Банковские кредиты				
плавающая	ставка ЦБ + 1%-1,5%;	2024-2025	4 754 302	5 078 260
фиксированная			0	0
плавающая	ставка ЦБ + 1,5%	2027	800 933	833 957
фиксированная	2%	2025-2032	1 533 616	1 538 316
Займы				
плавающая	ставка ЦБ + 0,5%-1,6%	2024	1 515 948	1 777 201
фиксированная	0	2024	8 424	8 424
плавающая	ставка ЦБ + 0,5%	2029	208 737	255 901
фиксированная	5%; 11,5%	2025	2 043 683	2 290 159
Итого:			10 865 643	11 782 218

23. Оценочные обязательства

Ниже приведена информация о движении резервов Общества за 2024 г. и за 2023 г.

	Гарантийный резерв	Резерв на предстоящие расходы по доукомплектации	Резервы по обременительным контрактам	Итого
На 31 декабря 2023 г.	15 664	290 467	105 423	411 554
<i>Долгосрочная часть</i>	-	6 237	105 423	111 660
<i>Краткосрочная часть</i>	15 664	284 230	-	299 894
Признано за период	15 404	1 152 209	-	1 167 613
Использовано	(14 488)	(120 242)	-	(134 730)
Восстановлено	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	16 580	1 322 434	105 423	1 444 437
<i>Долгосрочная часть</i>	15 405	1 158 446	105 423	1 279 274
<i>Краткосрочная часть</i>	1 175	163 988	-	165 163

	Гарантийный резерв	Резерв на предстоящие расходы по доукомплектации	Резервы по обременительным контрактам	Итого
На 31 декабря 2022 г.	2 763	6 237	128 283	137 283
Долгосрочная часть	-	6 237	105 423	111 660
Краткосрочная часть	2 763	-	22 860	25 623
Признано за период	17 520	1 133 724	-	1 151 244
Использовано	(4 619)	(849 494)	(22 860)	(876 973)
Восстановлено	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	15 664	290 467	105 423	411 554
Долгосрочная часть	-	6 237	105 423	111 660
Краткосрочная часть	15 664	284 230	-	299 894

Гарантийный резерв

Общество предоставляет гарантии по некоторым видам производимой продукции, которая покрывает системы, оборудование и комплектующие изделия, изготовленные Обществом в соответствии с договорными спецификациями. Гарантийное покрытие распространяется на несоответствие продукции спецификациям, дефекты и производственный брак. Как правило, при строительстве кораблей срок гарантий составляет 3-5 лет.

Резерв по доукомплектации

Величина этого резерва по доукомплектации сданных заказов определяется на основании расчетных данных планово-экономических служб.

Резерв по обременительным контрактам

Резерв в размере ожидаемого убытка по договору признается в периоде его выявления.

24. Обязательства по вознаграждениям работникам

Задолженность Общества перед работниками имеет следующую структуру:

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Задолженность перед персоналом организации	110 734	97 211
Резерв под обязательства перед работниками по оплате ежегодного отпуска	96 359	97 572
Обязательства по пенсионным планам	13 453	12 972
Итого обязательства по вознаграждениям работникам	220 546	207 755
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>13 452</i>	<i>12 972</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>207 094</i>	<i>194 783</i>

25. Государственные субсидии

Общество принимает участие в государственных программах:

- Российской Федерации «Развитие оборонно-промышленного комплекса»;
- Государственная программа Российской Федерации «Развитие судостроения и техники для освоения шельфовых месторождений на 2013-2030 годы»

В 2024 г. Общество получало государственные субсидии на возмещение части фактически понесенных затрат со строительством рыбопромысловых судов, на подготовку и повышение квалификации кадров, на приобретение средств индивидуальной защиты, компенсацию расходов, на погашение основного долга и уплату процентов по кредиту.

26. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Общество имеет следующие виды кредиторской задолженности:

	На 31 декабря 2024 г.	На 31.12.2023 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 565 197	863 380
Прочие налоги к уплате	107 132	101 140
Обязательства по налогу на прибыль	100 408	-
Государственные субсидии	46	-
Обязательства по аренде	831 838	909 562
Прочая кредиторская задолженность	4 454 621	4 284 453
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	7 059 242	6 158 535
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>649 727</i>	<i>925 964</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>6 409 515</i>	<i>5 232 571</i>

27. Финансовые активы и финансовые обязательства

Общество имеет ряд финансовых активов и обязательств, возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности.

27.1. Финансовые активы

Ниже представлены финансовые активы в разрезе способов их оценки:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Дебиторская задолженность (примечание 18)	267 549	330 851
Денежные средства и их эквиваленты (примечание 19)	15 962 596	22 091 933
Итого долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости	16 230 145	22 422 784
Итого финансовые активы, кроме денежных средств и их эквивалентов	267 549	330 851
<i>Долгосрочная часть</i>	-	-
<i>Краткосрочная часть</i>	267 549	330 851

В течении отчетного периода Общество не осуществляло торговых операций с финансовыми инструментами.

27.2. Финансовые обязательства

В состав основных финансовых обязательств Общества входят банковские кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты, главным образом, используются для финансирования операционной деятельности Общества.

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы (примечание 22)	8 450 408	11 782 218
Торговая и прочая кредиторская задолженность (примечание 26)	7 059 242	6 158 535
Итого финансовые обязательства	15 509 650	17 940 753
<i>Долгосрочная часть</i>	4 594 773	5 844 297
<i>Краткосрочная часть</i>	10 914 877	12 096 456

28. Цели и политика управления капиталом и финансовыми рисками

28.1. Управление капиталом

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

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

Отрицательные показатели потенциально являются одним из критериев сомнений в применимости принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности (примечание 2.2).

28.2. Управление финансовыми рисками

В процессе своей деятельности Общество подвержено рыночным рискам (валютному, процентному), кредитному риску и риску ликвидности.

За 2024 года подверженность Общества рискам, цели, политика и процедуры в области управления рисками, а также методы, используемые для их оценки, не претерпели существенных изменений по сравнению с предшествующими периодами.

28.2.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на товары. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы и депозиты.

Анализ чувствительности в разделах ниже относится к позициям на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г.

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, отношение фиксированных процентных ставок к плавающим процентным ставкам по задолженности, а также доля финансовых инструментов в иностранной валюте являются постоянными величинами.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Общества риску изменения рыночных процентных ставок относится прежде всего к долгосрочным долговым обязательствам Общества с плавающей процентной ставкой.

Общество управляет процентным риском, используя сочетание кредитов и займов с фиксированной и плавающей процентной ставкой.

Основной процентный риск Общества возникает в отношении процентов к уплате. Объем кредитов Общества под плавающие процентные ставки составляет 41% в общем объеме кредитного портфеля на 31 декабря 2024 г. (67% процентов на 31 декабря 2023 г.).

	Балансовая стоимость	
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Инструменты с фиксированной процентной ставкой		
Кредиты и займы	4 972 362	3 836 899
	4 972 362	3 836 899
Инструменты с переменной ставкой процента		
Кредиты и займы	3 478 046	7 945 319
	3 478 046	7 945 319

В приведенной ниже таблице показана чувствительность прибыли Общества до налогообложения к возможному росту или снижению ставок процента, применимых к варьируемым элементам процентных ставок по кредитам и займам.

за год, закончившийся	Увеличение/уменьшение ставки	Эффект на прибыль до налогообложения
	базисные пункты	млн. руб.
31 декабря 2024 г.	+1	34 780
	-1	(34 780)
31 декабря 2023 г.	+1	79 453
	-1	(79 453)

Анализ чувствительности проводится только для кредитов и займов с плавающей процентной ставкой при неизменности всех прочих показателей на основании допущения о том, что сумма задолженности под плавающую процентную ставку на отчетную дату не погашалась в течение всего года. Фактически ставка по кредитам и займам с варьируемым элементом будет изменяться в течение года вместе с колебаниями рыночных процентных ставок.

Эффект, полученный в результате анализа чувствительности, не учитывает иные возможные изменения в экономической ситуации, которые могут сопутствовать соответствующим изменениям рыночных процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения валютных курсов обусловлена прежде всего ее операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок в валюте, отличной от функциональной валюты. Однако, в основном, контракты на продажу продукции и на закупки комплектующих и материалов предусматривают предоплаты, что существенно снижает валютный риск. На 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет существенных монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Общества.

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Общества, представлена следующим образом:

На 31 декабря 2024 г.	Доллар США	Евро	Норвежская крона
Денежные средства	1 060	-	-
Дебиторская задолженность	-	2 747	-
Кредиты и займы	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(161 220)	(1 816 434)	-
Нетто-величина суммы в иностранной валюте	(160 160)	(1 813 686)	-
Нетто-величина в тыс. руб. по курсу на 31.12.2024 г.	(16 285)	(192 437)	-

На 31 декабря 2023 г.	Доллар США	Евро	Норвежская крона
Денежные средства	1 270	-	-
Дебиторская задолженность	-	2 747	-
Кредиты и займы	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4 816)	(3 212 380)	(86 464)
Нетто-величина суммы в иностранной валюте	(3 546)	(3 209 633)	(86 464)
Нетто-величина в тыс. руб. по курсу на 31.12.2023 г.	(318)	(318 370)	(7 653)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В таблице представлены официальные курсы валют Банка России по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

	Курс на 31.12.2024 г.	Курс на 31.12.2023 г.	Изменение курса
	руб.	руб.	%
Доллар США	101,68	89,69	11,79%
Евро	106,10	99,19	6,51%
Норвежская крона (10 ед.)	89,59	88,51	1,21%

В приведенной ниже таблице показано изменение прибыли Общества до налогообложения при росте/(снижении) курса валют по отношению к рублю.

	за 12 месяцев 2024 г.		за 12 месяцев 2023 г.	
	Изменение курса	Эффект на прибыль (убыток) до налогообложения	Изменение курса	Эффект на прибыль (убыток) до налогообложения тыс. руб.
Доллар США / Рубль	11,8% /-11,8%	-1922 / 1922	21,6% /-21,6%	-69 / 69
Евро / Рубль	6,5% /-6,5%	-12508 / 12508	23,7% /-23,7%	-75454 / 75454
Норвежская крона (10 ед.) / Рубль	1,2% /-1,2%	0 / 0	19,2% /-19,2%	-1469 / 1469

28.2.2. 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 его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в кредитных организациях.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от особенностей каждого конкретного клиента. Руководство Общества оценивает его как низкий.

Общество выполняет заказы на условиях авансирования строительства судов и в отношении заказов получает банковские гарантии; создает оценочный резерв под обесценение, представляющий собой оценку понесенных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства и их эквиваленты	15 962 596	22 091 933
Торговая и прочая дебиторская задолженность	267 549	330 851
Актив по договорам с покупателями	1 248 915	772 158
	17 479 060	23 194 942

Руководство Общества оценивает кредитный риск как приемлемый в связи с высоким кредитным рейтингом банков, в которых размещены денежные средства и их

эквиваленты, а также осуществлением мероприятий по управлению кредитным риском, связанным с контрагентами, с которыми Общество взаимодействует.

Торговая дебиторская задолженность и активы по договору. Валовая сумма, причитающаяся от заказчиков за работы по незавершенным контрактам

Общество осуществляет регулярный мониторинг дебиторской задолженности покупателей и проводит работу с недобросовестными заказчиками.

Необходимость признания обесценения анализируется Обществом на каждую отчетную дату.

Финансовые инструменты и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых институтах, осуществляется с учетом ограничений в рамках выполнения государственного оборонного заказа по закону № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе».

28.2.3. Риск ликвидности

Общество осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств. Целью является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов и векселей.

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

Ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

На 31 декабря 2024 г.	Балансовая стоимость	в том числе по срокам погашения			
		до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	более 5 лет
Банковские кредиты	2 901 368	1 501 790	472 852	926 726	-
Займы	5 549 039	3 003 572	563 000	1 980 563	1 904
Кредиторская и прочая задолженность	7 059 242	6 409 515	649 727	-	-
	15 509 649	10 914 877	1 685 579	2 907 289	1 904

На 31 декабря 2023 г.	Балансовая стоимость	в том числе по срокам погашения			
		до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	более 5 лет
Банковские кредиты	7 450 534	5 078 260	1 536 412	833 958	1 904
Займы	4 331 684	1 785 625	2 290 158	-	255 901
Кредиторская и прочая задолженность	6 158 535	5 232 571	925 964	-	-
	17 940 753	12 096 456	4 752 534	833 958	257 805

28.2.4. Чрезмерные концентрации риска

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того, чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

29. Раскрытие информации о связанных сторонах*Вознаграждения ключевому управленческому персоналу*

К ключевому управленческому персоналу относятся лица, которые уполномочены и ответственны за планирование, управление и контроль за деятельностью Общества (генеральный директор и его заместители, директора по направлениям).

Вознаграждение ключевого управленческого персонала включает краткосрочные вознаграждения и начисленные страховые взносы.

Сведения о размере краткосрочных вознаграждений по ключевому управленческому персоналу, с учетом начисленных страховых взносов:

	2024 г.	2023 г.
Оплата труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами, включая НДФЛ	48 380	64 236
Страховые взносы, начисленные к уплате в бюджет	10 532	13 929

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу не производились.

Государство и организации, связанные с государством

Общество осуществляет операции с предприятиями, прямо или косвенно контролируемые Российской Федерацией через уполномоченные федеральные органы исполнительной власти и другие организации.

Операции с государственными учреждениями и предприятиями, контролируемые Правительством Российской Федерации, проводятся в обычном для Общества формате бизнеса на условиях, сравнимых с теми, на которых Общество

сотрудничает с компаниями без государственного участия. Обществом установлена единая политика закупок продукции и услуг, независимо от того, имеет ли компания - контрагент долю государственного участия или нет.

Тем не менее во многих случаях, когда заказчиком продукции Общества является Российская Федерация, политика закупок может значительно зависеть от ценовой политики данного заказчика. Значительная доля договоров с заказчиками приходится государственные контракты на выполнение заданий государственного оборонного заказа, которые в большинстве случаев соответствуют обычным условиям деятельности Общества.

Компании Группы ОСК

На основании того, что АО «ОСК» является контролирующим акционером Общества (примечание 5), АО «ОСК» и его дочерние организации являются связанными сторонами по отношению к Обществу.

Предприятия, входящие в Группу ОСК:

Информация в данном пункте представлена в ограниченном составе и объеме на основании пункта 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Информация в данном пункте представлена в ограниченном составе и объеме на основании пункта 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Операции со связанными сторонами

Далее представлена информация об операциях со связанными сторонами:

12 месяцев 2024 г.	Группа ОСК	Иное	Итого
Выручка и прочие доходы			
Выручка	3 445 522	10 554 089	13 999 611
Прочие доходы	7 162	8 538	15 700
Проценты к получению	-	871 759	871 759
Государственные субсидии	-	2 333 201	2 333 201
Итого доход	3 452 684	13 767 587	17 220 271
Затраты и прочие расходы			
Закупка	(1 755 311)	(902 604)	(2 657 915)
Проценты к уплате	(528 901)	(1 039 534)	(1 568 435)
Прочие расходы	(36 929)	(10 060)	(46 989)
Итого расход	(2 321 141)	(1 952 198)	(4 273 339)
На 31 декабря 2024 г.	Группа ОСК	Иное	Итого
Активы			
Авансы выданные	1 983 274	1 612 299	3 595 573
Дебиторская задолженность	49 654	66 144	115 798
Задолженность по займам выданным	-	-	-
Активы по договорам	-	-	-
Активы в форме права пользования	690 790	-	690 790
Денежные средства и их эквиваленты	-	15 962 408	15 962 408
Прочие активы	-	-	-
Итого актив	2 723 718	17 640 851	20 364 569
Обязательства			
Кредиторская задолженность	4 996 227	156 353	5 152 580
Задолженность по кредитам и займам полученным	5 484 541	2 963 962	8 448 503
Обязательства по договорам	7 525 884	24 496 060	32 021 944
Итого обязательства	18 006 652	27 616 375	45 623 027

12 месяцев 2023 г.	Группа ОСК	Иное	Итого
Выручка и прочие доходы			
Выручка	2 989 102	5 690 894	8 679 996
Прочие доходы	240	479 342	479 582
Проценты к получению	-	929 309	929 309
Государственные субсидии	-	462 219	462 219
Итого доход	2 989 342	7 561 764	10 551 106
Затраты и прочие расходы			
Закупка	(812 228)	(213 382)	(1 025 610)
Проценты к уплате	(395 201)	(721 284)	(1 116 485)
Прочие расходы	(92 358)	(33 922)	(126 280)
Итого расход	(1 299 787)	(968 588)	(2 268 375)
На 31 декабря 2023 г.	Группа ОСК	Иное	Итого
Активы			
Авансы выданные	2 357 077	2 093 989	4 451 066
Дебиторская задолженность	36 323	95 781	132 104
Задолженность по займам выданным	-	-	-
Активы по договорам	-	-	-
Активы в форме права пользования	788 606	-	788 606
Денежные средства и их эквиваленты	-	22 091 802	22 091 802
Прочие активы	-	-	-
Итого актив	3 182 006	24 281 572	27 463 578
Обязательства			
Кредиторская задолженность	4 903 548	48 852	4 952 400
Задолженность по кредитам и займам полученным	4 081 307	7 699 006	11 780 313
Обязательства по договорам	8 947 326	31 571 468	40 518 794
Итого обязательства	17 932 181	39 319 326	57 251 507

30. События после отчетного периода

Событий после отчетной даты, требующих корректировок показателей отчетности или пересмотра ранее сделанных оценочных суждений, не было.

Генеральный директор

«17» марта

С.Г. Черногубовский

2025 г.





Всего прошнуровано,
пронумеровано и скреплено
печатью 15 листа (ов)
Е.В. Коротких / Е.В. Коротких