

Акционерное общество
«Прибалтийский судостроительный
завод «Янтарь»
консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2022 г.
и заключение независимого аудитора

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА	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. Операционные сегменты.....	36
6. Непрерывность деятельности.....	36
7. Выручка по договорам с покупателями	38
8. Себестоимость.....	38
9. Административные расходы.....	38
10. Финансовые доходы и расходы.....	39
11. Расходы по налогу на прибыль.....	39
12. Основные средства	40
13. Аренда	42
14. Запасы.....	43
15. Активы и обязательства по договорам с покупателями.....	43
16. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	44
17. Денежные средства и их эквиваленты	44
18. Капитал	44
19. Кредиты и займы.....	45
20. Торговая и прочая кредиторская задолженность	45
21. Резервы	47
22. Государственная помощь.....	47
23. Управление рисками.....	47
24. События после отчетной даты	53

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

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 2022 года, 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.
• «19» апреля 2023 года
• 

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Исх № 6232/23 от 20.04.2023 года

Акционерам, Членам 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 2022 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале, консолидированного отчета о движении денежных средств, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности, консолидированное изменение капитала и консолидированное движение денежных средств за 2022 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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита промежуточной 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 в течении периода

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

аудируемого периода применялся метод по степени завершенности работ пропорционально доле понесенных расходов в расчетной величине общих расходов по договору. Данный метод требует, чтобы результат договора был оценен руководством с достаточной степенью надежности, а также требует надлежащей оценки стадии готовности в процессе его исполнения.

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

Информация о применяемых методах оценки и учета и о стоимостных показателях выручки приведена в разделе 3 «Ключевые положения учетной политики», разделе 7 «Выручка по договорам с покупателями» и разделе 15 «Активы и обязательства по договорам с покупателями» примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за 2022 год.

Величина резервов

Величина резервов является значительным показателем, влияющим, в свою очередь, на такие показатели, как величина капитала и прибыль Группы.

Наши аудиторские процедуры включали: инспектирование документов и обосновывающих материалов, на основе которых руководством Группы были проведены оценки величин резервов на конец отчетного периода.

Информация о применяемых методах оценки и учета и о стоимостных показателях резервов приведена в разделе 3 «Ключевые положения учетной политики», в разделе 14 «Запасы», в разделе 16 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и в разделе 21 «Резервы» годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за 2022 года.

Ответственность Руководства и членов Совета директоров Группы за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство и члены Совета директоров несут ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 и члены Совета директоров несут 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 и члены Совета директоров намереваются ликвидировать Группу, прекратить его деятельность или когда у руководства членов Совета директоров 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:

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 оценочных значений, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;

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 членами Совета директоров Группы, 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 Руководству и членам Совета директоров Группы 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 Руководства и членов Совета директоров Группы, 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 организация «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, ул. Кронверкская, д. 29/37, лит. Б, пом. 63 Н
ОРНЗ 11606065198

20 апреля 2023 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	4 023	3 226
Нематериальные активы и гудвилл		-	424
Активы в форме права пользования	13	132	19
Активы по договорам с покупателями	15	5 496	-
Отложенные налоговые активы		1 225	490
Итого внеоборотные активы		10 876	4 159
Оборотные активы			
Запасы	14	21 791	20 173
Авансы выданные	16	37 325	33 312
Активы по договорам с покупателями	15	-	47 280
Прочие нефинансовые активы		3	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1 351	2 321
НДС к возмещению		7 121	6 403
Денежные средства и их эквиваленты	17	10 772	9 813
Итого оборотные активы		78 363	119 302
Итого активы		89 239	123 461


 Генеральный директор
 Самарин И.С.
 «19» апреля 2023 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
 (продолжение)

		31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
		млн. руб.	млн. руб.
Собственный капитал			
Акционерный капитал	18	4 073	681
Эмиссионный доход		2 760	2 760
Нераспределенный убыток		(4 987)	(3 963)
Собственный капитал, приходящийся на акционерам организации		1 846	(522)
Неконтролирующие доли участия		-	-
Итого собственный капитал		1 846	(522)
 Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	19	23 946	22 529
Обязательства по вознаграждениям работникам		74	-
Обязательства по договорам с покупателями	16	45 614	-
Отложенные налоговые обязательства		-	80
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	473	-
Итого долгосрочные обязательства		70 107	22 609
 Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	5 116	6 613
Процентные кредиты и займы	19	7 441	7 612
Обязательства по НДС		201	-
Оценочные обязательства	21	10	69
Обязательства по вознаграждениям работникам		271	-
Обязательства по договорам с покупателями	25	4 239	87 080
Прочие обязательства		9	-
Итого краткосрочные обязательства		17 286	101 374
Итого собственный капитал и обязательства		89 239	123 461

Генеральный директор

Самарин И.С.

«19» апреля 2023 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

		За год, закончившийся	
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
	Прим.		
Выручка по договорам с покупателями	7	16 988	12 612
Себестоимость	8	(16 161)	(10 148)
Валовая прибыль		827	2 464
Административные расходы	9	(829)	(1 938)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто		(134)	(155)
Убыток от операционной деятельности		(136)	371
Затраты по финансированию	10	(1 111)	(594)
Финансовый доход	10	1	1
Курсовые разницы (нетто)		(5)	1
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(1 251)	(221)
Доход по налогу на прибыль	11	816	43
Убыток от продолжающейся деятельности, приходящийся на		(435)	(178)
акционеров материнской компании Группы		(435)	(178)
неконтролирующие доли участия		-	-
Прочий совокупный доход за год			
Актуарная прибыль		6	-
Совокупный убыток за год		(429)	(178)
приходящийся на			
акционеров материнской организации		(429)	(178)
неконтролирующие доли участия		-	-

Генеральный директор
 Самарин И.С.

«19» апреля 2023 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Накопленный убыток	Неконтролирующие доли участия	Всего собственный капитал
На 01 января 2021 года	681	2 760	(3 785)	-	(344)
Убыток отчетного периода	-	-	(178)	-	(178)
На 31 декабря 2021 года	681	2 760	(3 963)	-	(522)
На 01 января 2022 года	681	2 760	(3 963)	-	(522)
Убыток отчетного периода	-	-	(435)	-	(435)
Прочий совокупный доход	-	-	6	-	6
Совокупный убыток за год	-	-	(429)	-	(429)
Средства, полученные на увеличение уставного капитала	3 392	-	-	-	3 392
Корректировка стоимости внеоборотных активов и прочие изменения капитала	-	-	(595)	-	(595)
На 31 декабря 2022 года	4 073	2 760	(4 987)	-	1 846

На 31 декабря 2022 года

Генеральный директор
 Самарин И. С.
 «14» апреля 2023 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Движение денежных средств от операционной деятельности		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	18 097	15 770
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	23	19
прочие поступления	304	497
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	18 424	16 286
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(14 662)	(14 355)
в связи с оплатой труда работников	(4 438)	(4 155)
процентов по долговым обязательствам	(2 141)	(1 166)
налогов и сборов	(3)	-
прочие платежи	(431)	(923)
Денежные средства, использованные в операционной деятельности	(21 675)	(20 559)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	(3 251)	(4 273)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)

(продолжение)

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Выплаты по приобретению ОС	(391)	(379)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(391)	(379)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступления от кредитов	5 994	13 196
Выбытия в связи с погашением кредитов	(4 785)	(1 952)
Поступления от выпуска акций	3 391	
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	4 600	11 244
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	958	6 592
Величина влияния изменений курса иностранной валюты	-	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9 812	3 220
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10 770	9 812

Генеральный директор
 Самарин И.С.

«19» апреля 2023 года

