

Акционерное общество
«Прибалтийский судостроительный
завод «Янтарь»
консолидированная финансовая
отчетность за период, закончившийся
31 декабря 2021 г.
и заключение независимого аудитора

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	11
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	12
1. Общие положения	14
2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности	16
3. Ключевые положения учетной политики	18
4. Оценка основных средств при переходе на МСФО	36
5. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	36
6. Выручка по договорам с покупателями.....	38
7. Себестоимость	38
8. Административные расходы	39
9. Расходы по налогу на прибыль	40
10. Основные средства.....	41
11. Аренда	43
12. Запасы	43
13. Активы и обязательства по договорам с покупателями.....	44
14. Торговая и прочая дебиторская задолженность	44
15. Денежные средства и их эквиваленты	44
16. Капитал	45
17. Кредиты и займы.....	45
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность	45
19. Резервы.....	46
20. Обязательства перед персоналом.....	47
21. Операционные сегменты	47
22. Государственная помощь	47
23. Условные активы и обязательства	47
24. Финансовые инструменты и управление рисками	49
25. Операции со связанными сторонами	50
26. Непрерывность деятельности.....	66
27. События после отчетной даты	68

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Акционерного общества «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь» и его дочерних организаций (совместно – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, 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 Группы руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно 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, а также оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Генеральный директор
Самарин И.С.
«23» марта 2022 года



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Исх № 5718/22 от 29.03.2022 года

Акционерам, Председателю Совета директоров,
Руководству акционерного общества
«Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь» (ОГРН 1023901861213) и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также её консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2021 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 описана 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, принятыми в Российской Федерации и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание выручки

По нашему мнению, признание и оценка выручки в течение 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 выручки в течение периода и затрат по договорам, а также анализ полноты раскрытия информации в годовой консолидированной финансовой отчетности.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства в отношении признания выручки надлежащей. Информация о применяемых методах оценки и учета и о стоимостных показателях доходов приведена в разделах 3 «Ключевые положения учетной политики», 6 «Выручка по договорам с покупателями», 13 «Активы и обязательства по договорам с покупателями» Примечаний к годовой консолидированной финансовой Акционерного общества «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь» за 2021 год.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в разделе 13 Примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности о том, что Группа не раскрывает информацию об агрегированной сумме понесённых затрат и признанной прибыли (за вычетом признанных убытков) по договорам на строительство по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, представление которой требуется МСФО, что является отступлением от требований международных стандартов финансовой отчетности, поскольку данная информация относится к сведениям, составляющим государственную тайну.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и Председателя 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 Международными стандартами финансовой отчетности, 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Председатель Совета директоров несет ответственность за надзор за подготовкой 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:

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 Группы;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы 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 Группы 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 Группа 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) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

Мы также предоставляем Председателю Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его 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 Председателя Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Климовская Ольга Анатольевна

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



Келтокайнен Ирина Олеговна

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21706022711)



Аудиторская организация:

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

29 марта 2022 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

	Прим.	31.12.2021	31.12.2020
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	3 226	3 289
Нематериальные активы		424	436
Активы по договорам с покупателями	13	40 092	31 295
Активы в форме права пользования	11	19	25
Отложенные налоговые активы		490	180
Итого внеоборотные активы		44 251	35 225
Оборотные активы			
Запасы	12	20 173	17 289
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	35 633	27 525
Активы по договорам с покупателями	13	7 188	5 958
НДС к возмещению		6 403	5 963
Денежные средства и их эквиваленты	15	9 813	3 220
Итого оборотные активы		79 210	59 955
Итого активы		123 461	95 180


 Генеральный директор
 Самарин И.С.
 23 марта 2022 года



Акционерное общество «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь»
 Консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными
 стандартами финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в млн. российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (продолжение)

	Прим.	31.12.2021	31.12.2020
Собственный капитал и обязательства			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	16	681	681
Эмиссионный доход		2 760	2 760
Накопленный убыток		(3 963)	(3 785)
Неконтролирующие доли		(-)	(-)
Итого собственный капитал		(522)	(344)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы		22 529	14 949
Отложенные налоговые обязательства		80	111
Обязательства по договорам с покупателями	13	31 443	39 147
Итого долгосрочные обязательства		54 052	54 207
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	17	7 612	3 731
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	6 613	3 019
Обязательства по договорам с покупателями	13	55 637	33 844
Резервы	19	69	723
Итого краткосрочные обязательства		69 931	41 317
Итого обязательства		123 983	95 524
Итого собственный капитал и обязательства		123 461	95 180

Генеральный директор
 Самарин И.С.
 23 марта 2022 года



Акционерное общество «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь»
 Консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в млн. российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

	Прим.	За период, закончившийся	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Выручка по договорам с покупателями	6	12 612	11 370
Себестоимость	7	(10 148)	(10 447)
Валовая прибыль		2 464	923
Административные расходы	8	(1 938)	(2 073)
Прочие доходы / (расходы)		(155)	(389)
Курсовые разницы (нетто)		1	3
Убыток от операционной деятельности		372	(1 536)
Финансовые доходы / (расходы)		(593)	(479)
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(221)	(2 015)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	9	43	445
Убыток от продолжающейся деятельности		(178)	(1 570)
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании Группы		(178)	(1 570)
Неконтролирующие доли участия		(-)	(-)

Генеральный директор
 Самарин И.С.
 23 марта 2022 года



Акционерное общество «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь»

Консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в млн. российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Неконтролирующие доли участия	Всего собственный капитал
По состоянию на 31 декабря 2019 года	-	2 760	(2 215)	(17)	528
Прибыль / (убыток) отчетного периода	-	-	(1 570)	17	(1 553)
Регистрация выпуска акций	681	-	-	-	681
По состоянию на 31 декабря 2020 года	681	2 760	(3 785)	-	(344)
По состоянию на 01 января 2021 года	681	2 760	(3 785)	-	(344)
Прибыль / (убыток) отчетного периода	-	-	(178)	-	(178)
По состоянию на 31 декабря 2021 года	681	2 760	(3 963)	-	(522)

Генеральный директор

Самарин И.С.

23 марта 2022 года

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
 О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

	За период, закончившийся	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Движение денежных средств от операционной деятельности		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	15 770	11 443
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	19	14
прочие поступления	497	184
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	16 286	11 641
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(14 355)	(17 799)
в связи с оплатой труда работников	(4 115)	(5 068)
процентов по долговым обязательствам	(1 166)	(616)
налогов и сборов	-	-
прочие платежи	(923)	(2 917)
Денежные средства, использованные в операционной деятельности	(20 559)	(26 400)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	(4 273)	(14 759)

Акционерное общество «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь»
 Консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в млн. российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (продолжение)

	За период, закончившийся	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Выплаты по приобретению ОС	(379)	(159)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(379)	(159)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступления от кредитов	13 196	15 086
Выбытия в связи с погашением кредитов	(1 952)	(1 443)
Поступления от выпуска акций от связанных сторон	0	681
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	11 244	14 324
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	6 592	(594)
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	-	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	3 220	3 814
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9 812	3 220

Генеральный директор
 Самарин И.С.
 23 марта 2022 года

