

Информация в настоящем документе частично 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»

Публичное акционерное общество Судостроительный завод «Северная верфь»

Консолидированная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

и заключение независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ	11
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	12
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	14
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	15
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	15
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	15
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ	46
4. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ	49
5. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ	49
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	53
11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	53
12. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	57
13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	58
14. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ	60
15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	61
16. ЗАПАСЫ	62
17. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ	62
18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	63
19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И КРАТКОСРОЧНЫЕ ДЕПОЗИТЫ	63
20. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ	64
21. ВЫПУЩЕННЫЙ КАПИТАЛ	64
22. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	65
23. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	67
24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ	68
25. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ	70
26. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	70
27. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	71
28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	72
29. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	76
30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	79

**Заявление об ответственности руководства
за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 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 2024 г., а также результаты деятельности Группы, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 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 2024 г., была утверждена и подписана от имени руководства «___» _____ 2025 г.

Генеральный директор _____ Ненюков М. Ю.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Исх. № 6980/25 от 09.04.2025 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 2024 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2024 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 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2024 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 прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности Группы в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание и оценка выручки

По нашему мнению, признание и оценка выручки в течении периода являлся одним из наиболее значимых вопросов аудита в связи с существенностью такой выручки.

Мы провели анализ объективности и последовательности применяемых расчетных оценок и допущений руководства. Нами были проанализированы условия заключенных договоров, были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы выручки в течение периода, а также анализ полноты раскрытия информации в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Информация о применяемых методах оценки и учета, о стоимостных показателях выручки приведена в разделе 2.4. «Краткий обзор существенных положений учетной политики» п.2.4.4. «Выручка по договорам с покупателями», в разделе 6 «Выручка по договорам с покупателями», в разделе 29 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Примечаний к консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившейся 31 декабря 2024 года.

Непрерывность деятельности

Значимым вопросом в формировании годовой консолидированной финансовой отчетности Группы является принцип непрерывности деятельности. В процессе аудита годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за 2024 год, мы проинспектировали планы руководства, протестировали используемые в подготовке отчетности допущения руководства о непрерывности деятельности.

Информация об оценке руководством непрерывности деятельности, о планах руководства раскрыта в разделе 2.3. «Непрерывность деятельности» Примечаний к консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившейся 31 декабря 2024 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 этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно

обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов 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
Заместитель генерального директора по аудиту,
действующая от имени АО «Аудиторская компания «Самоварова и Партнеры»
на основании доверенности № 2 от 03.03.2025 г. (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

09 апреля 2025 года

Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2024 г.
ПАО СЗ «Северная верфь»
(в тысячах российских рублей)

	Примечание	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	13 603 255	11 582 501
Инвестиционная недвижимость		-	-
Нематериальные активы	15	77 030	76
Активы в форме права пользования	14	51 738	102 735
Инвестиции в ассоциированные организации		71	71
Инвестиции		-	-
Авансы выданные	17	20 704 416	28 667 132
Активы по договорам с покупателями	20	8 458 486	2 073 261
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	-	-
НДС к возмещению		-	-
Прочие нефинансовые активы		-	78 555
Отложенные налоговые активы	11	11 573 799	7 066 181
Итого внеоборотные активы		54 468 795	49 570 512
Оборотные активы			
Запасы	16	30 557 768	25 971 635
Займы выданные		-	-
Авансы выданные	17	89 963 183	71 323 864
Активы по договорам с покупателями	20	2 546 917	354 952
Прочие нефинансовые активы		224	7 148
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	1 139 543	6 351 469
НДС к возмещению		14 954 423	16 576 349
Денежные средства и краткосрочные депозиты	19	7 568 026	3 650 583
		146 730 084	124 236 000
Активы, предназначенные для продажи		-	-
Итого оборотные активы		146 730 084	124 236 000
Итого активы		201 198 879	173 806 512

Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2024 г. (продолжение)
ПАО СЗ «Северная верфь»
(в тысячах российских рублей)

	Примечание	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Собственный капитал			
Уставный капитал	21	629	629
Эмиссионный доход		7 041 325	7 041 325
Расчеты по увеличению уставного капитала		13 540 668	-
Резерв переоценки внеоборотных активов		-	-
Накопленный убыток		(34 057 341)	(26 461 944)
Собственный капитал, приходящийся на акционеров общества		(13 474 719)	(19 419 990)
Неконтролирующие доли участия		(86)	(112)
Итого собственный капитал		(13 474 805)	(19 420 102)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	106 699 504	92 173 304
Оценочные обязательства	23	607 203	1 175 289
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	185 755	173 706
Обязательства по договорам с покупателями	20	57 038 077	17 966 639
Отложенные налоговые обязательства	11	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	21 947	86 875
Обязательства по НДС		-	-
Прочие обязательства		-	-
Итого долгосрочные обязательства		164 552 486	111 575 813
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	28 787 995	2 542 856
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	14 630 131	16 020 781
Обязательства по НДС		-	-
Оценочные обязательства	23	5 081 440	3 153 573
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	655 473	653 022
Обязательства по договорам с покупателями	20	966 159	59 280 569
Прочие обязательства		-	-
Итого краткосрочные обязательства		50 121 198	81 650 801
Итого собственный капитал и обязательства		201 198 879	173 806 512

Генеральный директор _____ Ненюков М. Ю.

«___» _____ 2025 г.

**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**

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

		за год, закончившийся	
Примечание		31 декабря 2024	31 декабря 2023
		г.	г.
Выручка по договорам с покупателями	6	26 170 991	16 583 774
Себестоимость продаж	7	(34 446 828)	(23 781 167)
Валовый убыток		(8 275 837)	(7 197 393)
Управленческие расходы	8	(192 179)	(55 326)
Коммерческие расходы		-	-
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	9	(722 782)	(283 615)
Убыток от операционной деятельности		(9 190 798)	(7 536 334)
Финансовые доходы	10	23 404	12 145
Финансовые расходы	10	(1 920 881)	(253 594)
Курсовые разницы		(1 026 233)	(659 080)
Доля в прибыли ассоциированной организации		-	71
Убыток до налогообложения		(12 114 508)	(8 436 792)
Расходы по налогу на прибыль	11	4 490 009	2 024 168
Чистый убыток		(7 624 499)	(6 412 624)
Чистый убыток приходящийся на акционеров материнской организации		(7 624 499)	(6 412 624)
неконтролирующие доли участия		26	(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		8 600	18 589
Итого прочий совокупный доход		8 600	18 589
Итого совокупный убыток, за вычетом налога на прибыль		(7 615 899)	(6 394 035)
Совокупный убыток приходящийся на: акционеров материнской организации		(7 615 925)	(6 393 923)
неконтролирующие доли участия		26	(112)

Генеральный директор _____ Ненюков М. Ю.

« ____ » _____ 2025 г.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.,
ПАО СЗ «Северная верфь»
(в тысячах российских рублей)

	Приходится на акционеров материнской организации				Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого собственный капитал	
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Расчеты по увеличению уставного капитала	Резерв переоценки внеоборотных активов				
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)
Выпуск акционерного капитала	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие изменения капитала	-	-	-	-	17	17	-	17
Выплата дивидендов	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	629	7 041 325	-	-	(26 461 944)	(19 419 990)	(112)	(19 420 102)

	Приходится на акционеров материнской организации							
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Расчеты по увеличению уставного капитала	Резерв переоценки внеоборотных активов	Накопленный убыток	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого собственный капитал
На 31 декабря 2023 г.	629	7 041 325	-	-	(26 461 944)	(19 419 990)	(112)	(19 420 102)
Прибыль за период					(7 624 525)	(7 624 525)	26	(7 624 499)
Прочий совокупный доход					8 600	8 600		8 600
Итого совокупный доход	-	-	-	-	(7 615 925)	(7 615 925)	26	(7 615 899)
Выпуск акционерного капитала	-	-				-		-
Прочие изменения капитала	-	-	13 540 668		20 528	13 561 196		13 561 196
Выплата дивидендов	-	-			-	-		-
На 31 декабря 2024 г.	629	7 041 325	13 540 668	-	(34 057 341)	(13 474 719)	(86)	(13 474 805)

Генеральный директор _____ Ненюков М. Ю.

«___» _____ 2025 г.

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
ПАО СЗ «Северная верфь»
(в тысячах российских рублей)

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	14 511 236	9 964 706
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	25 485	26 149
Субсидии	2 174 784	2 037 321
Прочие поступления	380 678	378 764
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(47 235 905)	(30 342 398)
В связи с оплатой труда работников	(7 930 214)	(7 132 509)
Процентов по долговым обязательствам	(3 560 921)	(5 197 433)
Налоги и сборы	(121 877)	(124 723)
Налог на прибыль	-	-
НДС	-	(2 811 897)
Прочие платежи	(4 669 819)	(160 577)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	(46 426 553)	(33 362 597)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Выплаты по приобретению ОС	(2 212 470)	(1 231 627)
Продажа акций (долей участия)	-	16 357
Продажа внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	(3 493)
Приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов	-	-
Проценты по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	(661 530)	(71 421)
Дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям	-	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	(2 874 000)	(1 290 184)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления от выпуска акций	13 540 668	
Поступления от кредитов и займов	42 509 472	27 636 424
Погашение кредитов и займов	(2 832 144)	(2 322 049)
Прочие платежи	-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	53 217 996	25 314 375
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	3 917 443	(9 338 406)
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов	-	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	3 650 583	12 988 989
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	7 568 026	3 650 583

Генеральный директор _____ Ненюков М. Ю.
«___» _____ 2025 г.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
ПАО СЗ «Северная верфь»**

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 2024 г. – 4 173 человек (за 2023 г. – 4 325 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 консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Консолидированная 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», 20 «Активы и обязательства по договорам с покупателями», 19 «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 2024 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 12 месяцев 2024 г. отрицательный: общий совокупный убыток (7 615 899) тыс. руб. (за 12 месяцев 2023 г. убыток составил (6 394 035) тыс. руб.). Величина собственного капитала на 31 декабря 2024 г. составила (13 474 805) тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. - (19 420 102) тыс. руб.).

Основными причинами накопленного ПАО СЗ «Северная верфь» убытка в предыдущие отчетные периоды и за 12 месяцев 2024 г. 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».

В ПАО СЗ «Северная верфь» осуществляются мероприятия по строительству, реконструкции и модернизации производственных мощностей, которые обеспечат возможности активного расширения деятельности в будущем и повышение конкурентоспособности Общества и его рентабельности.

Поскольку создание сложной морской техники невозможно без совершенствования технологических процессов производства и развития технической базы предприятия, то реконструкция и техническое перевооружение производственных мощностей являются одним из основных элементов технической политики на верфи.

Руководство проводит активную политику на расширение объемов деятельности ПАО СЗ «Северная верфь» по широкому спектру направлений военного и гражданского судостроения и внешнеторгового сотрудничества и ожидает, что финансовая стабильность будет обеспечена, будет поддерживаться положительный уровень

рентабельности в краткосрочной и среднесрочной перспективе. ПАО СЗ «Северная верфь» обеспечено пакетом заказов до 2025 года

Достижение более высоких показателей возможно при реализации мероприятий проекта «Строительство современного судостроительного комплекса на территории ПАО СЗ «Северная верфь».

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

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

2.4.1. Объединения бизнесов и гудвил

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

Группа оценивает гудвил 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 долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается. 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, закрепленным 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

Коммиссионные вознаграждения

В тех случаях, когда Группа действует в качестве агента, а не принципала, выручка от соответствующих операций признается в сумме коммиссионного 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:

- разукомплектование 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 вноса 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 потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; или величина обязанности не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

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

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

д) финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

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

2.4.23.1. 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

Применение дополнений к действующим стандартам в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года, не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы.

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

3.1. Суждения, оценки и допущения

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

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

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

балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

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

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.

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.

3.2. Изменение порядка представления

В сравнительную информацию, представленную в настоящей финансовой отчетности, изменения в соответствии с требованиями МСФО 8 (IAS 8) «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» не вносились.

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».

6. Выручка по договорам с покупателями

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г. и года, закончившегося 31 декабря 2023 г. соответственно, Группа получила выручку следующих видов:

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
	г.	г.
Выручка от выполнения контрактов на строительство судов	26 037 480	16 470 782
Выручка от выполнения работ по ремонту судов	15 828	20 056
Прочая выручка	117 683	92 936
Итого	26 170 991	16 583 774

По договорам на судостроение Группа выполняет работы в течение периода и признает выручку в течение периода.

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

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
	г.	г.
Выручка исчисленная методом «по мере готовности»	26 053 307	16 490 838
Выручка без использования метода «по мере готовности»	117 684	92 936
Итого выручка	26 170 991	16 583 774

7. Себестоимость

Ниже представлена детализированная информация о себестоимости Группы:

	за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Материалы и комплектующие	(15 896 895)	(9 072 490)
Резерв по доукомплектации по предвиденным расходам	(2 766 267)	-
Расходы на вознаграждения работникам	(6 278 231)	(6 014 932)
Проценты по целевому кредиту	(4 804 229)	(3 766 871)
Услуги суб контракторов и специальные производственные прямые затраты	(3 029 945)	(4 106 692)
Уменьшение выручки прошлых лет по договорам длительного цикла изготовления	(2 130 133)	(583 178)
Услуги банка	(178 359)	-
Проценты по кредитам на общие цели	-	(241 834)
Амортизация основных средств	(83 547)	(95 373)
Командировочные расходы	(47 117)	-
Амортизация активов в форме права пользования	(45 121)	(38 349)
Амортизация нематериальных активов	(715)	-
Прочие расходы	321 352	(34 993)
Итого производственная себестоимость	(34 939 207)	(23 954 712)
Уменьшение / (увеличение) незавершенного производства	492 379	173 545
Итого себестоимость реализации	(34 446 828)	(23 781 167)

8. Управленческие расходы

	за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Расходы на вознаграждения работникам	(130 351)	(20 230)
Амортизация основных средств	(31 308)	(30 683)
Амортизация нематериальных активов	(12 721)	(29)
Налоги	(8 614)	(215)
Командировочные расходы	(1 537)	(46)
Телекоммуникационные услуги	(1 024)	(322)
Ремонт и техническое обслуживание	(2 589)	(1 283)
Консультационные, юридические услуги	(1 499)	(578)
Аренда	(273)	(8)
Охрана	(171)	(4)
Канцелярские расходы	(99)	(10)
Транспортные расходы	(573)	(656)
Прочие затраты	(1 420)	(1 262)
Итого	(192 179)	(55 326)

9. Прочие операционные доходы и расходы

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
	Г.	Г.
Восстановление резервов под ожидаемые кредитные убытки	362 166	121 385
Государственные субсидии прочие	1 491 694	32 938
Доходы за вычетом расходов от сдачи в аренду	67 422	69 244
Доходы от объектов жилищно-коммунальной и социальной сферы	9 458	9 339
Доходы / (расходы) от реализации и выбытия прочего имущества	800	3 237
Доход от восстановления прочих резервов	468 626	504 023
Штрафы и неустойки к получению	3 120	3 038
Доходы / (расходы) от реализации материальных запасов	5	6 541
Доходы / (расходы) от реализации права требования	-	6 541
Доходы от списания кредиторской задолженности	446	3 431
Государственные субсидии на погашение основного долга по кредиту	221 655	1 990 686
Государственные субсидии на возмещение затрат на уплату процентов по кредитам	461 841	22 332
Излишки имущества, выявленные по результатам инвентаризации	-	154 307
Прочие операционные доходы	231 902	487 644
Итого прочие операционные доходы	3 319 135	3 414 686
Прибыли / (убытки) прошлых лет	(67 169)	(203 240)
Банковские услуги	(36 084)	(11 489)
Налоги, сборы, штрафы и неустойки к уплате	(79 647)	(39 419)
Содержание объектов непромышленной сферы	(12 977)	(12 705)
Выплаты персоналу сверх трудовых договоров (социального хар-ра)	(34 911)	(10 265)
Безвозмездно переданные средства	(2 292)	(455)
Начисление резервов под ожидаемые кредитные убытки	(23 792)	(708 372)
(Убыток) / доходы от продажи основных средств	(219)	(822)
Расходы на проведение праздничных мероприятий, совета директоров, собраний акционеров	(2 406)	(557)
Прочие расходы социального характера	(697)	16
Расходы на аннулированные производственные заказы (списание нзп)	-	(269 257)
Расходы по закрытым договорам	(13 137)	(3 743)
Сумма восстановленного обесценения / (обесценение) основных средств	(1 162 197)	-
Уменьшение цены по закрытым договорам длительного цикла изготовления	(382 739)	(2 357 976)
Прочие операционные расходы	(2 223 650)	(80 018)
Итого прочие операционные расходы	(4 041 917)	(3 698 302)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	(722 782)	(283 616)

10. Финансовые доходы и расходы

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Финансовые доходы		
Доходы по процентам	9 823	1 663
Прочие финансовые доходы	13 581	10 482
Итого финансовые доходы	23 404	12 145
Финансовые расходы		
Расходы по процентам	(1 871 237)	(222 745)
Процентные расходы по аренде	(8 741)	(12 262)
Прочие финансовые расходы	(40 903)	(18 587)
Итого финансовые расходы	(1 920 881)	(253 594)
Чистые финансовые расходы	(1 897 477)	(241 449)

11. Налог на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний. С 2025 года законодательно принятая ставка составляет 25%.

11.1. Расход по налогу на прибыль

Ниже приведена информация о расходе по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.:

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
<i>Текущий налог на прибыль:</i>		
Расход по текущему налогу на прибыль	(1 983)	(1 691)
Корректировки в отношении прошлых периодов	(18 493)	2 315
<i>Отложенный налог:</i>		-
Доход по отложенному налогу на прибыль, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	4 510 485	2 023 520
<i>в т.ч. эффект увеличения ставки налога на прибыль с 20% до 25%</i>	<i>1 413 236</i>	
Расход по отложенному налогу на прибыль, относящийся к возникновению и списанию временных разниц в составе прочего совокупного налога	(2 867)	
Прочее	-	24
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4 487 142	2 024 168

11.2. Сверка теоретического и фактического налога на прибыль

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

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Прибыль / (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности	(12 114 508)	(8 436 792)
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	2 422 902	1 687 358
Расходы, не подлежащие вычету для целей налога на прибыль:		
Эффект из-за различий в возможности признания расходов и доходов для целей МСФО и налогообложения	2 064 240	336 810
	4 487 142	2 024 168

11.3. Отложенный налог

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

Отложенные налоговые активы

	На 31.12.2024 г.	(Расход) / доход признанный в составе прибылей и убытков	(Расход) / доход признанный в составе совокупного дохода / (убытка)	На 31.12.2023 г.
Основные средства	1 652 267	1 038 489	-	613 778
Нематериальные активы	5	1	-	4
Активы в форме права пользования	32 600	(2 004)	-	34 604
Инвестиции	12 745	2 549	-	10 196
Запасы	1 417 735	627 127	-	790 608
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 258 779	183 906	-	1 074 873
Оценочные обязательства	1 565 524	586 545	-	978 979
Торговая и прочая кредиторская задолженность	399	(2 729)	-	3 128
Обязательства по вознаграждениям работникам	46 439	14 565	(2 867)	34 741
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	9 504 740	3 973 570	-	5 531 170
Прочие	156 661	41 772	-	114 889
Обязательства по аренде	-	-	-	-
Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств	(4 074 095)	(1 953 306)	-	(2 120 789)
Отложенные активы по налогу на прибыль	11 573 799	4 510 485	(2 867)	7 066 181

	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
Обязательства по аренде	-	-	-	-
Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств	(2 120 789)	58 374	-	(2 179 163)
Отложенные активы по налогу на прибыль	7 066 181	2 021 409	(4 647)	5 049 419

Отложенные налоговые обязательства

	На 31.12.2024 г.	(Расход) / доход признанный в составе прибылей и убытков	(Расход) / доход признанный в составе совокупного дохода / (убытка)	На 31.12.2023 г.
Основные средства	(2 632 515)	(1 321 911)		(1 310 604)
Нематериальные активы	(4 641)	(4 641)		-
Обязательства в форме права пользования	(21 667)	(6 783)		(14 884)
Запасы	(99 937)	(34 336)		(65 601)
Активы по договорам с покупателями	(1 310 527)	(580 840)		(729 687)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-		-
Оценочные обязательства	(15)	(10)		(5)
обязательства по договорам с покупателями	-	-		-

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-
Прочие	(4 793)	(4 785)	(8)
Активы в форме права пользования	-	-	-
Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов	4 074 095	1 953 306	2 120 789
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	-	-	-

	На 31.12.2023 г.	(Расход) / доход признанный в составе прибылей и убытков	(Расход) / доход признанный в составе совокупного дохода / (убытка)	на 31.12.2022 г.
Основные средства	(1 310 604)	(72 383)	-	(1 238 221)
Нематериальные активы	-	-	-	-
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)	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-
Оценочные обязательства	(5)	(5)	-	-
обязательства по договорам с покупателями	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	755 331	-	(755 331)
Прочие	(8)	19 475	-	(19 483)
Активы в форме права пользования	-	-	-	-
Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов	2 120 789	(58 374)	-	2 179 163
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	-	2 111		(2 111)

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 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Средневзвешенное количество акций в обращении в периода, шт.	629 131	629 131
Чистый убыток за год, тыс. руб.	(7 624 499)	(6 412 624)
Базовый и разводненный убыток на акцию (в рублях)	(12 119)	(10 193)

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 2023 г.	1 316 155	2 651 729	802 375	161 090	7 709 915	12 641 264
Поступления	-	-	-	-	3 738 936	3 738 936
Передача из состава НЗС		9 788	9 569	1 419	(20 776)	-
Выбытие	-	-	(13 976)	(2 290)	(440 700)	(456 966)
На 31 декабря 2024 г.	1 316 155	2 661 517	797 968	160 219	10 987 375	15 923 234
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2023 г.	-	(413 121)	(533 411)	(112 231)	-	(1 058 763)
Амортизация за период	-	(47 899)	(52 778)	(14 138)	-	(114 815)
Выбытие	-	-	13 534	2 262	-	15 796
На 31 декабря 2024 г.	-	(461 020)	(572 655)	(124 107)	-	(1 157 782)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2023 г.	1 316 155	2 238 608	268 964	48 859	7 709 915	11 582 501
На 31 декабря 2024 г.	1 316 155	1 038 300	225 313	36 112	10 987 375	13 603 255

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 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

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			
	Земельные участки	Прочие	Итого	Обязательства по аренде
На 31 декабря 2023 г.	34 839	67 896	102 735	105 475
Поступление (выбытие)	(15 964)	-	(15 964)	(13 727)
Расходы по амортизации	(544)	(34 489)	(35 033)	-
Процентный расход	-	-	-	8 741
Платежи	-	-	-	(51 361)
На 31 декабря 2024 г.	18 331	33 407	51 738	49 128
Обязательства по аренде ДС				21 947
Обязательства по аренде КС				27 181

	Активы в форме права пользования			
	Земельные участки	Прочие	Итого	Обязательства по аренде
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
Обязательства по аренде ДС				(86 875)
Обязательства по аренде КС				(18 600)

15. Нематериальные активы

	Лицензии	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2023 г.	-	105	105
Поступило	31 966	63 257	95 223
Передача из состава НЗС			-
Выбыло	-	(4 833)	(4 833)
На 31 декабря 2024 г.	31 966	58 529	90 495
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2023 г.	-	(29)	(29)
Амортизация за период	(13 401)	(35)	(13 436)
Списано при выбытии	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	(13 401)	(64)	(13 465)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 г.	-	76	76
На 31 декабря 2024 г.	18 565	58 465	77 030

	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2022 г.	-	-
Поступило	105	105
Передача из состава НЗС	-	-
Выбыло	-	-
На 31 декабря 2023 г.	105	105
Накопленная амортизация		
На 31 декабря 2022 г.	-	-
Амортизация за период	(29)	(29)
Списано при выбытии	-	-
На 31 декабря 2023 г.	(29)	(29)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2022 г.	-	-
На 31 декабря 2023 г.	76	76

16. Запасы

Состав запасов Группы на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. представлен ниже.

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	23 417 235	19 823 317
Сырье и материалы	3 724 970	4 041 884
Незавершенное производство	1 746 505	1 254 125
Готовая продукция и товары для перепродажи	269 514	269 514
Прочие запасы и затраты	1 793 937	977 187
Резерв на обесценение запасов	(394 393)	(394 392)
Итого запасов	30 557 768	25 971 635

Движение резерва на обесценение запасов:

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
На начало отчетного периода	(394 393)	(897 467)
Восстановлено	-	503 075
На отчетную дату	(394 393)	(394 392)

17. Авансы выданные

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Авансы выданные по незавершенным контрактам	111 475 629	101 133 958
Резерв по выданным авансам	(808 030)	(1 142 962)
Итого авансы выданные	110 667 599	99 990 996
Долгосрочная часть	20 704 416	28 667 132
Краткосрочная часть	89 963 183	71 323 864

Движение резерва по авансам выданным:

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
На начало отчетного периода	(1 142 962)	(671 543)
Признано за период	(16 443)	(471 419)
Восстановлено	351 375	-
На отчетную дату	(808 030)	(1 142 962)

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Задолженность по торговым операциям	871 777	5 966 007
Прочая дебиторская задолженность	4 495 658	4 616 856
Переплата по налогу на прибыль	8	8
Резерв на обесценение	(4 227 900)	(4 231 402)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 139 543	6 351 469
<i>Долгосрочная часть</i>	-	-
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>1 139 543</i>	<i>6 351 469</i>

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Группы сформирован резерв в сумме 3 917 198 тыс. руб. в отношении требований к кредитной организации, находящейся в процессе банкротства.

Движение резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности:

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
На начало отчетного периода	(4 231 402)	(4 116 484)
Признано за период	(7 349)	(116 213)
Восстановлено	10 851	1 295
На отчетную дату	(4 227 900)	(4 231 402)

19. Денежные средства и краткосрочные депозиты

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Касса и денежные средства в банках	6 993 158	3 075 715
Остатки на специальных счетах	574 868	574 868
Итого денежные средства и краткосрочные депозиты	7 568 026	3 650 583

20. Активы и обязательства по договорам с покупателями

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Валовая сумма, причитающаяся от заказчиков за работы по незавершенным контрактам	78 444 937	84 542 761
Авансы полученные по незавершенным контрактам, подлежащие зачету	(67 439 534)	(82 114 548)
Итого активы по договорам с покупателями	11 005 403	2 428 213
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>8 458 486</i>	<i>2 073 261</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>2 546 917</i>	<i>354 952</i>

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

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Авансы от заказчиков за работы по незавершенным контрактам	125 443 770	159 361 756
Авансы полученные по незавершенным контрактам, подлежащие зачету	(67 439 534)	(82 114 548)
Итого обязательства по договорам с покупателями	58 004 236	77 247 208
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>57 038 077</i>	<i>17 966 639</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>966 159</i>	<i>59 280 569</i>

21. Выпущенный капитал

а) Акционерный капитал

	На 31 декабря 2024 г. <i>В штуках акций, если не указано иное</i>	На 31 декабря 2023 г. <i>В штуках акций, если не указано иное</i>
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 2024 г., ни за 2023 год не объявлялись.

22. Кредиты и займы

Информация о полученных кредитах и займах:

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Необеспеченные		
Банковские кредиты	126 591 513	90 885 734
Займы	1 625 056	743 648
Обеспеченные		
Банковские кредиты	7 270 930	3 086 778
Итого кредиты и займы	135 487 499	94 716 160
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>106 699 504</i>	<i>92 173 304</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>28 787 995</i>	<i>2 542 856</i>

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».

Ниже представлена структура процентных финансовых инструментов Общества, сгруппированных по типам процентных ставок.

На 31 декабря 2024 г.	Номинальная процентная ставка	Год погашения	Номинальная сумма	Балансовая сумма
Банковские кредиты плавающая	ставка ЦБ РФ + 2,5%	2025	2 978 637	3 075 050
фиксированная плавающая	2% - 5% ставка ЦБ РФ + 2,5%	2025 - 2027	23 029 983	24 087 889
фиксированная Займы	2% - 5%	2025 - 2030	102 503 624	102 503 624
плавающая	ставка ЦБ РФ + 1,5%	2025	15 988	18 141
фиксированная	2% - 9,5%	2025	1 415 665	1 606 915
Итого:			134 139 777	135 487 499

На 31 декабря 2023 г.	Номинальная процентная ставка	Год погашения	Номинальная сумма	Балансовая сумма
Банковские кредиты				
плавающая	ставка ЦБ + 1%- 1,5%	2024	500 352	591 416
фиксированная	7,5%-9,75%	2024	1 199 793	1 207 792
плавающая	ставка ЦБ + 1,25%-2%	2025-2027	2 495 362	2 495 362
фиксированная	2%-5%	2025-2030	89 677 942	89 677 942
Займы				
плавающая	ставка ЦБ	2024	120 000	140 648
фиксированная	8,5%	2024	450 000	603 000
Итого:			94 443 449	94 716 160

23. Оценочные обязательства

	Резерв на расходы по доукомплектации	Гарантийный резерв	Резерв на покрытие расходов от пожара	Итого
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
Признано за период	3 483 217	-	-	3 483 217
Использовано	(894 569)	(60 241)	-	(954 810)
Восстановлено	(468 626)	-	(700 000)	(1 168 626)
31 декабря 2024 г.	4 370 989	1 317 654	-	5 688 643
<i>Долгосрочная часть</i>	-	607 203	-	607 203
<i>Краткосрочная часть</i>	4 370 989	710 451	-	5 081 440
	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 по доукомплектации

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

Гарантийные обязательства

Группа 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 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. имеют следующий состав:

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Задолженность перед персоналом организации	305 194	278 774
Резерв под обязательства перед работниками по оплате ежегодного отпуска	350 279	374 248
Обязательства по пенсионным планам	185 755	173 706
Итого обязательства по вознаграждениям работникам	841 228	826 728
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>185 755</i>	<i>173 706</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>655 473</i>	<i>653 022</i>

Состав долгосрочных обязательств перед работниками на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. представлен ниже.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Изменение обязательств по пособиям в течение периода:			
На 31 декабря 2023 г.	(112 835)	(60 871)	(173 706)
Стоимость текущего стажа	(3 767)	(11 414)	(15 181)
Стоимость процентов	(12 902)	(6 475)	(19 377)
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	(4 214)	(21 526)	(25 740)
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в финансовых предположениях	15 680	13 581	29 261
Выплаты пособий	6 992	11 996	18 988
На 31 декабря 2024 г.	(111 046)	(74 709)	(185 755)

К раскрытию в составе прибылей и убытков:

Стоимость стажа:

Стоимость текущего стажа	(3 767)	(11 414)	(15 181)
Чистый расход по процентам	(12 902)	(6 475)	(19 377)
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	-	(21 526)	(21 526)
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в актуарных предположениях	-	13 581	13 581
Итого	(16 669)	(25 834)	(42 503)

К раскрытию в составе прочего совокупного дохода:

Эффекты переоценки (для пособий по окончании трудовой деятельности):

Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	(4 214)	-	(4 214)
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в актуарных предположениях	15 680	-	15 680
Итого	11 466	-	11 466

Движение балансовых обязательств:

На 31 декабря 2023 г.	(112 835)	(60 871)	(173 706)
К раскрытию в составе прибылей и убытков:	(16 669)	(25 834)	(42 503)
К раскрытию в составе прочего совокупного дохода	11 466	-	11 466
Взносы работодателя	6 992	11 996	18 988
На 31 декабря 2024 г.	(111 046)	(74 709)	(185 755)

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)	(66 624)	(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
Прочее	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	(112 835)	(60 871)	(173 706)

К раскрытию в составе прибылей и убытков:

Стоимость стажа:

Стоимость текущего стажа	(3 729)	(10 050)	(13 779)
Чистый расход по процентам	(12 438)	(6 150)	(18 588)
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)	(66 624)	(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
Прочее			-
На 31 декабря 2023 г.	(112 835)	(60 871)	(173 706)

25. Государственные субсидии

В течение 2024 г. Группа получала государственные субсидии на финансовое обеспечение затрат на возмещение работникам части расходов по договорам найма (поднайма) жилых помещений, на затраты по трудоустройству работников и компенсацию расходов. Общество принимает участие в федеральном проекте «Стимулирование спроса на отечественную продукцию судостроительной промышленности»

26. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Группа имеет следующие виды кредиторской задолженности:

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	12 910 564	13 868 437
НДС к уплате	382 910	382 910
Прочие налоги к уплате	303 164	658 539
Обязательства по аренде	49 128	105 475
Государственные субсидии	17 159	17 552
Прочая кредиторская задолженность	989 153	1 074 743
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	14 652 078	16 107 656
 Долгосрочная часть	 21 947	 86 875
Краткосрочная часть	14 630 131	16 020 781

27. Финансовые активы и финансовые обязательства

Финансовые активы

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

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 139 543	6 351 469
Денежные средства и их эквиваленты	7 568 026	3 650 583
Итого финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости	8 707 569	10 002 052
Итого финансовые активы, кроме денежных средств и их эквивалентов	1 139 543	6 351 469
<i>Долгосрочная часть</i>	-	-
<i>Краткосрочная часть</i>	8 707 569	10 002 052

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.

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы	135 487 499	94 716 160
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 652 078	16 107 656
Итого финансовые обязательства	150 139 577	110 823 816
<i>Долгосрочная часть</i>	106 721 451	92 260 179
<i>Краткосрочная часть</i>	43 418 126	18 563 637

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

28. Цели и политика управления капиталом и финансовыми рисками

Управление капиталом

Руководство Группы осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности в обозримом будущем. Руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей. Отрицательные показатели потенциально являются одним из критериев сомнений в применимости принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой бухгалтерской отчетности (примечание 2.3).

Управление финансовыми рисками

В результате своей деятельности Группа подвержена следующим финансовым рискам:

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

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

28.1. Кредитный риск

Кредитный риск - это риск финансового убытка для Группы в случае невыполнения клиентом или контрагентом своих обязательств по договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью.

Группа выполняет заказы на условиях авансирования строительства судов, дополнительно в отношении заказов получает банковские гарантии. Подверженность кредитному риску оценивается как низкая.

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

Подверженность кредитному риску

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

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства и их эквиваленты	7 568 026	3 650 583
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 139 543	6 351 469
Активы по договорам с покупателями	11 005 403	2 428 213
	19 712 972	12 430 265

Резерв под кредитные убытки включает сомнительный долг ЗАО «Межпромбанк» в сумме 3 917 197 тыс. руб. Решением Арбитражного суда г. Москвы от 7 декабря 2010 г. по делу №А40-119763/10-73-565 «Б» ЗАО «Международный Промышленный Банк» признан несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство. Функции конкурсного управляющего возложены на государственную корпорацию «Агентство по страхованию вкладов».

28.2. Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов и финансовой помощи АО «ОСК».

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

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

На 31 декабря 2024 г.	стоимость	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	более 5 лет
Банковские кредиты	133 862 443	27 162 939	-	59 421 015	47 278 489
Займы	1 625 056	1 625 056	-	-	-
Кредиторская и прочая задолженность	14 652 078	14 630 131	21 947		
	150 139 577	43 418 126	21 947	59 421 015	47 278 489

На 31 декабря 2023 г.	стоимость	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	более 5 лет
Банковские кредиты	93 972 512	1 799 208	2 688 145	53 774 176	35 710 983
Займы	743 648	743 648	-	-	-
Кредиторская и прочая задолженность	16 730 299	16 694 581	35 718		
	111 446 459	19 237 437	2 723 863	53 774 176	35 710 983

28.3. Рыночный риск

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

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

Валютный риск

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

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок в валюте, отличной от функциональной валюты. Однако, в основном, контракты на продажу продукции и на закупки комплектующих и материалов предусматривают предоплаты, что существенно снижает валютный риск.

На 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Группа не имеет существенных монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Группы.

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

На 31 декабря 2024 г.	Доллар США	Евро	Юань
Дебиторская задолженность	-	2 353 979	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(404 235)	(20 627 824)	(1 331 426)
Нетто-величина суммы в иностранной валюте	(404 235)	(18 273 845)	(1 331 426)
Нетто-величина в тыс. руб. по курсу на 31.12.2023 г.	(41 103)	(1 938 906)	(17 877)

На 31 декабря 2023 г.	Доллар США	Евро
Дебиторская задолженность	-	3 174 595
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(412 511)	(24 167 584)
Нетто-величина суммы в иностранной валюте	(412 511)	(20 992 989)
Нетто-величина в тыс. руб. по курсу на 31.12.2022 г.	(36 997)	(2 082 334)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

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

	Курс на 31 декабря 2024 г.	Курс на 31 декабря 2023 г.	Изменение курса
	руб.	руб.	%
Доллар США	101,68	89,69	11,79%
Евро	106,10	99,19	6,51%
Юань	13,43	12,58	6,34%

В таблице представлено изменение прибыли Группы до налогообложения при росте/(снижении) курса валют по отношению к рублю.

	за 2024 г.		за 2023 г.	
	Изменение курса	Эффект на прибыль (убыток) до налогообложения	Изменение курса	Эффект на прибыль (убыток) до налогообложения
Доллар США / Рубль	11,8% / -11,8%	-4850 / 4850	21,6% / -21,6%	-7991 / 7991
Евро / Рубль	6,5% / -6,5%	-126029 / 126029	23,7% / -23,7%	-493513 / 493513
Юань / Рубль	6,3% / -6,3%	-1126 / 1126		

Процентный риск

Процентные финансовые инструменты Группы представлены инструментами с плавающими и фиксированными процентными ставками. Группа оценивает процентный риск как низкий.

Основной процентный риск Группы возникает в отношении процентов к уплате. Объем кредитов Группы под плавающие процентные ставки составляет 5% в общем объеме кредитного портфеля на 31 декабря 2024 г. (3% процентов на 31 декабря 2023 г.).

	Балансовая стоимость	
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Инструменты с фиксированной процентной ставкой		
Кредиты и займы	128 198 428	91 488 734
	128 198 428	91 488 734
Инструменты с переменной ставкой процента		
Кредиты и займы	7 289 071	3 227 426
	7 289 071	3 227 426

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

за год, закончившийся	Увеличение/уменьшение ставки	Эффект на прибыль до налогообложения
	процентные пункты	тыс. руб.
31 декабря 2024 г.	+1 -1	72 891 (72 891)
31 декабря 2023 г.	+1 -1	(32 274) 32 274

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

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

29. Раскрытие информации о связанных сторонах

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу относятся генеральный директор и его заместители.

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

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

	2024 г.	2023 г.
Оплата труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами, включая НДФЛ	72 167	48 263
<i>В том числе долгосрочные</i>	5 072	995
Страховые взносы, начисленные к уплате в бюджет	14 609	10 443
<i>В том числе долгосрочные</i>	-	-

Государство и организации, связанные с государством

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

Операции с государственными учреждениями и предприятиями, контролируемыми Правительством Российской Федерации, проводятся в обычном для Общества формате бизнеса на условиях, сравнимых с теми, на которых Общество сотрудничает с компаниями без государственного участия. Обществом установлена

единая политика закупок продукции и услуг, независимо от того, имеет ли компания - контрагент долю государственного участия или нет.

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

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».

Ассоциированные организации

В примечании 5 приводится информация о структуре Группы, включая подробные сведения об ассоциированных организациях.

Операции со связанными сторонами

Информация об операциях и расчетах со связанными сторонами за 2024 г.:

за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	Ассоциированные организации	Группа	Государство и организации, связанные с государством	Итого
Выручка и прочие доходы				
Выручка	-	1 219 468	7 552 846	8 772 314
Прочие доходы	2 963	4 790	728	8 481
Проценты к получению	-	-	9 557	9 557
Государственные субсидии	-	-	2 175 190	2 175 190
Итого доход	2 963	1 224 258	9 738 321	10 965 542
Затраты и прочие расходы				
Закупка	(1 828)	(906 530)	(6 617 097)	(7 525 455)
Проценты к уплате	-	(47 248)	(6 633 120)	(6 680 368)
Прочие расходы	-	(32 822)	(433 658)	(466 480)
Итого расход	(1 828)	(986 600)	(13 683 875)	(14 672 303)
На 31 декабря 2024 г.	Ассоциированные организации	Группа	Государство и организации, связанные с государством	Итого
Активы				
Авансы выданные	-	6 485 860	52 747 805	59 233 665
Дебиторская задолженность	4 550	13 495	536 861	554 906
Активы по договорам	-	5 242 093	8 665 035	13 907 128
Активы в форме права пользования	-	28 025	-	28 025
Денежные средства и краткосрочные депозиты	-	-	9 022 771	9 022 771

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

Итого актив	4 550	11 769 473	70 972 472	82 746 495
Обязательства				
Кредиторская задолженность	13 693	907 640	3 917 024	4 838 357
Задолженность по кредитам и займам полученным	-	1 625 056	133 862 443	135 487 499
Обязательства по договорам	-	18 486 438	38 732 197	57 218 635
Итого пассив	13 693	21 019 134	176 511 664	197 544 491

Информация об операциях и расчетах со связанными сторонами за 2023 г.:

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Ассоциированные организации	Группа	Государство и организации, связанные с государством	Итого
Выручка и прочие доходы				
Выручка	-	346 823	12 662 662	13 009 485
Прочие доходы	2 733	300	2 047 902	2 050 935
Проценты к получению	-	-	1 663	1 663
Государственные субсидии	-	-	2 045 956	2 045 956
Итого доход	2 733	347 123	16 758 183	17 108 039

Затраты и прочие расходы				
Закупка	(9 852)	(1 360 771)	(7 206 646)	(8 577 269)
Проценты к уплате	-	(61 691)	(4 178 819)	(4 240 510)
Прочие расходы	(1 644)	(21 667)	(56 987)	(80 298)
Итого расход	(11 496)	(1 444 129)	(11 442 452)	(12 898 077)

На 31 декабря 2023 г.	Ассоциированные организации	Группа	Государство и организации, связанные с государством	Итого
Активы				
Авансы выданные	100	3 261 141	47 142 151	50 403 392
Дебиторская задолженность	551	10 866	5 578 392	5 589 809
Активы по договорам	-	588	2 268 961	2 269 549
Активы в форме права пользования	-	60 940	-	60 940
Денежные средства и краткосрочные депозиты	-	-	3 647 058	3 647 058
Итого актив	651	3 333 535	58 636 562	61 970 748
Обязательства				
Кредиторская задолженность	12 406	1 075 466	4 689 221	5 777 093
Задолженность по кредитам и займам полученным	-	717 504	93 998 656	94 716 160
Обязательства по договорам	-	15 738 977	49 596 838	65 335 815
Итого пассив	12 406	17 531 947	148 284 715	165 829 068

30. События после отчетного периода

В 2024 году Обществом зарегистрирован дополнительный выпуск обыкновенных именных акций.

Количество размещаемых ценных бумаг дополнительного выпуска: 3 145 655 шт.

Номинальная стоимость одной акции – 1 рубль.

Цена размещения одной дополнительной акции определена Советом директоров эмитента в размере 8 069 рублей 00 копеек.

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». Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2024 г. акции дополнительного выпуска не были размещены.

Согласно уведомлению регистратора (Акционерное общество «Независимая регистрационная компания Р.О.С.Т») о выполнении операции в реестре ПАО «СЗ «Северная верфь» 30.01.2025 дополнительного выпуска в количестве 1 678 275 штук на сумму 13 542 000 975,00 рублей были размещены после окончательной оплаты.

Генеральный директор _____ Ненюков М. Ю.

«__» _____ 2025 г.