

**Публичное акционерное общество
«Выборгский судостроительный завод»**
Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.

и заключение независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	9
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	11
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ 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	40
4. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	43
5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	43
6. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ	44
7. СЕБЕСТОИМОСТЬ	44
8. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	45
9. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	46
10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	47
11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	47
12. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	50
13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	51
14. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ	53
15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	54
16. ЗАПАСЫ	54
17. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ	55
18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	55
19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	55
20. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ	55
21. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	56
22. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	57
23. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	58
24. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	59
25. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	59
26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	60
27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	65
28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	69

**Заявление об ответственности руководства
за подготовку и утверждение финансовой отчетности
за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 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 2023 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период с 1 января по 31 декабря 2023 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 «26» марта 2024 г. и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор _____

/С. Р. Черногубовский



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Исх. № 6643/24 от 29.03.2024 года

Акционерам, Членам Совета директоров,
Руководству публичного акционерного общества
«Выборгский судостроительный завод»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» (ОГРН 1024700873801), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности

публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание и оценка выручки в течении периода.

По нашему мнению, признание и оценка выручки в течении периода являлся одним из наиболее значимых вопросов аудита в связи с существенностью такой выручки. Для признания выручки в течении аудитуемого периода применялся метод по степени завершенности работ пропорционально доле понесенных расходов в расчетной величине общих расходов по договору. Данный метод требует, чтобы результат договора был оценен руководством с достаточной степенью надежности, а также требует надлежащей оценки стадии готовности в процессе его исполнения.

Мы провели анализ объективности и последовательности применяемых расчетных оценок и допущений руководства. Нами были проанализированы условия заключенных договоров на строительство судов, были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в годовой финансовой отчетности выручки в течение периода.

Мы рассмотрели соответствующие раскрытия в годовой финансовой отчетности публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод». Информация о применяемых методах оценки и учета и о стоимостных показателях выручки приведена в разделах 2.3.2 и 6 «Выручка по договорам с покупателями» Примечаний к годовой финансовой отчетности публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Непрерывность деятельности.

Значимым вопросом в формировании отчетности общества является принцип непрерывности деятельности. В процессе аудита мы проанализировали финансовые показатели годовой финансовой отчетности публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» по состоянию на 31 декабря 2023 года, проинспектировали организационно-распорядительные документы, планы, решения руководителей и собственников. Протестировали используемые в подготовке отчетности допущения руководства общества о непрерывности деятельности.

Информация об оценке руководством непрерывности деятельности, о планах руководства раскрыта в разделе 2.2 «Непрерывность деятельности» Примечаний к годовой финансовой отчетности публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

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

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали их обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой 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.

Климовская Ольга Анатольевна
Генеральный директор АО «Аудиторская компания «Самоварова и Партнеры»
(ОРНЗ 21206022423)



Пыжикова Нина Васильевна
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006022635)



Аудиторская организация:
Акционерное общество «Аудиторская компания «Самоварова и Партнеры»
197101, г. Санкт-Петербург, ул. Кронверкская, д. 29/37, лит. Б, пом. 63 Н
ОРНЗ 11606065198

29 марта 2024 года

Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2023 г.
Публичное акционерно общество «Выборгский судостроительный завод»
(в тысячах российских рублей)

	Примечание	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	766 422	825 847
Нематериальные активы	15	26	32
Активы в форме права пользования	14	1 006 686	1 017 754
Авансы выданные	17	9 669 227	7 483 364
Активы по договорам с покупателями	20	772 158	
Прочие нефинансовые активы		11 683	-
Отложенные налоговые активы		2 659 867	2 450 538
Итого внеоборотные активы		14 886 069	11 777 535
Оборотные активы			
Запасы	16	7 365 063	8 426 501
Авансы выданные	17	4 777 324	4 317 584
Активы по договорам с покупателями	20	-	385 584
Прочие нефинансовые активы		61 524	18 691
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	330 851	252 578
НДС к возмещению		3 592 074	4 517 929
Денежные средства и краткосрочные депозиты	19	22 091 933	19 638 291
Итого оборотные активы		38 218 769	37 557 158
Итого активы		53 104 838	49 334 693

Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2023 г. (продолжение)
Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»
(в тысячах российских рублей)

	Примечание	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Собственный капитал			
Уставный капитал	21	972	972
Эмиссионный доход		2 715 765	2 715 765
Накопленный убыток		(11 579 940)	(11 020 684)
Итого собственный капитал		(8 863 203)	(8 303 947)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	4 918 333	8 469 958
Оценочные обязательства	23	111 660	111 660
Обязательства по вознаграждениям работникам		12 972	13 099
Обязательства по договорам с покупателями	20	43 403 789	31 974 847
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	925 964	1 178 423
Итого долгосрочные обязательства		49 372 718	41 747 987
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	6 863 885	3 169 975
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	5 232 571	5 888 286
Оценочные обязательства	23	299 894	25 623
Обязательства по вознаграждениям работникам		194 783	213 509
Обязательства по договорам с покупателями	20	3 624	6 592 872
Прочие обязательства		566	388
Итого краткосрочные обязательства		12 595 323	15 890 653
Итого собственный капитал и обязательства		53 104 838	49 334 693

Генеральный директор

«26» марта 2024 г.

/ С. Р. Черногубовский



**Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»
(в тысячах российских рублей)**

Примечание	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Выручка по договорам с покупателями	6	11 893 479
Выручка прочая	6	209 881
Себестоимость	7	(12 878 672)
Валовый убыток	(775 312)	(1 077 052)
Управленческие расходы	8	(26 386)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	9	316 600
Операционный убыток	(485 098)	(804 140)
Финансовые доходы		930 155
Финансовые расходы	10	(1 142 283)
Курсовые разницы		(33 937)
Убыток до налогообложения	(731 163)	(2 033 426)
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	11	208 463
Чистый убыток	(522 700)	(1 664 406)
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		467
Итого прочий совокупный доход/(убыток)	467	1 981
Итого совокупный убыток, за вычетом налога на прибыль	(522 233)	(1 662 425)

Генеральный директор
«26» марта 2024 г.

/ С. Р. Черногубовский



Отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Расчеты по увеличению уставного капитала	Накопленный убыток	Итого собственный капитал
На 31 декабря 2021 г.	803	1 361 474	1 354 460	(9 774 399)	(7 057 662)
Прибыль / (убыток) за период	-	-	-	(1 664 406)	(1 664 406)
Прочий совокупный доход	-	-	-	1 981	1 981
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(1 662 425)	(1 662 425)
Увеличение уставного капитала за счет ранее полученных средств	169	1 354 291	(1 354 460)	-	-
Прочие изменения капитала	-	-	-	416 140	416 140
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)

Генеральный директор _____ / С. Р. Черногубовский

«26» ноября 2024 г.



Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»
(в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	14 491 606	16 983 456
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	37 559	12 654
Прочие поступления	3 189 394	3 044 607
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(10 955 043)	(9 091 742)
В связи с оплатой труда работников	(3 619 367)	(3 025 054)
Процентов по долговым обязательствам	(134 223)	(269 286)
Налоги и сборы	-	(2 441 052)
Прочие платежи	(241 106)	(384 896)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от операционной деятельности	2 768 820	4 828 687
Выплаты по приобретению ОС	(56 086)	(91 839)
Чистые денежные средства, использованные инвестиционной деятельности	(56 086)	(91 839)
Поступления кредитов и займов	2 601 546	1 352 873
Погашение кредитов и займов	(2 856 170)	(336 404)
Прочие поступления	-	673 883
Прочие платежи	(4 216)	(6 665)
Погашение обязательств по аренде	-	-
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности	(258 840)	1 683 687
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	2 453 894	6 420 535
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	30	18
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	19 638 009	13 217 456
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	22 091 933	19 638 009

Генеральный директор
 «26» марта 2024 г.



/ С. Р. Черногубовский

Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Публичное акционерно 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, 2б.

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 2023 г. – 2 668 чел. (за 2022 г. – 2 694 чел.).

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 консолидированной 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 последние три года оказался отрицательным: общий совокупный убыток за 12 месяцев 2023 г. – (522 233) тыс. руб., за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. составил (1 662 425) тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. – (1 122 449) тыс. руб.). Собственный капитал по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет (8 863 203) тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. составлял (8 303 947) 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.

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 замене 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 настоящее время ПАО «ВСЗ» ведет строительство четырех крупнотоннажных траулеров проектов КМТ01 (1 единица) и КМТ02 (3 единицы). Также ведутся работы

по строительству пограничного сторожевого корабля ледового класса (спущен на воду в октябре 2022 года) и двух научно-исследовательских судов, идет формирование корпуса линейного дизель – электрического ледокола 21900М2, в декабре 2023 года был заложен серийный пограничный сторожевой корабль.

В части перспективных заказов ПАО «ВСЗ» ведет работу по заключению контрактов на серийный ледокол проекта 21900М2, что максимально полно загрузит производственные мощности верфи до 2027-2028 гг., кроме того заранее начата 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 продолжает переговоры с рядом заказчиков на постройку ледоколов и 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 расширение номенклатуры выпускаемой продукции планируется актуализировать программу развития производственных мощностей до 2030 года с упором на крупноблочное строительство и изготовление габаритных модулей и металлоконструкций для планирующихся оффшорных и СПГ проектов преимущественно в арктическом регионе РФ.

Таким образом, на ближайшие 5 лет мощности ПАО «ВСЗ» полностью загружены. Общество планирует получить прибыль после выполнения текущих заказов.

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

- прорабатывается вопрос компенсации убытков, полученных при строительстве рыбопромысловых траулеров, путем докапитализации ПАО «ВСЗ», размер и сроки докапитализации уточняются и проведение докапитализации ожидается в ближайшей перспективе;
- в целях сохранения производственной деятельности ПАО «ВСЗ» планируется доработка программы финансового оздоровления предприятия, с учетом запланированной докапитализации Общества;
- текущий портфель заказов обеспечивает загрузку предприятия до 2027 года.

Указанные меры поддержки позволят Обществу исполнить портфель заказов в установленные сроки и с запланированными показателями рентабельности, обеспечить непрерывную операционную деятельность и погасить накопленный убыток.

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

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 Группа ОСК 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 Группы 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 консолидированной 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 необнаружения 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 потребуются 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:

- a) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- b) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- c) 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

Введение в действие нового стандарта МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и применение дополнений к действующим стандартам в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года, не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Общества.

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка консолидированной 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 26.

3.1. Суждения

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

Информация в настоящем пункте не раскрывается 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».

6. Выручка по договорам с покупателями

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. соответственно, Общество получило следующие виды выручки:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Выручка от выполнения контрактов на строительство судов	11 893 479	8 181 950
Прочая выручка	209 881	115 662
Итого	12 103 360	8 297 612

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Выручка исчисленная методом «по мере готовности»	11 893 479	8 181 950
Выручка без использования метода «по мере готовности»	209 882	115 662
Итого выручка	12 103 360	8 297 612

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 2023 г. и 31 декабря 2022 г. соответственно, себестоимость Общества включала следующие статьи:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Материалы и комплектующие	(6 411 014)	(4 362 772)
Расходы на вознаграждениям работникам	(2 988 667)	(2 865 785)
Услуги суб контракторов и специальные производственные прямые затраты	(1 418 369)	(1 767 299)
Гарантийное обслуживание заказа	(1 154 925)	-
Амортизация активов в форме права пользования	(144 323)	(151 821)
Амортизация основных средств	(95 968)	(217 643)
Амортизация нематериальный активов	(6)	-
Прочие расходы	(571 174)	(77 402)
Итого производственная себестоимость	(12 784 446)	(9 442 722)
Уменьшение / (увеличение) незавершенного производства	(94 226)	68 058
Итого себестоимость реализации	(12 878 672)	(9 374 664)

8. Управленческие расходы

Состав административных расходов за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. был следующим:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Расходы на вознаграждения работникам	(13 382)	(22 207)
Амортизация основных средств	(7 417)	(1 768)
Налоги	(795)	(1 977)
Ремонт и техническое обслуживание	(747)	(2 327)
Транспортные расходы	(725)	(1 465)
Коммунальные услуги	(691)	(1 364)
Расходы по обеспечению безопасности и гражданской обороны	(459)	(710)
Расходы на оплату консультационных, юридических и аудиторских услуг	(141)	(224)
Представительские расходы	(136)	(53)
Оргтехника - расходные материалы и программное обеспечение	(81)	(156)
Командировочные расходы	(67)	(162)
Телекоммуникационные услуги	(44)	(91)
Информационные материалы, подписные издания	(29)	(40)
Техподдержка и обслуживание информационных систем	(25)	(120)
Канцелярские расходы	(20)	(65)
Охрана труда	(9)	(179)
Расходы на связи с общественностью и взаимодействие со СМИ	(3)	(115)
Прочие затраты	(1 615)	(363)
Итого	(26 386)	(33 386)

9. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы и расходы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., имели следующий состав:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Государственные субсидии на погашение основного долга по кредиту	444 381	-
Доходы от списания кредиторской задолженности	102 145	-
Доходы за вычетом расходов от сдачи в аренду	53 440	8 761
Излишки имущества, выявленные по результатам инвентаризации	26 190	-
Государственные субсидии прочие	12 219	2 837 961
Штрафы и неустойки к получению	10 297	301
Доходы / (расходы) от реализации материальных запасов	10 225	-
Восстановление резервов под ожидаемые кредитные убытки	4 410	12 152
Государственные субсидии на возмещение затрат на уплату процентов по кредитам	5 619	-
Доход от восстановления прочих резервов	-	74 482
Доходы / (расходы) от реализации и выбытия прочего имущества	-	22 033
Прочие операционные доходы	64 289	897 172
Итого прочие операционные доходы	733 215	3 852 862
Содержание объектов непромышленной сферы	(72 551)	-
Прибыли / (убытки) прошлых лет	(47 834)	-
Начисление резервов под ожидаемые кредитные убытки	(20 053)	(3 738)
Банковские услуги	(18 901)	(77 334)
Налоги, сборы, штрафы и неустойки к уплате	(11 431)	(2 776 865)
Доходы / (расходы) от реализации и выбытия прочего имущества	(632)	-
(Убыток) / доходы от продажи основных средств	(176)	-
Прочие операционные расходы	(245 037)	(688 627)
Итого прочие операционные расходы	(416 615)	(3 546 564)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	316 600	306 298

10. Финансовые доходы и финансовые расходы

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г. и года, закончившегося 31 декабря 2022 г. соответственно, Общество имело следующие виды финансовых доходов и расходов:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые доходы		
Доходы по процентам	929 309	-
Прочие финансовые доходы	846	3 908
	930 155	3 908
Затраты по финансированию		
Расходы по процентам	(1 055 193)	(1 151 631)
Расходы по процентам по обязательствам по аренде	(87 090)	(102 465)
	(1 142 283)	(1 254 096)
Чистые финансовые расходы	(212 128)	(1 250 188)

11. Налог на прибыль

Применимая налоговая ставка для Общества составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

11.1. Расход по налогу на прибыль

Ниже приведена информация о расходе по налогу на прибыль за 2023 г. и за 2022 г.:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
<i>Текущий налог на прибыль:</i>		
Расход по текущему налогу на прибыль	-	-
Корректировки в отношении прошлых периодов	(866)	-
<i>Отложенный налог:</i>		
Доход по отложенному налогу на прибыль, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	209 329	375 954
Прочее	-	(6 934)
Доход / (расход) по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	208 463	369 020

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	
	2023 года	2022 года
Прибыль / (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности	(731 163)	(2 033 426)
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	146 233	406 685
Расходы, не подлежащие вычету для целей налога на прибыль:		
Эффект из-за различий в возможности признания расходов и доходов для целей МСФО и налогообложения	62 230	(37 665)
	208 463	369 020

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 2023 г. и 2022 г:

Отложенные налоговые активы

	31 декабря 2023 г.	(Расход) /доход, признанный в составе прибылей и убытков	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	19 875	(2 014 967)	2 034 842
Обязательства по аренде	-	-	-
Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств	(1 144 413)	120 754	(1 265 167)
Отложенные активы по налогу на прибыль	2 659 867	209 329	2 450 538

	31 декабря 2022 г.	(Расход) /доход, признанный в составе прибылей и убытков	31 декабря 2021 г.
Основные средства	909 176	878 437	30 739
Нематериальные активы	375 648	375 648	-
Инвестиции	-	-	-
Запасы	-	(47 237)	47 237
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	(4 226)	4 226
Оценочные обязательства	63 415	(14 636)	78 051
Обязательства по вознаграждениям работникам	2 620	(168)	2 788
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	330 004	(1 625 152)	1 955 156
Прочие	2 034 842	2 034 836	6
Обязательства по аренде	-	(43 406)	43 406
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств</i>	(1 265 167)	(1 178 142)	(87 025)
Отложенные активы по налогу на прибыль	2 450 538	375 954	2 074 584

Отложенные налоговые обязательства

	31 декабря 2023 г.	(Расход) /доход, признанный в составе прибылей и убытков	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)
Активы в форме права пользования	-	-	-
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов</i>	1 144 416	(120 751)	1 265 167
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	-	-	-

	31 декабря 2022 г.	(Расход) /доход, признанный в составе прибылей и убытков	31 декабря 2021 г.
Основные средства	(684 919)	(641 558)	(43 361)
Нематериальные активы	(375 648)	(375 648)	-
Запасы	(79 329)	(79 329)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 981)	(1 981)	-
Прочие	(123 290)	(122 435)	(855)
Активы в форме права пользования	-	42 809	(42 809)
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов</i>	1 265 167	1 178 142	87 025
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	
	2023 года	2022 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	1 943 089	1 943 089
Чистый убыток	(522 700)	(1 664 406)
Базовый убыток на акцию, руб.	(269)	(857)

13. Основные средства**Первоначальная стоимость****На 31 декабря 2022 г.**

Поступления

Передача из состава НЗС

Выбытие

На 31 декабря 2023 г.**Накопленная амортизация****На 31 декабря 2022 г.**

Амортизация за период

Выбытие

На 31 декабря 2023 г.**Обесценение****На 31 декабря 2022 г.**

Изменение в периоде

На 31 декабря 2023 г.**Балансовая стоимость****На 31 декабря 2022 г.****На 31 декабря 2023 г.**

Здания и сооружения	Машины и оборудование	Другие виды ОС	Незавершенное строительство	Итого
706 457	924 120	142 056	53 026	1 825 659
-	-	196	43 940	44 136
5 965	10 719	2 090	(18 774)	-
(766)	(3 016)	(12)		(3 794)
711 656	931 823	144 330	78 192	1 866 001
(169 117)	(627 547)	(71 270)	-	(867 934)
(27 470)	(66 331)	(9 584)	-	(103 385)
736	2 870	12	-	3 618
(195 851)	(691 008)	(80 842)	-	(967 701)
(131 593)	(285)	-	-	(131 878)
-	-	-	-	-
(131 593)	(285)	-	-	(131 878)
405 747	296 288	70 786	53 026	825 847
384 212	240 530	63 488	78 192	766 422

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Другие виды ОС	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2021 г.	552 478	876 912	1 715 534	85 220	3 230 144
Поступления	38 788	35 834	18 707	154 318	247 647
Передача из состава НЗС	105 784	22 154	3 914	(131 852)	-
Выбытие	-	(5 335)	(1 249 928)	-	(1 255 263)
Прочие корректировки стоимости	9 407	(5 445)	(346 171)	(54 660)	(396 869)
На 31 декабря 2022 г.	706 457	924 120	142 056	53 026	1 825 659
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2021 г.	(213 002)	(543 926)	(651 584)	-	(1 408 512)
Амортизация за период	(21 401)	(71 282)	(126 728)	-	(219 411)
Выбытие	-	5 240	247 410	-	252 650
Прочие корректировки стоимости	65 286	(17 579)	459 632	-	507 339
На 31 декабря 2022 г.	(169 117)	(627 547)	(71 270)	-	(867 934)
Обесценение					
На 31 декабря 2021 г.	(131 593)	(285)	-	-	(131 878)
Изменение в периоде	-	-	-	-	-
Прочее	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	(131 593)	(285)	-	-	(131 878)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021 г.	207 883	332 701	1 063 950	85 220	1 689 754
На 31 декабря 2022 г.	405 747	296 288	70 786	53 026	825 847

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 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

	Активы в форме права пользования				Обязательства по аренде
	Земельные участки	Машины и оборудование	Прочие	Итого	
На 31 декабря 2021 г.	212 118	1 925	-	214 043	217 029
Приобретения / (выбытия)	18 838	3 617	933 077	955 532	1 116 931
Расходы по амортизации	(8 424)	(462)	(142 935)	(151 821)	-
Процентный расход	-	-	-	-	102 465
Платежи	-	-	-	-	(137 462)
На 31 декабря 2022 г.	222 532	5 080	790 142	1 017 754	1 298 963

15. Нематериальные активы

	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2022 г.	53	53
На 31 декабря 2023 г.	53	53
Накопленная амортизация		
На 31 декабря 2022 г.	(21)	(21)
Амортизация за период	(6)	(6)
На 31 декабря 2023 г.	(27)	(27)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2022 г.	32	32
На 31 декабря 2023 г.	26	26
	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2021 г.	106	106
Выбытие, корректировка стоимости в течении периода	(53)	(53)
На 31 декабря 2022 г.	53	53
Накопленная амортизация		
На 31 декабря 2021 г.	(12)	(12)
Амортизация за период	(6)	(6)
Выбытие, корректировка стоимости в течении периода	(4)	(4)
На 31 декабря 2022 г.	(22)	(22)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2021 г.	94	94
На 31 декабря 2022 г.	32	32

16. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. соответственно, запасы Общества были представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	5 288 205	6 025 147
Сырье и материалы	1 568 941	1 706 777
Незавершенное производство	32 420	126 646
Готовая продукция и товары для перепродажи	74 623	74 623
Прочие запасы и затраты	478 884	570 186
Резерв на обесценение готовой продукции	(69 616)	(67 161)
Резерв на обесценение сырья и материалов	(8 394)	(9 717)
Итого запасов по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи	7 365 063	8 426 501

17. Авансы выданные

	<u>На 31 декабря 2023 г.</u>	<u>На 31 декабря 2022 г.</u>
Авансы выданные по незавершенным контрактам	14 449 364	11 808 460
Резерв по выданным авансам	(2 813)	(7 512)
Авансы выданные	14 446 551	11 800 948
<i>Долгосрочная часть</i>	9 669 227	7 483 364
<i>Краткосрочная часть</i>	4 777 324	4 317 584

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности Общества на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. соответственно:

	<u>На 31 декабря 2023 г.</u>	<u>На 31 декабря 2022 г.</u>
Задолженность по торговым операциям	308 706	123 199
Прочая дебиторская задолженность	42 533	133 558
Резерв на обесценение	(20 388)	(4 179)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	330 851	252 578
<i>Долгосрочная часть</i>	-	-
<i>Краткосрочная часть</i>	330 851	252 578

19. Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и их эквивалентов Общества на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. соответственно:

	<u>На 31 декабря 2023 г.</u>	<u>На 31 декабря 2022 г.</u>
Денежные средства в кассе	131	261
Остатки на банковских счетах	22 091 802	19 637 748
	22 091 933	19 638 009

20. Активы и обязательства по договорам с покупателями

	<u>На 31 декабря 2023 г.</u>	<u>На 31 декабря 2022 г.</u>
Валовая сумма, причитающаяся от заказчиков за работы по незавершенным контрактам	22 173 293	20 184 295
Авансы полученные по незавершенным контрактам, подлежащие зачету	(21 401 135)	(19 798 711)
Итого активы по договорам с покупателями	772 158	385 584
<i>Долгосрочная часть</i>	772 158	-
<i>Краткосрочная часть</i>	-	385 584

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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Авансы от заказчиков за работы по незавершенным контрактам	64 808 548	58 366 430
Авансы полученные по незавершенным контрактам, подлежащие зачету	(21 401 135)	(19 798 711)
Итого обязательства по договорам с покупателями	43 407 413	38 567 719
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>43 403 789</i>	<i>31 974 847</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>3 624</i>	<i>6 592 872</i>

21. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. Обществом выпущено следующее количество акций:

Описание ценной бумаги	Номер государственной регистрации	Выпуск	Номинал	Всего ценных бумаг
			руб.	шт.
Акция обыкновенная именная (вып.1)	1-01-02203-D	1	0.50	1 891 250
Акция привилегированная именная (вып.1)	2-01-02203-D	1	0.50	51 839
Акция обыкновенная	1-01-02203-D-006D	1Д6	0.50	-
ИТОГО по обыкновенным				1 891 250
ИТОГО по привилегированным				51 839
ИТОГО				1 943 089

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных, составляет 1 943 089 шт. по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

Согласно протоколу годового Общего собрания акционеров Общества № 48 от 28.06.2023 г., дивиденды не распределялись.

Акционерами принято решение не выплачивать дивиденды по итогам 2023 года.

22. Кредиты и займы

Задолженность по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. была представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Необеспеченные		
Банковские кредиты	167 702	173 168
Займы	3 547 940	1 429 939
Обеспеченные		
Банковские кредиты	7 282 832	8 897 068
Займы	783 744	1 139 758
Итого кредиты и займы	11 782 218	11 639 933
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>4 918 333</i>	<i>8 469 958</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>6 863 885</i>	<i>3 169 975</i>

Обеспечением по указанным кредитам и займам выступают поручительства материнской компании, 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 2023				
Банковские кредиты				
плавающая	ставка ЦБ + 1%-1,5%	2024	4 754 302	5 078 260
плавающая	ставка ЦБ + 1,5%	2027	800 933	833 957
фиксированная	0%-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
	Номинальная процентная ставка	Год погашения	Номинальная сумма	Балансовая сумма
На 31 декабря 2022				
Банковские кредиты				
плавающая	ставка ЦБ + 1,7%-1,8%	2023	1 238 824	1 525 115
фиксированная	2% - 9%	2023	1 020 740	1 032 092
плавающая	ставка ЦБ + 1,7%-1,8%	2024-2027	5 099 657	5 099 657
фиксированная	0%-2%	2024-2025	1 413 372	1 413 372
Займы				
плавающая	ставка ЦБ + 0,5%-1,5%	2023	0	141 540
фиксированная	0%-11,5%	2023	390 744	471 228
плавающая	ставка ЦБ + 0,5%-1,5%	2024-2029	874 684	874 684
фиксированная	0%;1%;11,5%	2024-2032	1 082 245	1 082 245
Итого:			11 120 266	11 639 933

23. Оценочные обязательства

Ниже приведена информация о движении резервов Общества за 2023 г. и за 2022 г.

	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
<i>Долгосрочная часть</i>	-	6 237	105 423	111 660
<i>Краткосрочная часть</i>	2 763	-	22 860	25 623
Признано за период				-
Использовано	17 520	1 133 724	-	1 151 244
Восстановлено	(4 619)	(849 494)	(22 860)	(876 973)
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

	Гарантийный резерв	Резерв на предстоящие расходы по доукомплектации	Резервы по обременительным контрактам	Итого
На 31 декабря 2021 г.	7 323	105 260	128 282	240 865
<i>Долгосрочная часть</i>	2 763	6 237	105 423	114 423
<i>Краткосрочная часть</i>	4 560	99 023	22 860	126 443
Признано за год	-	-	-	-
Использовано	(4 560)	(24 556)	-	(29 116)
Восстановлено	-	(74 467)	-	(74 467)
На 31 декабря 2022 г.	2 763	6 237	128 283	137 283
<i>Долгосрочная часть</i>	-	6 237	105 423	111 660
<i>Краткосрочная часть</i>	2 763	-	22 860	25 623

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. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Общество имеет следующие виды кредиторской задолженности:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	863 380	1 661 127
Прочие налоги к уплате	101 140	263 655
Обязательства по аренде	909 562	1 298 963
Прочая кредиторская задолженность	4 284 453	3 842 964
	6 158 535	7 066 709
<i>Долгосрочная часть</i>	925 964	1 178 423
<i>Краткосрочная часть</i>	5 232 571	5 888 286

25. Финансовые активы и финансовые обязательства

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

25.1. Финансовые активы

Ниже представлены финансовые активы в разрезе способов их оценки:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Дебиторская задолженность (примечание 18)	330 851	252 578
Денежные средства и их эквиваленты (примечание 19)	22 091 933	19 638 009
Итого финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости	22 422 784	19 890 587
Итого финансовые активы, кроме денежных средств и их эквивалентов	330 851	252 578
<i>Долгосрочная часть</i>	-	-
<i>Краткосрочная часть</i>	330 851	252 578

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

25.2. 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.

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы (примечание 22)	11 782 218	11 639 933
Торговая и прочая кредиторская задолженность (примечание 24)	6 158 535	7 066 709
Итого финансовые обязательства	17 940 753	18 706 642
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>5 844 297</i>	<i>9 648 381</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>12 096 456</i>	<i>9 058 261</i>

26. Цели и политика управления капиталом и финансовыми рисками**26.1. 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 бухгалтерской отчетности (примечание 2.2).

26.2. Управление финансовыми рисками

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

За 2023 год 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.

26.2.1. 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 2023 г. и 31 декабря 2022 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 67% в общем объеме кредитного портфеля на 31 декабря 2023 г. (66% процентов на 31 декабря 2022 г.).

	Балансовая стоимость	
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Инструменты с фиксированной процентной ставкой		
Кредиты и займы	3 836 899	3 998 937
	3 836 899	3 998 937
Инструменты с переменной ставкой процента		
Кредиты и займы	7 945 319	7 640 996
	7 945 319	7 640 996

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.

	Увеличение/уменьшение ставки	Эффект на прибыль до налогообложения
	базисные пункты	тыс. руб.
2023 г.	+1	79 453
	-1	(79 453)
2022 г.	+1	76 410
	-1	(76 410)

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 2023 г. и 31 декабря 2022 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 2023 г.	Доллар США	Евро	Норвежская крона
Денежные средства	1 270	-	-
Дебиторская задолженность	-	2 747	-
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)

На 31 декабря 2022 г.	Доллар США	Евро	Норвежская крона
Денежные средства	1 635	-	-
Дебиторская задолженность	-	71 177	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(210 970)	(5 850 902)	(44 385)
Нетто-величина суммы в иностранной валюте	(209 335)	(5 779 724)	(44 385)
Нетто-величина в тыс. руб. по курсу на 31.12.2022 г.	(14 724)	(437 267)	(3 174)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В таблице представлены официальные курсы валют Банка России по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

	Курс на 31.12.2023 г.	Курс на 31.12.2022 г.
	руб.	руб.
Доллар США	89,69	70,34
Евро	99,19	75,66
Норвежская крона (10 ед.)	88,51	71,51

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

	за 12 месяцев 2023 г.		за 12 месяцев 2022 г.	
	% изменение курса	Эффект на прибыль / (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	Изменение курса	Эффект на прибыль / (убыток) до налогообложения, тыс. руб.
Доллар США / Рубль	21,6% / (21,6%)	(69) / 69	(5,3%) / 5,3%	780 / (780)
Евро / Рубль	23,7% / (23,7%)	(75 454) / 75 454	(10%) / 10%	43 727 / (43 727)
Норвежская крона (10 ед.) / Рубль	19,2% / (19,2%)	(1 469) / 1 469	(5,9%) / 5,9%	187 / (187)

26.2.2. 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 Группа ОСК подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты	22 091 933	19 638 291
Торговая и прочая дебиторская задолженность	330 851	252 578
Валовая сумма, причитающаяся от заказчиков за работы по незавершенным контрактам	772 158	385 584
	23 194 942	20 276 453

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».

26.2.3. 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 2023 г.	Балансовая	в том числе по срокам погашения			
	стоимость	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

На 31 декабря 2022	Балансовая	в том числе по срокам погашения			
	стоимость	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	более 5 лет
Банковские кредиты	9 070 236	2 557 207	6 184 389	326 736	1 904
Займы	2 569 697	612 768	1 185 192	563 000	208 737
Кредиторская и прочая задолженность	7 066 709	5 888 286	1 178 423	-	-
	18 706 642	9 058 261	8 548 004	889 736	210 641

26.2.4. 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.

27. 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 выплат основному управленческому персоналу, с учетом начисленных страховых взносов:

	2023 г.	2022 г.
Оплата труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами	56 801	57 161
Страховые взносы, начисленные к уплате в бюджет	13 929	12 635

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.

Связанные стороны по отношению к Обществу.

Информация 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:

Информация 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».

	Группа	Иное	Итого
12 месяцев 2023 г.			
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)

	Группа	Иное	Итого
На 31 декабря 2023 г.			
Активы			
Авансы выданные	2 357 077	2 093 989	4 451 066
Дебиторская задолженность	36 323	95 781	132 104
Активы в форме права пользования	788 606	-	788 606
Денежные средства и их эквиваленты	-	22 091 802	22 091 802
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

	Группа	Иное	Итого
12 месяцев 2022 г.			
Выручка и прочие доходы			
Выручка	1 162 025	4 527 920	5 689 945
Прочие доходы	412	-	412
Государственные субсидии	-	2 837 961	2 837 961
Итого доход	1 162 437	7 365 881	8 528 318

Затраты и прочие расходы			
Закупка	(572 312)	(866 059)	(1 438 371)
Проценты к уплате	(262 092)	(781 965)	(1 044 057)
Прочие расходы	(184 977)	(78 034)	(263 011)
Итого расход	(1 019 381)	(1 726 058)	(2 745 439)

На 31 декабря 2022 г.			
Активы			
Авансы выданные	1 867 264	485 611	2 352 875
Дебиторская задолженность	4 552	-	4 552
Активы по договорам	1 628 434	-	1 628 434
Активы в форме права пользования	790 142	-	790 142
Денежные средства и их эквиваленты	-	19 637 747	19 637 747
Итого актив	4 290 392	20 123 358	24 413 750

Обязательства			
Кредиторская задолженность	4 671 313	20 417	4 691 730
Задолженность по кредитам и займам полученным	2 069 546	9 568 483	11 638 029
Обязательства по договорам	12 672 246	22 884 679	35 556 925
Итого обязательства	19 413 105	32 473 579	51 886 684

28. События после отчетного периода

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

Генеральный директор

/ С. Р. Черногубовский
«26» марта 2024 г.

