

**Публичное акционерное общество
Судостроительный завод «Северная верфь»**

Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с международными стандартами
финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

и заключение независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление об ответственности руководства	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14
1. Общие положения	14
2. Существенные положения учетной политики	14
2.1. Основа подготовки финансовой отчетности	14
2.2. Основа консолидации	15
2.3. Непрерывность деятельности	16
2.4. Краткий обзор существенных положений учетной политики	17
2.5. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций	44
3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения	44
3.1. Суждения	44
3.2. Оценки и допущения	45
3.3. Изменение порядка представления	47
4. Операционные сегменты	47
5. Информация о Группе	47
6. Выручка по договорам с покупателями	50
7. Себестоимость	51
8. Управленческие расходы	51
9. Прочие операционные доходы и расходы	52
10. Финансовые доходы и расходы	52
11. Налог на прибыль	53
12. Прибыль на акцию	56
13. Основные средства	57
14. Активы в форме права пользования	59
15. Запасы	60
16. Авансы выданные	60
17. Торговая и прочая дебиторская задолженность	61
18. Денежные средства и краткосрочные депозиты	61
19. Активы и обязательства по договорам с покупателями	61
20. Выпущенный капитал	62
21. Кредиты и займы	63
22. Торговая и прочая кредиторская задолженность	64
23. Оценочные обязательства	65
24. Обязательства по вознаграждениям работникам	66
25. Финансовые активы и финансовые обязательства	69
26. Цели и политика управления капиталом и финансовыми рисками	69
27. Раскрытие информации о связанных сторонах	74
28. События после отчетного периода	78

**Заявление об ответственности руководства
за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

Руководство публичного акционерного общества Судостроительный завод «Северная верфь» (далее - ПАО СЗ «Северная верфь», Общество) отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ПАО СЗ «Северная верфь» и его дочерних и зависимых компаний (далее – Группа) по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также результаты деятельности Группы, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки консолидированной финансовой отчетности.

При подготовке консолидированной 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 консолидированной 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 Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была утверждена и подписана от имени руководства 17 апреля 2024 г.

Генеральный директор _____

Ненюков М. Ю.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Исх. № 6695/24 от 25.04.2024 года

Акционерам, Членам Совета директоров,
Руководству публичного акционерного общества
Судостроительный завод «Северная верфь»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества Судостроительный завод «Северная верфь» (ОГРН 1027802713773) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное 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 консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание и оценка выручки в 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 и оценки степени выполнения договоров Группа использует метод ресурсов: соотношение затрат по договору, понесенных к отчетной дате для выполнения работ, с предполагаемыми совокупными затратами по договору. При применении данного метода признаваемая выручка равна произведению совокупной выручки по обязанности к исполнению, и процента фактической завершенности, рассчитанного как соотношение затрат на выполненные обязанности к исполнению, понесенных на отчетную дату, к совокупным прогнозируемым затратам. Данный метод требует, чтобы результат договоров 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. Мы выполнили процедуры по анализу степени завершенности работ. Мы провели анализ признания выручки Группы по контрактам и выполненным работам. Мы выполнили процедуры по оценке полноты и своевременности отражения выручки в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы в течение периода.

Информация о классификации выручки приведена в пункте 2.4.4 «Выручка по договорам с покупателями» раздела 2 «Существенные положения учетной политики». Информация о стоимостных показателях выручки приведена в разделе 6 «Выручка по договорам с покупателями» Примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Непрерывность деятельности.

Значимым вопросом в формировании отчетности общества является принцип непрерывности деятельности. В процессе аудита годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества Судостроительный завод «Северная верфь» за 2023 год, мы 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 2.3 «Непрерывность деятельности» Примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

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

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

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная 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 консолидированной 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 консолидированной 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о годовой консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

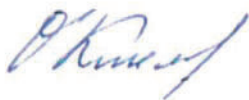
Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля,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

25 апреля 2024 года

Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2023 г.
Группа компаний ПАО СЗ «Северная верфь»
(в тысячах российских рублей)

	Примечание	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	11 582 501	10 627 131
Нематериальные активы		76	-
Активы в форме права пользования	14	102 735	123 669
Инвестиции в ассоциированные организации		71	-
Авансы выданные	16	28 667 132	34 756 433
Активы по договорам с покупателями	19	2 073 261	69 826
Прочие нефинансовые активы		78 555	-
Отложенные налоговые активы		7 066 181	5 049 419
Итого внеоборотные активы		49 570 512	50 626 478
Оборотные активы			
Запасы	15	25 971 635	16 298 687
Авансы выданные	16	71 323 864	56 790 434
Активы по договорам с покупателями	19	354 952	176 723
Прочие нефинансовые активы		7 148	95 280
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	6 351 469	9 209 774
НДС к возмещению		16 576 349	15 324 925
Денежные средства и краткосрочные депозиты	18	3 650 583	12 988 988
Итого оборотные активы		124 236 000	110 884 811
Итого активы		173 806 512	161 511 289

**Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2023 г. (продолжение)
Группа компаний ПАО СЗ «Северная верфь»
(в тысячах российских рублей)**

	Примечание	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Собственный капитал			
Уставный капитал	20	629	629
Эмиссионный доход		7 041 325	7 041 325
Накопленный убыток		(26 461 944)	(20 068 038)
Собственный капитал, приходящийся на акционеров общества		(19 419 990)	(13 026 084)
Неконтролирующие доли участия		(112)	-
Итого собственный капитал		(19 420 102)	(13 026 084)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	92 173 304	68 539 672
Оценочные обязательства	23	1 175 289	571 866
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	173 706	193 006
Обязательства по договорам с покупателями	19	17 966 639	44 998 298
Отложенные налоговые обязательства	11	-	2 111
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	86 875	729 913
Итого долгосрочные обязательства		111 575 813	115 034 866
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	2 542 856	1 522 868
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	16 020 781	15 499 030
Оценочные обязательства	23	3 153 573	4 306 021
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	653 022	585 738
Обязательства по договорам с покупателями	19	59 280 569	37 588 849
Прочие обязательства		-	1
Итого краткосрочные обязательства		81 650 801	59 502 507
Итого собственный капитал и обязательства		173 806 512	161 511 289

Генеральный директор
«17» апреля 2024 г.

Ненюков М. Ю.



**Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

Группа компаний ПАО СЗ «Северная верфь»
(в тысячах российских рублей)

	Примечание	За год, закончившийся	
		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Выручка по договорам с покупателями	6	16 583 774	24 113 506
Себестоимость продаж	7	(23 781 167)	(29 574 007)
Валовый убыток		(7 197 393)	(5 460 501)
Управленческие расходы	8	(55 326)	(82 840)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	9	(283 615)	(1 596 609)
Убыток от операционной деятельности		(7 536 334)	(7 139 950)
Финансовые доходы	10	12 145	2 346
Финансовые расходы	10	(253 594)	(273 319)
Курсовые разницы		(659 080)	236 598
Доля в прибыли ассоциированной организации		71	-
Убыток до налогообложения		(8 436 792)	(7 174 325)
Расходы по налогу на прибыль	11	2 024 168	1 107 322
Чистый убыток		(6 412 624)	(6 067 003)
Чистый убыток приходящийся на:		(6 412 624)	(6 067 003)
акционеров материнской организации		(6 412 512)	(6 067 003)
неконтролирующие доли участия		(112)	-
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Прибыль /(убыток) от переоценки по пенсионным программам с установленными выплатами за минусом влияния налога на прибыль			
		18 589	42 070
Итого прочий совокупный доход		18 589	42 070
Итого совокупный убыток, за вычетом налога на прибыль		(6 394 035)	(6 024 933)
Совокупный убыток приходящийся на:			
акционеров материнской организации		(6 393 923)	(6 024 933)
неконтролирующие доли участия		(112)	-

Генеральный директор
«17» апреля 2024 г.

Ислюков М. Ю.



**Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.,
Группа компаний ПАО СЗ «Северная верфь»
(в тысячах российских рублей)**

	Приходится на акционеров материнской организации				Неконтролирующие доли участия	Итого собственный капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Накопленный убыток	Итого		
На 31 декабря 2021 г.	629	7 041 325	(14 043 105)	(7 001 151)	22	(7 001 129)
Прибыль за период	-	-	(6 067 003)	(6 067 003)	-	(6 067 003)
Прочий совокупный доход	-	-	42 070	42 070	-	42 070
Итого совокупный доход	-	-	(6 024 933)	(6 024 933)	-	(6 024 933)
Прочие изменения капитала	-	-	-	-	(22)	(22)
На 31 декабря 2022 г.	629	7 041 325	(20 068 038)	(13 026 084)	-	(13 026 084)
Прибыль за период	-	-	(6 412 512)	(6 412 512)	(112)	(6 412 624)
Прочий совокупный доход	-	-	18 589	18 589	-	18 589
Итого совокупный доход	-	-	(6 393 923)	(6 393 923)	(112)	(6 394 035)
Прочие изменения капитала	-	-	17	17	-	17
На 31 декабря 2023 г.	629	7 041 325	(26 461 944)	(19 419 990)	(112)	(19 420 102)

Генеральный директор
«17» апреля 2024 г.

Ненюков М. Ю.



Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Группа компаний ПАО СЗ «Северная верфь»
(в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	9 964 706	14 965 717
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	26 149	12 815
Субсидии	2 037 321	955
Прочие поступления	378 764	841 529
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(30 342 398)	(39 793 075)
В связи с оплатой труда работников	(7 132 509)	(4 940 309)
Процентов по долговым обязательствам	(5 197 433)	(2 033 919)
Налоги и сборы	(124 723)	(135 856)
Налог на прибыль	-	-
НДС	(2 811 897)	(5 212 766)
Прочие платежи	(160 577)	(259 297)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	(33 362 597)	(36 554 206)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Выплаты по приобретению ОС	(1 231 627)	(457 322)
Продажа акций (долей участия)	16 357	-
Продажа внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	(3 493)	-
Проценты по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	(71 421)	(148 917)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	(1 290 184)	(606 239)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления от кредитов и займов	27 636 424	34 711 425
Погашение кредитов и займов	(2 322 049)	(2 947 270)
Прочие платежи	-	(1)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	25 314 375	31 764 154
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	(9 338 406)	(5 396 291)
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	-	43 373
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	12 988 989	18 341 906
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	3 650 583	12 988 988

Генеральный директор
«17» апреля 2024 г.

Ненюков М. Ю.



**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

1. Общие положения

Общие сведения

Публичное акционерное общество «Судостроительный завод «Северная верфь» (иначе - ПАО СЗ «Северная верфь» или «Общество») и его дочерние и зависимые общества (далее совместно именуемые «Группа») представляют собой российские акционерные общества, определяемые в соответствии с положениями Гражданского кодекса Российской Федерации. ПАО СЗ «Северная верфь» было зарегистрировано на основании распоряжения главы Кировской районной администрации Мэрии Санкт-Петербурга от 14 апреля 1994 г. № 356-р.

Среднесписочная численность работников за 2023 г. – 4 325 человек (за 2022 г. – 4 271 человек).

Виды деятельности

Информация не раскрывается на основании пункта 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановления Правительства РФ 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».

ПАО СЗ «Северная верфь» строит также коммерческие суда различного назначения, в том числе ледоколы, рыбопромысловые суда. Одним из традиционных направлений работы верфи является проведение ремонтов и модернизации судов.

Информация не раскрывается на основании пункта 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановления Правительства РФ 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».

В Обществе функционирует Система экологического менеджмента, которая соответствует требованиям международного стандарта ИСО 14001-2015 и национального стандарта ГОСТ Р ИСО 14001-2016.

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.

Государственная тайна

Деятельность Общества по строительству, реализации и ремонту судов в части сведений, составляющих государственную тайну, регулируется Законом Российской Федерации о государственной тайне от 21 июля 1993 г. № 5485-1. Данный закон предусматривает, что сведения в области внешнеполитической, экономической деятельности государства, распространение которых может нанести ущерб безопасности Российской Федерации, являются государственной тайной. Доступ к информации, являющейся государственной тайной, может быть предоставлен специальными органами государственной власти только организациям, имеющим специальные лицензии на работу с секретными сведениями, и физическим лицам, имеющим допуск к сведениям, составляющим государственную тайну.

Ограничения раскрытия сведений о выполнении государственного оборонного заказа и реализации военно-технического сотрудничества.

Руководство Группы приняло решение об исключении из состава консолидированной финансовой отчетности сведений, составляющих государственную тайну, а также об ограничении раскрытия в консолидированной финансовой отчетности сведений о выполнении государственного оборонного заказа и реализации военно-технического сотрудничества в примечаниях 6 «Выручка по договорам с покупателями», 19 «Активы и обязательства по договорам с покупателями», 18 «Денежные средства и краткосрочные депозиты».

2.2. Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если она:

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

Распределение консолидированных прибыли или убытка и совокупного дохода на суммы, приходящиеся контролирующим и неконтролирующим акционерам осуществляется в соответствии с долями участия с учетом акций, полученных Группой в доверительное управление. Неконтрольный пакет акций признается по соответствующей ему доле в идентифицируемых чистых активах и не включает гудвил.

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее

предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

2.3. Непрерывность деятельности

Финансовый результат Группы за 2023 г. отрицательный: общий совокупный убыток (6 394 035) тыс. руб. (за 2022 г. - (6 024 933) тыс. руб.). Величина собственного капитала на 31 декабря 2023 г. составила (19 420 102) тыс. руб., по итогам 2022 г. (13 026 084) тыс. руб.

Основными причинами накопленного ПАО СЗ «Северная верфь» убытка в предыдущие отчетные периоды и за 2023 год являются: общая недозагрузка верфи, низкое качество исходной проектной и технической документации (в части гражданского судостроения), доработка проектной и рабочей конструкторской документации (РКД) в ходе строительства заказов, отсутствие ритмичного финансирования со стороны заказчиков, срыв основными поставщиками сроков поставки оборудования, который оказывает непосредственное влияние на смещение сроков постройки заказов, использование кредитных средств.

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности. Однако, существенная сумма накопленных убытков и отрицательная величина собственного капитала являются признаками существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно.

Для повышения уровня рентабельности Общества руководством запланированы и осуществляются следующие меры:

- внедрение и реализация Программы управления издержками,
- оптимизация производственных процессов,
- расширение номенклатуры выпускаемой продукции,
- реализация инвестиционной программы ПАО СЗ «Северная верфь».

Информация не раскрывается на основании пункта 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановления Правительства РФ 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».

На основании вышеизложенного руководство считает, что Группа способна продолжать свою деятельность непрерывно и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Руководство Группы констатирует отсутствие сомнений в непрерывности деятельности и существенной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

2.4. Краткий обзор существенных положений учетной политики

2.4.1. Объединения бизнесов и гудвилл

Объединения бизнесов учитываются методом приобретения на дату переходя контроля к Группе. При оценке наличия контроля в расчет принимаются потенциальные права голосования, которые могут быть исполнены в настоящее время.

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

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

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

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается. Изменения справедливой стоимости условного возмещения, признанного в качестве обязательства, относятся на прибыли или убытки за период.

2.4.2. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние, но не контролирует их. Если предприятию прямо или косвенно (например, через дочерние предприятия) принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в отношении объекта инвестиций, то предполагается, что предприятие имеет значительное влияние, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного.

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости.

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

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и

дальнейшие убытки не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

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

Совместно контролируемые предприятия учитываются по методу долевого участия.

2.4.3. 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 Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

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

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

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

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

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

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

2.4.4. Выручка по договорам с покупателями

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

Выручка классифицируется и раскрывается в отчетности следующим образом:

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

Выручка от выполнения контрактов на строительство судов и выполнение НИОКР

Группа заключает договоры подряда на выполнение контрактов на строительство судов и на 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 и выполнения НИОКР Группа выполняет обязанности к исполнению и признает выручку в течение периода. Группой выполняются обязательные условия:

- в процессе выполнения Группой 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 Группа может использовать для альтернативных целей, и при этом Группа 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. Группа не включает в состав понесенных расходов затраты, имеющие отношение к будущей деятельности по договору. Группа 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 Группа 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, Группа 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 Группа переоценивает степень выполнения договора в течение отчетного периода.

Если Группа не способна обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению, то выручка признается только в объеме понесенных затрат до того момента, когда Группа 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 от прочей продукции судового назначения

Цена в договорах, заключаемых Группой 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, Группа выполняет обязанности к исполнению и признает выручку в течение периода.

Руководство Группы полагает, что Группа 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 Группой 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.

Группа 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, Группа 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, Группа выполняет обязанности к исполнению и признает выручку в определенный момент времени. Выручка от реализации готовой продукции (товаров) признается в момент, когда Группа передает контроль над продукцией покупателю. Определение момента, когда Группа передает покупателю право собственности на продукцию (товары), производится Группой 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 Группа действует в качестве агента, а не принципала, выручка от соответствующих операций признается в сумме комиссионного вознаграждения, полученного Группой.

Доход от аренды

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

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

2.4.5. Финансовые доходы

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

2.4.6. Дивиденды к получению

Дивиденды по финансовым вложениям признаются в консолидированном Отчете о прибыли или убытке при возникновении у акционера права на их получение.

2.4.7. Процентные доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, 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 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.

2.4.8. 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.

Группа 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).

2.4.9. 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.

Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств вследствие операции, не являющейся объединением бизнеса, не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток и не приводящей к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если Группа способна контролировать сроки восстановления соответствующих временных разниц и если вероятно, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем;
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых трактовок и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Неопределенность возникает, когда Группа 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.

2.4.10. Влияние изменений обменных курсов валют

Функциональной валютой Группы является российский рубль.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы 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.

2.4.11. Учет внеоборотных активов, предназначенных для продажи

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

Активы, классифицированные как внеоборотные активы, предназначенные для продажи, должны быть в наличии для немедленной реализации в их текущем состоянии исключительно на условиях обычных и общепринятых при продаже таких активов, и их продажа должна быть высоковероятной. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации. Проценты и другие расходы, относящиеся к обязательствам выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи, продолжают признаваться.

В консолидированном Отчете о прибыли или убытке за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности с раскрытием итоговой суммы после налогообложения в отчете о прибыли или убытке, даже если после продажи Группа сохраняет неконтролирующие доли участия в дочерней организации.

2.4.12. 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 Группа 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 Группы.

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 Группы есть обоснованная уверенность в том, что к ней 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.

2.4.13. Учет аренды

Определение аренды

В момент заключения договора Группа 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;
- Группа получает все экономические выгоды от использования данного актива в течение периода аренды;
- Группа 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 Группа 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 Группы. 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 Группа 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 Группа воспользуется данным правом.

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

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

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.

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.

2.4.14. 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.

Гудвил

Гудвил представляет собой разницу между справедливой стоимостью, уплаченной при приобретении предприятия, и суммой приобретенных активов за вычетом приобретенных обязательств.

Положительная разница (деловая репутация) рассматривается как надбавка к цене в ожидании будущих экономических выгод. Отрицательная разница (выгода от покупки) возникает, когда продажная стоимость предприятия, меньше стоимости его чистых активов. Полученный при приобретении доход признается в составе прибыли или убытка на дату приобретения.

Гудвил, возникающий при приобретении дочерних предприятий, включается в состав нематериальных активов на дату приобретения.

Гудвил отражается по себестоимости и тестируется на предмет обесценения ежегодно или чаще, при наличии признаков возможного обесценения. Гудвил, признанный при первоначальном учете объединения бизнеса, распределяется на генерирующие денежные средства единицы или их группы, которые, как ожидается, могут получить выгоду от объединения.

Применительно к инвестициям, учитываемым методом долевого участия, балансовая стоимость относящегося к ним гудвила отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции. При этом убыток от обесценения такой инвестиции не распределяется на какие-либо активы, включая гудвил, составляющие часть балансовой стоимости инвестиции, учитываемой методом долевого участия.

Гудвил, созданный внутри организации, не подлежит признанию в качестве актива.

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 Группы.

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.

2.4.15. 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 вышел»);

- 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.

2.4.16. 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 Группы 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 Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя.

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

2.4.17. Денежные средства и краткосрочные депозиты

Классификация

Денежные средства – высоколиквидные активы Группы 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 Группа имеет право перевести или снять денежные средства в любой момент без предварительных уведомлений и финансовых потерь.

Денежные эквиваленты – высоколиквидные инвестиции Группы, 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 Группы 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.

2.4.18. Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, 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. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС. При условии выполнения ограничения, касающегося того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвила те ЕГДС, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса.

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

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем

пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

Для целей распределения обесценения внеоборотные активы, включенные в балансовую стоимость ЕГДС, классифицируются как специализированные или неспециализированные. Если есть активный рынок для актива и/или его аналогов, такой актив признается неспециализированным. Специализированным имуществом считается такое имущество, для которого отсутствуют активный рынок и невозможно определить его справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу. В этом случае определяется ценность использования специализированного имущества (в рамках ЕГДС).

При распределении убытков от обесценения балансовая стоимость актива не должна уменьшаться ниже наибольшего значения из перечисленных ниже:

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

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

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

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

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

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

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

2.4.19. Капитал

Собственный капитал – это активы за вычетом обязательств.

2.4.19.1. 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.

2.4.19.2. 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.

2.4.19.3. Дивиденды

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

2.4.19.4. Нераспределенная прибыль

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

2.4.20. 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 Группы 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

Группа 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 Группой от его выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору.

Прежде чем создавать резерв, Группа 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 Группы; 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 Группы.

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

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 Группа раскрывает информацию в пояснениях к финансовой отчетности.

2.4.21. Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам – все формы возмещения, которые Группа 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.

Планы с установленными выплатами

Группа имеет планы с установленными выплатами, которые предусматривают выплаты пособий из средств Группы в соответствии с коллективными договорами.

Планы являются нефондируемыми. Величина расходов по пенсионным планам определяется на базе актуарной оценки по методу «прогнозируемой условной единицы».

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

Стоимость текущих услуг признается в составе прибыли или убытка.

Стоимость прошлых услуг и прибыль или убыток, возникающие при погашении обязательств, признаются в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат:

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

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении нетто-обязательства или нетто-актива по плану с установленными выплатами. Чистые процентные расходы или доходы соответственно отражаются как финансовые расходы или доходы в составе прибыли или убытка.

Результаты переоценки, включающие в себя актуарные прибыли и убытки, а также влияние предельной величины актива, за исключением чистых процентов, и доходность активов, за исключением чистых процентов, признаются в составе прочего совокупного дохода.

Государственное пенсионное обеспечение

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

Прочие долгосрочные выплаты работникам

Группа имеет некоторые другие схемы пенсионных выплат и вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности. Обязательства Группы в отношении указанных выплат / льгот не фондируются. Обязательства по данным видам вознаграждений рассчитываются как приведенная стоимость прогнозируемых денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, эквивалентной процентной ставке

по государственным облигациям, валюта и срок которых совпадают с валютой и сроком плана с установленными выплатами.

Актuarные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных допущений, отражаются в составе прибыли или убытка в полной сумме.

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

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

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

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

2.4.22. Государственные субсидии

Государственные субсидии – помощь, оказываемая государством в форме передачи Группе ресурсов в обмен на соблюдение определенных условий, связанных с операционной деятельностью Группы. 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 Группы.

Государственные субсидии первоначально признаются по справедливой стоимости как отложенный доход, если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены и что Группа 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 Группой 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.

2.4.23. Финансовые инструменты

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

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

d) финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

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

2.4.23.1. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

В данную оценочную категорию Группа 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.

Группа 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.

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

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

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

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

2.4.23.4. Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы 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.

2.4.23.5. Взаимозачет финансовых инструментов

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

2.4.23.6. Обесценение финансовых активов

Группа 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, Группа 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 Группа 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). Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более, чем на 30 дней.

Группа определила следующие события дефолта для финансовых инструментов:

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

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

2.5. 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

3.1. Суждения

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

Оценка степени выполнения обязанности по договорам с покупателями

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

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

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 Группа 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

Группа 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 Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. 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

Группа применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков для дебиторской задолженности и активов по договорам с покупателями без значительного компонента финансирования. Группа 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 Группы в пользу контрагентов более 50%.

Резервы под обесценение запасов

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

Аренда

Группа 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.

3.3. Изменение порядка представления

В консолидированной финансовой отчетности за 2022 г. проценты по целевому кредиту в сумме (2 068 297) тыс. руб. были включены в себестоимость в составе прочих расходов. В консолидированной финансовой отчетности за 2023 г. в сравнительной информации за сопоставимый период 2022 года эта сумма показана отдельной строкой «Проценты по целевому кредиту» в составе себестоимости (Примечание 7).

4. Операционные сегменты

Группа осуществляет деятельность в одном операционном сегменте: судостроение.

Группа осуществляет деятельность в одном географическом сегменте.

5. Информация о Группе

Информация не раскрывается на основании пункта 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановления Правительства РФ 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».

Юридический адрес Общества: 198096, Российская Федерация, Санкт-Петербург, Корабельная улица, дом 6.

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

Информация не раскрывается на основании пункта 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановления Правительства РФ 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

Информация не раскрывается на основании пункта 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановления Правительства РФ 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».

7. Себестоимость

Ниже представлена детализированная информация о себестоимости Группы:
Информация не раскрывается на основании пункта 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановления Правительства РФ 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».

8. Управленческие расходы

Информация не раскрывается на основании пункта 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановления Правительства РФ 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».

9. Прочие операционные доходы и расходы

Информация не раскрывается на основании пункта 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановления Правительства РФ 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».

10. Финансовые доходы и расходы

Информация не раскрывается на основании пункта 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановления Правительства РФ 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».

11. Налог на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы 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 г.	31 декабря 2022 г.
<i>Текущий налог на прибыль:</i>		
Расход по текущему налогу на прибыль	(1 691)	-
Корректировки в отношении прошлых периодов	2 315	-
<i>Отложенный налог:</i>		
Доход по отложенному налогу на прибыль, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	2 023 520	1 069 817
Прочее	24	37 505
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	2 024 168	1 107 322

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 г.	31 декабря 2022 г.
Прибыль / (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности	(8 436 792)	(7 174 325)
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	1 687 358	1 434 865
Расходы, не подлежащие вычету для целей налога на прибыль:		
Эффект из-за различий в возможности признания расходов и доходов для целей МСФО и налогообложения	336 810	(327 543)
	2 024 168	1 107 322

11.3. Отложенный налог

Ниже раскрыта информация о том, к каким статьям относятся отложенные налоговые активы и обязательства.

	на 31.12.2023 г.	(Расход) / доход признанный в составе прибылей и убытков	Приобре- тения / выбытия	на 31.12.2022 г.
Основные средства	613 778	(62 361)	-	676 139
Нематериальные активы	4	4	-	-
Активы в форме права пользования	34 604	34 604	-	-
Инвестиции	10 196	10 182	-	14
Запасы	790 608	(86 679)	-	877 287
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 074 873	117 268	-	957 605
Оценочные обязательства	978 979	(114 468)	-	1 093 447
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 128	3 128	-	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	34 741	787	(4 647)	38 601
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	5 531 170	1 947 785	-	3 583 385
Прочие	114 889	112 785	-	2 104
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств</i>	<i>(2 120 789)</i>	<i>58 374</i>	<i>-</i>	<i>(2 179 163)</i>
Отложенные активы по налогу на прибыль	7 066 181	2 021 409	(4 647)	5 049 419

	на 31.12.2023 г.	(Расход) / доход признанный в составе прибылей и убытков	на 31.12.2022 г.
Основные средства	(1 310 604)	(72 383)	(1 238 221)
Обязательства в форме права пользования	(14 884)	(14 884)	-
Запасы	(65 601)	102 638	(168 239)
Активы по договорам с покупателями	(729 687)	(729 687)	-
Оценочные обязательства	(5)	(5)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	755 331	(755 331)
Прочие	(8)	19 475	(19 483)
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов</i>	<i>2 120 789</i>	<i>(58 374)</i>	<i>2 179 163</i>
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	-	2 111	(2 111)

	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Чистые отложенные активы / (обязательства)	7 066 181	5 047 308
Отраженные в Отчете о финансовом положении в качестве:		
Чистых отложенных активов	7 066 181	5 049 419
Чистых отложенных обязательств	-	(2 111)

Временные разницы, возникающие между данными настоящей консолидированной финансовой отчетности и данными налогового учета, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль в 2022 г.:

	на 31.12.2022 г.	(Расход) / доход признанный в составе прибылей и убытков	на 31.12.2021 г.
Основные средства	676 139	676 139	-
Инвестиции	14	(275 563)	275 577
Запасы	877 287	197 432	679 855
Торговая и прочая дебиторская задолженность	957 605	147 513	810 092
Оценочные обязательства	1 093 447	470 055	623 392
Обязательства по вознаграждениям работникам	38 601	(2 573)	41 174
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	3 583 385	962 834	2 620 551
Прочие	2 104	(201 258)	203 362
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств</i>	(2 179 163)	(2 179 163)	-
Отложенные активы по налогу на прибыль	5 049 419	(204 584)	5 254 003

	на 31.12.2022 г.	(Расход) / доход признанный в составе прибылей и убытков	на 31.12.2021 г.
Основные средства	(1 238 221)	(776 888)	(461 333)
Запасы	(168 239)	(168 239)	-
Активы по договорам с покупателями	-	712 528	(712 528)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(755 331)	(755 331)	-
Прочие	(19 483)	77 520	(97 003)
Активы в форме права пользования	-	5 648	(5 648)
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов</i>	2 179 163	2 179 163	-
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(2 111)	1 274 401	(1 276 512)

	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Чистые отложенные активы / (обязательства)	5 047 308	3 977 491
Отраженные в Отчете о финансовом положении в качестве:		
Чистых отложенных активов	5 049 419	5 254 003
Чистых отложенных обязательств	(2 111)	(1 276 512)

12. Прибыль на акцию

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Средневзвешенное количество акций в обращении в периода	629 131	629 131
Чистый убыток за год	(6 412 624)	(6 067 003)
Базовый и разводненный убыток на акцию (в рублях)	(10 193)	(9 643)

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

13. Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Другие виды ОС	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2022 г.	1 316 155	2 649 314	762 273	147 975	6 685 339	11 561 056
Поступления	-			5 093	1 080 183	1 085 276
Передача из состава НЗС		2 815	44 581	8 211	(55 607)	-
Выбытие	-	(400)	(4 479)	(189)		(5 068)
На 31 декабря 2023 г.	1 316 155	2 651 729	802 375	161 090	7 709 915	12 641 264
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2022 г.	-	(364 133)	(470 797)	(98 995)	-	(933 925)
Амортизация за период	-	(49 107)	(63 601)	(13 348)	-	(126 056)
Выбытие	-	119	987	112	-	1 218
На 31 декабря 2023 г.	-	(413 121)	(533 411)	(112 231)	-	(1 058 763)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2022 г.	1 316 155	2 285 181	291 476	48 980	6 685 339	10 627 131
На 31 декабря 2023 г.	1 316 155	2 238 608	268 964	48 859	7 709 915	11 582 501

Группа компаний ПАО СЗ «Северная верфь»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности в тыс. руб. (продолжение)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Другие виды ОС	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2021 г.	1 209 944	2 629 497	707 106	153 091	7 235 098	11 934 736
Поступления	-	-	461	1 385	640 351	642 197
Передача из состава НЗС	-	2 912	100 789	11 389	(115 090)	-
Выбытие	-	(10 656)	(45 888)	(20 460)	(942 149)	(1 019 153)
Прочее*	106 211	27 561	(195)	2 570	(132 871)	3 276
На 31 декабря 2022 г.	1 316 155	2 649 314	762 273	147 975	6 685 339	11 561 056
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2021 г.	-	(314 408)	(445 671)	(100 989)	-	(861 068)
Амортизация за период	-	(51 938)	(60 092)	(19 248)	-	(131 278)
Выбытие	-	8 759	34 643	20 807	-	64 209
Прочее*	-	(6 546)	323	435	-	(5 788)
На 31 декабря 2022 г.	-	(364 133)	(470 797)	(98 995)	-	(933 925)
Обесценение						
На 31 декабря 2021 г.	-	(837)	(319)	(2 660)	-	(3 816)
Прочее*	-	837	319	2 660	-	3 816
На 31 декабря 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2021 г.	1 209 944	2 314 251	261 116	49 442	7 235 098	11 069 852
На 31 декабря 2022 г.	1 316 155	2 285 181	291 476	48 980	6 685 339	10 627 131

14. Активы в форме права пользования

Группа в качестве арендатора

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

У Группы также есть договоры аренды активов со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды активов, имеющих низкую стоимость. В отношении таких договоров Группа применяет освобождение от признания.

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

	Активы в форме права пользования			Обязательства по аренде
	Земельные участки	Прочие	Итого	
На 31 декабря 2022 г.	26 106	97 563	123 669	140 430
Поступление (выбытие)	9 671	7 742	17 413	22 147
Расходы по амортизации	(938)	(37 409)	(38 347)	-
Процентный расход	-	-	-	3 201
Платежи	-	-	-	(60 303)
На 31 декабря 2023 г.	34 839	67 896	102 735	105 475

	Активы в форме права пользования					Обязательства по аренде
	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Итого	
На 31 декабря 2021 г.	28 200	-	42	-	28 242	38 955
Поступление (выбытие)	(1 428)	8 073	(42)	119 740	126 343	97 409
Расходы по амортизации	(666)	(8 073)	-	(22 177)	(30 916)	-
Процентный расход	-	-	-	-	-	12 951
Платежи	-	-	-	-	-	(8 885)
На 31 декабря 2022 г.	26 106	-	-	97 563	123 669	140 430

15. Запасы

Состав запасов Группы на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлен ниже.

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	19 823 317	11 235 372
Сырье и материалы	4 041 884	3 540 078
Незавершенное производство	1 254 125	811 410
Готовая продукция и товары для перепродажи	269 514	269 514
Прочие запасы и затраты	977 187	1 339 780
Резерв на обесценение готовой продукции	(269 514)	(269 514)
Резерв на обесценение запасов	(124 878)	(627 953)
Итого запасов по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи	25 971 635	16 298 687

16. Авансы выданные

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Авансы выданные по незавершенным контрактам	101 133 958	92 338 528
Резерв по выданным авансам	(1 142 962)	(791 661)
Авансы выданные	99 990 996	91 546 867
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>28 667 132</i>	<i>34 756 433</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>71 323 864</i>	<i>56 790 434</i>

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Задолженность по торговым операциям	5 966 007	8 621 612
Прочая дебиторская задолженность	4 616 856	4 535 811
Переплата по налогу на прибыль	8	48 717
Резерв на обесценение	(4 231 402)	(3 996 366)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 351 469	9 209 774
<i>Долгосрочная часть</i>	-	-
<i>Краткосрочная часть</i>	6 351 469	9 209 774

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Группы сформирован резерв в сумме 3 917 198 тыс. руб. в отношении требований к кредитной организации, находящейся в процессе банкротства (на 31 декабря 2022 г. в сумме 3 917 198 тыс. руб.).

18. Денежные средства и краткосрочные депозиты

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Касса и денежные средства в банках	3 075 715	12 987 738
Краткосрочные депозиты	-	1 250
Остатки на специальных счетах	574 868	-
Итого денежные средства и краткосрочные депозиты	3 650 583	12 988 988

19. Активы и обязательства по договорам с покупателями

Информация не раскрывается на основании пункта 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановления Правительства РФ 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».

20. Выпущенный капитал

а) Акционерный капитал

На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
В штуках акций, если	В штуках акций, если

	не указано иное	не указано иное
Акции обыкновенные		
Номинальная стоимость	1 руб.	1 руб.
В обращении на начало года	629 131	629 131
Обыкновенные акции в обращении на конец периода, полностью оплаченные	629 131	629 131

б) Дивиденды

Общество начисляет дивиденды по данным чистой прибыли, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности, сформированной по российским правилам на основании решения общего собрания акционеров.

Материнской компанией Группы дивиденды ни за 2022 год, ни за 2021 год не объявлялись.

21. Кредиты и займы

Информация не раскрывается на основании пункта 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановления Правительства РФ 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».

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Группа имеет следующие виды кредиторской задолженности:

Информация не раскрывается на основании пункта 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановления Правительства РФ 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».

23. Оценочные обязательства

	Резерв на расходы по доукомплектации	Гарантийный резерв	Резерв на покрытие расходов от пожара	Итого
На 31 декабря 2022 г.	3 378 429	799 458	700 000	4 877 887
<i>Долгосрочная часть</i>	-	571 866	-	571 866
<i>Краткосрочная часть</i>	3 378 429	227 592	700 000	4 306 021
Признано за период	-	608 043	-	608 043
Использовано	(1 126 514)	(29 606)	-	(1 156 120)
Восстановлено	(948)	-	-	(948)
На 31 декабря 2023 г.	2 250 967	1 377 895	700 000	4 328 862
<i>Долгосрочная часть</i>	-	1 175 289	-	1 175 289
<i>Краткосрочная часть</i>	2 250 967	202 606	700 000	3 153 573

	Резерв на расходы по доукомплектации	Гарантийный резерв	Резерв по судебным искам	Резерв на покрытие расходов от пожара	Итого
На 31 декабря 2021 г.	1 600 126	843 124	237 586	700 000	3 380 836
<i>Долгосрочная часть</i>	-	840 600	-	-	840 600
<i>Краткосрочная часть</i>	1 600 126	2 524	237 586	700 000	2 540 236
Сформировано за год	2 242 297	-	-	-	2 242 297
Использовано	(18 544)	(43 666)	(237 586)	-	(299 796)
Восстановлено неиспользованных сумм	(445 450)	-	-	-	(445 450)
На 31 декабря 2022 г.	3 378 429	799 458	-	700 000	4 877 887
<i>Долгосрочная часть</i>	-	571 866	-	-	571 866
<i>Краткосрочная часть</i>	3 378 429	227 592	-	700 000	4 306 021

Гарантийные обязательства

Общество рассчитывает сумму гарантийного резерва исходя из ожидаемых претензий по продукции, реализованной в течение последних девяти лет.

Судебные разбирательства

Общества Группы являются также одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Группа создает резервы по незавершенным судебным разбирательствам при выявлении вероятного неблагоприятного исхода и возможности обоснованной оценки соответствующего убытка.

24. Обязательства по вознаграждениям работникам

Краткосрочные обязательства перед работниками на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. имеют следующий состав:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Задолженность перед персоналом организации	278 774	223 519
Резерв под обязательства перед работниками по оплате ежегодного отпуска	374 248	362 219
	653 022	585 738

Состав долгосрочных обязательств перед работниками на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлен ниже.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Изменение обязательств по пособиям в течение периода:			
На 31 декабря 2022 г.	(126 382)	(66 623)	(193 006)
Стоимость текущего стажа	(3 729)	(10 050)	(13 779)
Стоимость процентов	(12 438)	(6 150)	(18 588)
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	11 762	5 037	16 799
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в финансовых предположениях	11 474	5 446	16 920
Выплаты пособий	6 478	11 470	17 948
На 31 декабря 2023 г.	(112 835)	(60 870)	(173 706)
К раскрытию в составе прибылей и убытков:			
Стоимость стажа:			
Стоимость текущего стажа	(3 729)	(10 050)	(13 779)
Стоимость прошлого стажа	-	-	-
Чистый расход по процентам	(12 438)	(6 150)	(18 588)
Эффекты переоценки (для прочих долгосрочных пособий):			
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	-	5 037	5 037
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в актуарных предположениях	-	5 446	5 446
Итого	(16 167)	(5 717)	(21 884)
К раскрытию в составе прочего совокупного дохода:			
Эффекты переоценки (для пособий по окончании трудовой деятельности):			
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	11 762	-	11 762
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в актуарных предположениях	11 474	-	11 474
Итого	23 236	-	23 236
Движение балансовых обязательств:			
На 31 декабря 2022 г.	(126 382)	(66 623)	(193 006)
К раскрытию в составе прибылей и убытков:	(16 167)	(5 717)	(21 884)
К раскрытию в составе прочего совокупного дохода	23 236	-	23 236
Взносы работодателя	6 478	11 470	17 948
На 31 декабря 2023 г.	(112 835)	(60 870)	(173 706)

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.			
Изменение обязательств по пособиям в течение периода:			
На 31 декабря 2021 г.	(143 412)	(62 456)	(205 869)
Стоимость текущего стажа	(6 423)	(10 208)	(16 631)
Стоимость процентов	(12 706)	(4 061)	(16 767)
Актуарные (прибыли)/убытки - опыт	36 464	(10 676)	25 788
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в финансовых предположениях	5 606	2 339	7 945
Выплаты пособий	3 876	8 652	12 528
Прочее	(9 787)	9 787	-
На 31 декабря 2022 г.	(126 382)	(66 623)	(193 006)
К раскрытию в составе прибылей и убытков:			
Стоимость стажа:			
Стоимость текущего стажа	(6 423)	(10 208)	(16 631)
Стоимость прошлого стажа	-	-	-
Чистый расход по процентам	(12 706)	(4 061)	(16 767)
Эффекты переоценки (для прочих долгосрочных пособий):			
Актуарные (прибыли)/убытки - опыт	-	(10 676)	(10 676)
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в актуарных предположениях	-	2 339	2 339
Итого	(19 129)	(22 606)	(41 735)
К раскрытию в составе прочего совокупного дохода:			
Эффекты переоценки (для пособий по окончании трудовой деятельности):			
Актуарные (прибыли)/убытки - опыт	36 464	-	36 464
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в актуарных предположениях	5 606	-	5 606
Итого	42 070	-	42 070
Движение балансовых обязательств:			
На 31 декабря 2021 г.	(143 412)	(62 456)	(205 869)
К раскрытию в составе прибылей и убытков:	(19 129)	(22 606)	(41 735)
К раскрытию в составе прочего совокупного дохода	42 070	-	42 070
Взносы работодателя	3 876	8 652	12 528
Прочее	(9 787)	9 787	-
На 31 декабря 2022 г.	(126 382)	(66 623)	(193 006)

25. Финансовые активы и финансовые обязательства

Финансовые активы

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

Информация не раскрывается на основании пункта 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановления Правительства РФ 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».

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.

Информация не раскрывается на основании пункта 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановления Правительства РФ 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».

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

26. Цели и политика управления капиталом и финансовыми рисками

Информация не раскрывается на основании пункта 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановления Правительства РФ 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».

27. Раскрытие информации о связанных сторонах

Информация не раскрывается на основании пункта 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановления Правительства РФ 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».

28. События после отчетного периода

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

Генеральный директор _____ Ненюков М. Ю.
« ____ » _____ 2024 г.