

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Судостроительная фирма «АЛМАЗ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Судостроительная фирма «АЛМАЗ» и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях собственного капитала и движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности 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

заклучения. 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 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 по этим вопросам.

Основной поток выручки Группы – это доход по контрактам на строительство судов, предусматривающим выполнение в течение периода. Группа оценивает степень полноты выполнения обязанности к исполнению методом ресурсов. Метод ресурсов предусматривает признание выручки на основе усилий, предпринимаемых организацией для выполнения обязанности к исполнению, или потребленных для этого ресурсов относительно совокупных ожидаемых ресурсов, которые будут потреблены для выполнения такой обязанности к исполнению. Мы сфокусировали наше внимание на признании доходов, поскольку доход представляет собой значительную величину	Мы изучили выборку контрактов, отобранных на основе высокой стоимости, и оценили методологию признания доходов и ее последовательное применение в соответствии с МСФО. Мы проверили арифметическую точность расчетов выручки и соответствующих затрат. В отобранных контрактах со значительной предоплатой или графиком платежей мы изучили характер выплат и поняли условия контрактов, проверили суждения, которые сделали ответственные за ведение указанных контрактов работники при определении отраженных доходов и расходов в отчете о прибылях и убытках, при этом мы сформировали наши собственные ожидания признанных доходов и сравнили наши данные с отраженными в отчете о прибылях и убытках. Мы проверили подлинники
---	--

годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.	подписанных контрактов, согласованные контрактные цены по основному договору и дополнительным соглашениям, пересчитали и проверили бухгалтерский учет по признаваемым доходам по каждому соглашению. Мы протестировали систему внутреннего контроля по доходам и расходам, признанным в годовой консолидированной финансовой отчетности, а также проверили сделанные вручную записи в регистрах бухгалтерского учета доходов для выявления и проверки необычных или неправильных статей. В нашем тестировании мы не выявили каких-либо случаев ненадлежащего признания доходов.
--	---

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «Судостроительная фирма «АЛМАЗ» за 2022 год и в Отчете эмитента Публичного акционерного общества «Судостроительная фирма «АЛМАЗ» за 12 месяцев 2022 года, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Годовой отчет Публичного акционерного общества «Судостроительная фирма «АЛМАЗ» за 2022 год и Отчет эмитента Публичного акционерного общества «Судостроительная фирма «АЛМАЗ» за 12 месяцев 2022 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой – либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом Публичного акционерного общества «Судостроительная фирма «АЛМАЗ» за 2022 год и с Отчетом эмитента Публичного акционерного общества «Судостроительная фирма «АЛМАЗ» за 12 месяцев 2022 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 него отсутствует какая – либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, 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 выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- 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;
- 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;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных аудируемым лицом и соответствующего раскрытия информации;
- 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;
- 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;
- 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 мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление, 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимыми 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

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – Филатов Андрей Владимирович, квалификационного аттестат № 03-000545 протокол НП «МоАП» от 24.12.2012г. №187.

26 апреля 2023 года

Аудлируемое лицо:

Публичное акционерное общество «Судостроительная фирма «АЛМАЗ»

ПАО «СФ «АЛМАЗ»

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1027806871674

Место нахождения: Российская Федерация, г. Санкт - Петербург

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД»

(ООО «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД»)

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1147847543601

Место нахождения: Российская Федерация, 192007, Санкт – Петербург, Лиговский проспект,
дом 150

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)

Основной регистрационный номер записи о внесении сведений в Реестр аудиторов и
аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ) 11906110811

Руководитель департамента аудита

Петрова Елена Петровна (по доверенности № 2/Д от 01.01.2021)

квалификационный аттестат аудитора № 03 – 000011

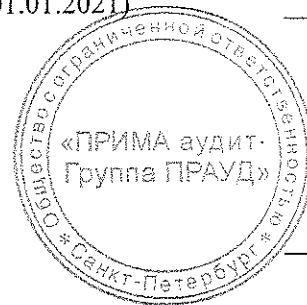
ОРНЗ 22006038510

Руководитель аудита

Филатов Андрей Владимирович

квалификационный аттестат аудитора № 03 – 000545

ОРНЗ 22006136406





Публичное акционерное общество
"Судостроительная фирма "АЛМАЗ"
ПАО "СФ "АЛМАЗ"

197198, Петровский пр., 26, Санкт-Петербург

тел. : +7 812 235 51 48 факс: +7 812 235 70 69

market@almaz.spb.ru

www.almaz.spb.ru

ОКВЭД 30.11
ОКПО 07510253

р/сч. 40702810155200166714 в
Северо-Западный Банк ПАО Сбербанк, г. Санкт-Петербург
Корр. счет № 30101810500000000653 БИК № 044030653

ИНН № 7813046950
КПП 781301001

**Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2022 года**

Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	8

ПАО «Судостроительная фирма «АЛМАЗ»
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года

тыс. руб.	Пояс- нение	31 декабря 2022	31 декабря 2021
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	5 869 103	3 611 067
Прочие инвестиции	6	81 775	81 642
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	1 806 482	1 542 910
Дебиторская задолженность по договорам на строительство	8	51 921	762 027
Предоплаты (авансы выданные)	9	5 598 166	5 723 371
Текущий налог на прибыль	27	51 406	55 240
Запасы	10	1 873 165	4 434 684
Итого оборотных активов		15 332 018	16 210 941
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	791 591	727 962
Отложенные налоговые активы	16	170 826	72 013
Прочие инвестиции	6	-	-
Итого внеоборотных активов		962 417	799 975
Всего активов		16 294 435	17 010 916

**СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Краткосрочные обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	2 336 054	1 493 614
Кредиторская задолженность по договорам на строительство	8	12 646 088	14 234 174
Отложенный доход	13	75 639	23
Оценочные обязательства	14	100 138	56 026
Заемные средства	15	-	358 024
Текущий налог на прибыль	27	-	-
Итого краткосрочных обязательств		15 157 919	16 141 861

Показатели консолидированной отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

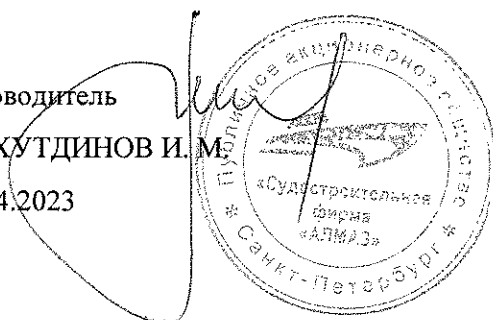
ПАО «Судостроительная фирма «АЛМАЗ»
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года

тыс. руб.	Пояс- нение	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные обязательства			
Прочая кредиторская задолженность	12	94 642	124 401
Отложенные налоговые обязательства	16	-	-
Итого долгосрочных обязательств		94 642	124 401
Итого обязательств		15 252 561	16 266 262
Собственный капитал			
Уставный капитал	17	233	233
Выкупленные собственные акции	19	(64 266)	(64 266)
Эмиссионный доход	18	239 920	239 920
Прирост стоимости от переоценки		89 991	89 991
Нераспределенная прибыль		775 996	478 776
Итого собственного капитала		1 041 874	744 654
Всего собственного капитала и обязательств		16 294 435	17 010 916

Руководитель

МУХУТДИНОВ И. М.

25.04.2023



Главный бухгалтер

АЛЕКСЕЕВА Е. В.

Показатели консолидированной отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Судостроительная фирма «АЛМАЗ»
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

тыс. руб.	Пояснение	2022 г.	2021 г.
Выручка	20	12 221 806	10 596 337
Себестоимость продаж	21	(11 206 825)	(9 572 140)
Валовая прибыль		1 014 981	1 024 197
Прочие доходы	22	12 193	79 058
Коммерческие расходы	23	(3 969)	(81 979)
Административные расходы	24	(893 708)	(712 895)
Прочие расходы	25	(14 250)	(32 909)
Результаты операционной деятельности		115 247	275 472
Финансовые доходы (расходы), нетто	26	284 440	83 705
Прибыль/(убыток) до налогообложения		399 687	359 177
Расход по налогу на прибыль	27	(87 879)	(82 181)
Прибыль/(убыток) за отчетный период		311 808	276 996
Прочая совокупная прибыль			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости активов		-	-
Налог на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли		-	-
Прочая совокупная прибыль за отчетный период		-	-
Общая совокупная прибыль за отчетный год		311 808	276 996
Прибыль/убыток за отчетный период, причитающаяся:			
Собственникам Компании		311 808	276 996
Держателям неконтролируемых долей участия		-	-
Прибыль/(убыток) за отчетный год		311 808	276 996
Общая совокупная прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		311 808	276 996
Держателям неконтролируемых долей участия		-	-
Общая совокупная прибыль за отчетный год		311 808	276 996
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на акцию (руб.)	28	87,88	71,40

Руководитель

МУХУТДИНОВ И. М.

25.04.2023



Главный бухгалтер

АЛЕКСЕЕВА Е. В.

Показатели консолидированной отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Судостроительная фирма «АЛМАЗ»
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года

		Капитал, принадлежащий акционерам Компании					
тыс. руб.	Пояснения	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные акции	Прирост стоимости от переоценки	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2021 года	17	233	239 920 (64 266)	89 991	1 393 142	1 659 020	
Общая совокупная прибыль за отчетный период							
Прибыль за отчетный период		-	-	-	-	276 996	276 996
Прочая совокупная прибыль		-	-	-	-	-	
Общая совокупная прибыль за отчетный период		-	-	-	-	276 996	276 996
Операции с участниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала							
Списание невостребованных дивидендов	19	-	-	-	-	11 775	11 775
Дивиденды участникам	17	-	-	-	-	(1 203 137)	(1 203 137)
Выкуп собственных акций у акционеров		-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2021 года	17	233	239 920 (64 266)	89 991	478 776	744 654	

		Капитал, принадлежащий акционерам Компании					
тыс. руб.	Пояснения	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные акции	Прирост стоимости от переоценки	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2022 года	17	233	239 920 (64 266)	89 991	478 776	744 654	
Общая совокупная прибыль за отчетный период							
Прибыль за отчетный период		-	-	-	-	311 808	311 808
Прочая совокупная прибыль		-	-	-	-	-	-
Общая совокупная прибыль за отчетный период		-	-	-	-	311 808	311 808
Операции с участниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала							
Списание невостребованных дивидендов		-	-	-	-	9 061	9 061
Дивиденды участникам	17	-	-	-	-	(23 649)	(23 649)
Выкуп собственных акций у акционеров	19	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	17	233	239 920 (64 266)	89 991	775 996	1 041 874	

Руководитель

МУХУТДИНОВ И. М.

25.04.2023 г.



Главный бухгалтер

АЛЕКСЕЕВА Е. В.

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Пояс- нение	2022 г.	2021 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Средства, полученные от клиентов		11 514 078	8 915 946
Платежи поставщикам и работникам		(8 880 776)	(10 466 043)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		2 633 302	(1 550 097)
Налог на прибыль уплаченный		(187 259)	(158 574)
Проценты уплаченные		(10 854)	(2 799)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		2 435 189	(1 711 470)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от продажи основных средств	11	30 763	583
Поступления от продажи инвестиций	6	83 086	439 633
Проценты полученные	26	281 890	125 566
Приобретение объектов основных средств	11	(99 617)	(79 409)
Приобретение прочих инвестиций	6	(80 000)	(80 000)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		216 122	406 373
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Продажа акций	17	-	-
Привлечение заемных средств	15	109 876	424 483
Проценты по финансовым обязательствам	19	(15 757)	-
Возврат заемных средств	15	(466 730)	(128 896)
Дивиденды выплаченные	17	(20 664)	(1 188 475)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(393 275)	(892 888)
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		2 258 036	(2 197 985)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	5	3 611 067	5 830 354
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		-	(21 302)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	5	5 869 103	3 611 067

Руководитель
МУХУТДИНОВ И. М.
 25.04.2023



Главный бухгалтер
АЛЕКСЕЕВА Е. В.

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 44, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность Группы

Группа состоит из ПАО «Судостроительная фирма «АЛМАЗ» (далее – «Компания») и ее 100 % дочернего предприятия АО «Морской завод Алмаз» (далее совместно именуемые «Группа»).

Общество учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 1 июля 1992 года N 721 и действует в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество является правопреемником прав и обязанностей государственного предприятия «Судостроительная фирма «Алмаз» в пределах, определенных в Плане приватизации от 21 июня 1993 года, в том числе в части сведений, составляющих государственную тайну.

Компания зарегистрирована по адресу 197198, Россия, Санкт-Петербург, Петровский пр. д. 26. ИНН 7813046950 ОГРН 1027806871674.

Основной деятельностью Группы является строительство кораблей, судов и плавучих конструкций. Деятельность Группы ведется в Санкт-Петербурге. Продукция Группы реализуется в Российской Федерации и за ее пределами.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

В 2022 году после начала специальной военной операции странами Евросоюза, США, Великобританией были введены санкции против России, что повлекло за собой ограничение доступа к международному рынку товаров и услуг, изменение курса российского рубля, повышение волатильности финансовых рынков и значительное повышение уровня экономической неопределенности в условиях ведения деятельности в России.

Руководство Группы считает, что оно принимает надлежащие меры для поддержания экономической устойчивости Группы в текущих непростых условиях. Однако дальнейшее ухудшение экономической ситуации может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

(b) База для определения стоимости

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости. Основные средства отражены в балансе с учетом изменения их рыночной стоимости.

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой компаний Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи. Сделки в иностранных валютах пересчитываются в функциональную валюту Группы по обменному курсу на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные на отчетную дату в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту Группы по обменному курсу на отчетную дату. Курсовые разницы, возникшие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка за период.

(d) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих пояснениях:

- Пояснение 11 – срок полезного использования основных средств
- Пояснение 16 – отложенные налоговые активы;
- Пояснение 10 – резервы на устаревание запасов;
- Пояснение 7 – оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности.

Информация о допущениях и расчетных оценках в отношении неопределенностей, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих пояснениях:

- Пояснение 8 – признание выручки (например, применение метода оценки степени полноты выполнения обязанности к исполнению по договору);
- Пояснение 14 – оценочные обязательства;
- Пояснение 30 – условные активы и обязательства.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

(а) Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемых ею организаций (дочерних предприятий), включая компании специального назначения. Предприятие считается контролируемым Группой, если Группа имеет возможность определять финансовую и хозяйственную политику предприятия в целях получения выгод от его деятельности.

Результаты дочерних компаний, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупной прибыли с момента возникновения контроля или до момента потери контроля. При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки с целью приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики, используемыми другими предприятиями Группы. При подготовке консолидированной финансовой отчетности все остатки по расчетам и операции внутри Группы, а также нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате этих операций, исключаются.

Доля неконтролирующих собственников в чистых активах консолидируемых дочерних обществ представляется отдельно от собственного капитала Группы в данных обществах. Доля неконтролирующих собственников определяется как пропорциональная доля чистых активов приобретаемой компании, принадлежащая неконтролирующим собственникам. Общая совокупная прибыль начисляется на долю неконтролирующих собственников даже в том случае, когда это приводит к возникновению отрицательной доли.

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на долю держателей неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(ii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

(b) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности отдельных предприятий операции в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения операции. На каждую отчетную дату монетарные статьи, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Немонетарные статьи в иностранной валюте, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, отраженные по первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, учитываются по курсу, действовавшему на дату операции.

Курсовые разницы признаются в прибыли или убытке за период, в котором они возникают за исключением курсовых разниц, относящихся к финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, которые признаются в составе прочей совокупной прибыли.

(c) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые активы

К непроизводным финансовым активам относятся инвестиции в капитал, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств.

Группа первоначально признает займы выданные и дебиторскую задолженность, а также депозиты, на дату возникновения. Все прочие финансовые активы (включая учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки) первоначально признаются на дату операции, в результате которой у Группы возникают договорные обязательства по данному инструменту.

Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

В данную категорию финансовых активов включаются активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода

В данную категорию финансовых активов включаются долговые активы, которые удерживаются в рамках бизнес - моделей, цель которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

Прибыли и убытки, относящиеся к данной категории финансовых активов, признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибылей и убытков от обесценения, процентных доходов и курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или

убытка. Когда финансовый актив выбывает, накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из состава капитала в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе. Процентный доход от данных финансовых активов рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и включается в состав финансовых доходов.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток

Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости либо учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Группа прекращает признавать финансовый актив только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации.

(ii) *Непроизводные финансовые обязательства*

Все финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Финансовые обязательства, включая займы и кредиты, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом расходов по совершению сделки. Финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и кредиторская задолженность по торговым и иным операциям.

(iii) *Акционерный капитал*

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала.

Привилегированные акции

Выпущенные привилегированные акции классифицируются как собственный капитал, если они не подлежат обязательному выкупу, или могут быть выкуплены только по выбору Компании, а дивиденды по ним выплачиваются по усмотрению Компании. Дивиденды по таким акциям признаются как выплаты акционерам.

(d) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2010 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

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.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|--------------------------|----------|
| • здания | 5-30 лет |
| • машины и оборудование | 2-30 лет |
| • вычислительная техника | 2-3 года |

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

(е) Нематериальные активы

(i) Гудвил

Гудвил (отрицательный гудвилл), который возникает при приобретении дочерних предприятий, включается в состав нематериальных активов.

Сделки приобретения, осуществленные до 1 января 2010 года

Гудвил, относящийся к приобретениям, осуществленным до 1 января 2010 года, представляет собой разницу между долей участия Компании в чистых идентифицируемых активах дочернего предприятия по состоянию на дату перехода и стоимостью инвестиции в это дочернее предприятие.

Последующая оценка

Гудвил отражается в оценке по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения.

(ii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(iii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвилла, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(iv) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом ликвидационной стоимости этого актива. Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвилла, 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 особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|----------------------------|-----------|
| • патенты и торговые знаки | 10-20 лет |
| • программное обеспечение | 3-10 лет |

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 44, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(f) Арендованные активы

Договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, Арендаторы признают: а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Актив в форме права пользования и обязательство по аренде отражаются в отчетности в составе основных средств и кредиторской задолженности соответственно.

(g) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода ФИФО («первым поступил - первым выбыл») и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и 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 фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного (планового) объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей предприятия. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(h) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, негативные изменения состояния платежей заемщиков или эмитентов в составе Группы, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами, или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги.

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов выданных и дебиторской задолженности, Группа рассматривает индивидуально по каждому дебитору.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Группа анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

(ii) **Нефинансовые активы**

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении гудвилла и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина 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 потоки денежных средств (ЕГДП), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива или ЕГДП, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГДП. Гудвилл,

приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДП, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной ЕГДП. Стоимость корпоративного актива распределяется между ЕГДП на какой-либо разумной и последовательной основе и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той ЕГДП, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на соответствующую ЕГДП (или группу ЕГДП), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДП (группы ЕГДП).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью 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 изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(i) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(i) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(i) Гарантийные обязательства

Резерв в отношении предоставленных гарантий признается в момент продажи соответствующих продуктов или услуг. Величина такого резерва рассчитывается исходя из исторических данных по аналогичным заказам, накопленных за прошлые периоды, и срока гарантии.

(к) Выручка

Выручка оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Организация должна признавать выручку, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (то есть актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Для каждой обязанности к исполнению, Группа должна определить в момент заключения договора, выполняет ли она обязанность к исполнению в течение периода либо в определенный момент времени.

Организация передает контроль над товаром или услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода, если удовлетворяется любой из следующих критериев:

А) покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением организацией указанной обязанности по мере ее выполнения организацией;

Б) в процессе выполнения организацией своей обязанности к исполнению создается или улучшается актив, контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива;

В) выполнение организацией своей обязанности не приводит к созданию актива, который организация может использовать для альтернативных целей, и при этом организация обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

Контракты, заключаемые Группы на строительство судов, предусматривают выполнение обязанности в течение периода. Группа оценивает степень полноты выполнения обязанности к исполнению методом ресурсов.

Метод ресурсов предусматривает признание выручки на основе усилий, предпринимаемых организацией для выполнения обязанности к исполнению, или потребленных для этого ресурсов относительной совокупных ожидаемых ресурсов, которые будут потреблены для выполнения такой обязанности к исполнению.

Резерв на покрытие расчетных убытков по незавершенным контрактам, если таковые имеются, формируется в том периоде, когда эти убытки были определены. Изменение условий выполнения работ, условий контрактов и расчетной величины рентабельности, включая штрафные санкции, начисленные согласно положениям контрактов, если таковые имеются, а также окончательные расчеты по контракту могут привести к пересмотру величины затрат и доходов. Результаты изменений отражаются в том периоде, когда был произведен пересмотр.

(l) Себестоимость и расходы

(i) Арендные платежи

В составе себестоимости и административных расходов признаются расходы по амортизации и проценты по договорам аренды.

(ii) Социальные платежи

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

(m) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, прирост справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, а также прибыль от переоценки до справедливой стоимости любой доли участия в приобретенном предприятии, имевшейся до его приобретения. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, убытки от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов, убытки от переоценки справедливой стоимости финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов.

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

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.

(n) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются 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 собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 44, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств 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 в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому 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 их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(о) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество находящихся у нее собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем деления величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, скорректированное на количество имеющихся собственных акций и всех потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

(р) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются директором с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

(q) Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций и изменений в учетной политике

В 2022 году Группа начала применять новые стандарты, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2022 года и имеют отношение к признанию, изменению и раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности:

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» выпущены в мае 2020 года. Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» выпущены в мае 2020 года. Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» выпущены в мае 2020. Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Данные доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли и убытков.

Различные поправки, выпущенные в рамках «Усовершенствования в МСФО» были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности.

Изменения в стандарты и усовершенствования не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

(r) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 1 января 2022 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.
- В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», требующие от компаний признавать отложенный налог по операциям,

которые при первоначальном признании приводят к возникновению равных сумм налогооблагаемых и вычитаемых разниц. Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

- В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практический отчет 2 по МСФО «Вынесение суждений о существенности», направленные на улучшение раскрытия информации в учетной политике, чтобы они предоставляли больше полезной информации инвесторам и другим основным пользователям финансовой отчетности. Совет по МСФО также выпустил поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», в которых проводится различие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике. Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

Группа ожидает, что поправки и разъяснения не окажут существенного эффекта на отчетность.

4 Операционные сегменты

Деятельность Группы сосредоточена в одном операционном сегменте «судостроение». Доход от оказания подобных услуг составляет более 99 процентов от общей выручки (см. Примечание 20). Все активы, управленческие и административные ресурсы расположены на территории Российской Федерации. Внутренние управленческие отчеты по данному сегменту анализируются генеральным директором как минимум ежеквартально.

(i) Географические регионы

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа осуществляла сбыт и производство продукции на территории Российской Федерации в Северо-Западном Федеральном округе.

(ii) Основной покупатель

Основные заказчики в совокупности обеспечивают более 99 процентов выручки. В связи с вышесказанным, Группа несет значительные риски потери клиентов.

5 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Остатки на банковских счетах	2 051 493	2 306 883
Денежные средства в кассе	1 227	1 547
Денежные эквиваленты	-	-
Денежные средства и их эквиваленты с ограничением по использованию	3 816 383	1 302 637
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении и отчете о движении денежных средств	5 869 103	3 611 067

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 44, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Неиспользованный остаток кредитной линии на 31.12.2022 г. отсутствовал, на 31.12.2021 составил 1 543 146 тыс. руб.

Эффективная годовая ставка процента на банковских счетах по неснижаемому остатку колебалась в диапазоне 2-18,53 (в 2021 – 1,09-6) % годовых в рублях.

Все остатки на счетах в банках и срочные банковские депозиты не просрочены и не обесценены. Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов принимается равной их справедливой стоимости.

6 Прочие инвестиции

тыс. руб.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
	-	-
Оборотные		
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	-	-
Инвестиции, учитываемые по амортизационной стоимости:		
Векселя к получению	81 775	81 642
Банковские депозиты	-	-
	81 775	81 642

Группа имеет банковские векселя доходностью 3,62-4,22 % годовых в рублях РФ, в 2021 г. доходность составила 3,62 % годовых в рублях РФ.

7 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Займы	-	-
Торговая дебиторская задолженность	1 112 178	562 642
НДС с авансов полученных и материальных ценностей	675 292	970 375
Задолженность по договорам комиссии	-	-
Прочая дебиторская задолженность	19 012	9 893
Обесценение дебиторской задолженности	-	-
Торговые и прочие дебиторы, включенные в категорию займов и дебиторской задолженности	1 806 482	1 542 910
в том числе		
Внеоборотные		-
Оборотные	1 806 482	1 542 910

В течение отчетного периода движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности отсутствовало.

Сравнительная информация за 2021 год:

тыс. руб.	2021 г.
Сальдо на 1 января	43
Прирост за отчетный период	-
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	-
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	(43)
Сальдо на 31 декабря	-

Резерв под обесценение дебиторской задолженности рассчитывался на индивидуальной основе путем анализа каждого дебитора. В случае просрочки платежа более 3 месяцев резерв создавался в полном объеме.

Исходя из статистики неплатежей за прошлые годы, Группа считает, что за исключением вышесказанного, в отношении непросроченной или просроченной не более чем на 90 дней торговой дебиторской задолженности не требуется создавать оценочный резерв под ее обесценение.

8 Договоры на строительство

тыс. руб.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Незавершенное строительство:		
Затраты на строительство и признанные прибыли и убытки	11 532 783	7 631 039
Налог на добавленную стоимость	2 306 557	1 526 208
Выставлено счетов	(27 549 330)	(23 278 934)
Признано и отражено в консолидированной финансовой отчетности в составе задолженности:		
- дебиторская задолженность заказчиков по договорам на строительство	51 921	762 027
- оценочное обязательство по убыточным договорам	-	-
- НДС в бюджет с авансов	(1 115 823)	(649 540)
- кредиторская задолженность перед заказчиков по договорам на строительство	(12 646 088)	(14 234 174)
	<u>(13 709 990)</u>	<u>(14 121 687)</u>

9 Предоплаты (авансы выданные)

тыс. руб.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Авансы на покупку материальных ценностей	5 061 212	4 977 063
Авансы на выполнение работ и услуг	613 056	821 320
Обесценение предоплат	(76 102)	(75 012)
Итого	<u>5 598 166</u>	<u>5 723 371</u>

Группа выплачивает авансы своим контрагентам для производства судового оборудования и выполнения работ с длительным циклом производства.

По состоянию на отчетную дату авансы выданные были обесценены на индивидуальной основе. Индивидуально обесцененная задолженность относится к поставщикам, нарушившим срок поставки оборудования более чем на 3 месяца.

10 Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Сырье и расходные материалы	1 815 895	4 432 869
Незавершенное производство	56 938	1 483
Готовая продукция и прочие затраты	332	332
Итого	1 873 165	4 434 684

Сырье, расходные материалы, а также движение запасов готовой продукции и незавершенного производства, признанные в составе себестоимости продаж, составили за 2022 г. – 7 164 607 тыс. руб., за аналогичный период 2021 года – 5 785 494 тыс. руб.

Запасы не являются предметами залога.

Резерв под обесценение запасов в основном включает в себя неликвидные запасы, которые не будут использованы в производстве или не будут проданы по цене не ниже их балансовой стоимости. Движение резерва представлено в примечаниях 22 и 25.

11 Основные средства

тыс. руб.	Право пользо- вания	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудова- ние	Приспо- собления и оснастка	В стадии ввода	Итого
Историческая стоимость/ Переоцененная величина						
Остаток на 1 января 2021 года	308 094	344 788	324 446	3 312	86 671	1 067 311
Поступления	11 385	-	88 006	121	-	99 512
Переоценка	-	-	-	-	-	-
Выбытия	(17 367)	-	(19 597)	(1 530)	(5 742)	(44 236)
Передачи	-	20 008	15 469	-	(35 477)	-
Остаток на 31 декабря 2021	302 112	364 796	408 324	1 903	45 452	1 122 587
Остаток на 1 января 2022 года	302 112	364 796	408 324	1 903	45 452	1 122 587
Поступления	-	11 511	25 483	275	90 632	127 901
Переоценка	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	(10 985)	(9 011)	(690)	-	(20 686)
Передачи	-	45 452	-	-	(45 452)	-
Остаток на 31 декабря 2022	302 112	410 774	424 796	1 488	90 632	1 229 802
Амортизация и убытки от обесценения						
Остаток на 1 января 2021 года	89 088	15 034	237 965	2 857	-	344 944
Амортизация	44 544	7 411	26 208	68	-	78 231
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	-
Выбытия	(7 533)	-	(19 492)	(1 525)	-	(28 550)
Остаток на 31 декабря 2021 года	126 099	22 445	244 681	1 400	-	394 625
Остаток на 1 января 2022 года	126 099	22 445	244 681	1 400	-	394 625
Амортизация за отчетный год	44 939	8 836	41 692	88	-	95 555
Изменение оценочных значений	-	-	(42 256)	(5)	-	(42 261)
Выбытия	-	(15)	(9 003)	(690)	-	(9 708)
Остаток на 31 декабря 2022 года	171 038	31 266	235 114	793	-	438 211
Балансовая стоимость						
На 1 января 2021 года	219 006	329 754	86 481	455	86 671	722 367
На 31 декабря 2021 года	176 013	342 351	163 643	503	45 452	727 962
На 31 декабря 2022 года	131 074	379 508	189 682	695	90 632	791 591

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 44, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

В отчетном периоде амортизационные отчисления в размере 73 805 тыс. руб. (за 2021 г. – 74 997 тыс. руб.) были отражены в составе себестоимости продаж товаров, в размере 21 750 тыс. руб. (за 2021 г. - 3 234 тыс. руб.) - в составе административных расходов.

(а) Убыток от обесценения и последующее восстановление списанных сумм

Убытков от обесценения не выявлено.

(b) Переоценка земли и основных средств

В отчетном периоде переоценка основных средств не проводилась.

(c) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2022 (31 декабря 2021) года объекты основных средств в качестве обеспечений не использовались.

(d) Основные средства в стадии строительства и оформления

По данной строке отражены вложения Группы в сооружения и оборудование. На дату составления отчетности данные объекты не были введены в эксплуатацию. В отчетном периоде приобретение основных средств осуществлялось за счет собственного капитала без привлечения заемных средств.

12 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Торговая кредиторская задолженность	274 620	565 536
Дивиденды к выплате	16 766	24 298
Задолженность перед персоналом и внебюджетными фондами	560 669	268 183
Прочие налоги к уплате	1 436 005	579 136
Обязательство по аренде	137 339	176 013
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	5 297	4 849
	2 430 696	1 618 015
Долгосрочная	94 642	124 401
Краткосрочная	2 336 054	1 493 614

Торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной.

13 Отложенный доход

тыс. руб.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Целевое финансирование	13	23
Предоплата, полученная от покупателей	75 626	-
	75 639	23
Долгосрочные	-	-
Краткосрочные	75 639	23
	75 639	23

Группа получала целевое финансирование на покупку и содержание основных средств мобилизационного назначения, а также проведение природоохранных мероприятий. По мере амортизации объектов суммы включаются в прибыли и убытки.

14 Оценочные обязательства

тыс. руб.	Гарантийные обязательства	Обязательства по договорам	Резерв по судебным искам	Резерв по убыточным контрактам	Итого
Остаток на 1 января 2022	50 128	5 898	-	-	56 026
Приобретены в рамках сделки по объединению бизнеса	-	-	-	-	-
Резервы, начисленные в отчетном периоде	25 652	44 079	-	-	69 731
Резервы, использованные в отчетном периоде	(19 721)	(5 883)	-	-	(25 604)
Резервы, восстановленные в отчетном периоде	-	(15)	-	-	(15)
Высвобождение дисконта	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022	56 059	44 079	-	-	100 138
Долгосрочные					
Краткосрочные	56 059	44 079	-	-	100 138
	56 059	44 079	-	-	100 138

Сравнительная информация за 2021 год:

тыс. руб.	Гарантийные обязательства	Обязательства по договорам	Резерв по судебным искам	Резерв по убыточным контрактам	Итого
Остаток на 1 января 2021	41 695	-	5 159	-	46 854
Приобретены в рамках сделки по объединению бизнеса	-	-	-	-	-
Резервы, начисленные в отчетном периоде	28 585	5 898	-	-	34 483
Резервы, использованные в отчетном периоде	(15 789)	-	(5 159)	-	(20 948)
Резервы, восстановленные в отчетном периоде	(4 363)	-	-	-	(4 363)
Высвобождение дисконта	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2021	50 128	5 898	-	-	56 026
Долгосрочные	-	-	-	-	-
Краткосрочные	50 128	5 898	-	-	56 026
	50 128	5 898	-	-	56 026

(а) Гарантийные обязательства

Резерв по затратам на гарантийное обслуживание главным образом относится к кораблям, переданным заказчикам в течение отчетного года. Величина резерва рассчитывалась исходя из фактических данных за прошлые периоды по гарантийным обязательствам в отношении подобных видов продукции и работ. Максимальный срок гарантии на изготовленную продукцию составляет 5 лет. Группа считает, что большая часть обязательств будет погашена в течение первого года эксплуатации.

(b) Обязательства по договорам

Группа имеет обязательства по договорам перед заказчиками по сданным заказам. Обязательства отражены в актах передачи кораблей. Сумма обязательств определена на основании калькуляций затрат на выполнение работ.

(с) Резерв по судебным искам

Признанная в отчетности сумма представляет собой общую сумму резервов в отношении определенных судебных исков, которые были (могут быть) возбуждены против Группы.

15 Заемные средства

Тыс. руб.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Кредиты в рублях с переменной процентной ставкой	-	358 024
Итого заемные средства	-	358 024
Краткосрочные	-	358 024
Долгосрочные	-	-
Номинальная процентная ставка	-	Учетная ставка + 1,5%

Справедливая стоимость краткосрочных кредитов близка к их балансовой стоимости. На 31 декабря 2021 года кредиты были обеспечены залогом векселей к погашению в сумме 80 000 тыс. руб. Расходы по обслуживанию кредита включены в стоимость квалифицируемого актива.

16 Отложенные налоговые активы и обязательства

(a) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года непризнанные налоговые обязательства отсутствуют.

(b) Непризнанные отложенные налоговые активы

По состоянию на 31 декабря 2022 года непризнанные налоговые активы отсутствуют.

(c) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Основные средства	-	-	(56 275)	(49 762)	(56 275)	(49 762)
Запасы	-	-	(1 974)	(1 272)	(1 974)	(1 272)
Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы	181 060	87 855	-	-	181 060	87 855
Резервы	46 878	35 192	-	-	46 878	35 192
Прочие статьи	1 137	-	-	-	1 137	-
Налоговые активы/(обязательства)	229 075	123 047	(58 249)	(51 034)	229 075	123 047
Зачет налога					(58 249)	(51 034)
Чистые налоговые активы / (обязательства)					170 826	72 013

(d) Движение налоговых активов и обязательств

тыс. руб.	1 января 2021	Признано в составе прибыли	Признано в составе капитала	1 января 2022	Призна- но в составе прибыли	31 декабря 2022
Основные средства	(38 070)	(11 692)		(49 762)	(6 513)	(56 275)
Запасы	(553)	(719)	-	(1 272)	(702)	(1 974)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	36 688	51 167	-	87 855	93 205	181 060
Резервы	34 929	263	-	35 192	11 686	46 878
Прочие статьи	(12 127)	12 127	-	-	1 137	1 137
	20 867	51 146		72 013	98 813	170 826

17 Акционерный капитал

Количество акций, если не
указано иное

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Номинальная стоимость акций (тыс. руб.)	0,00005	0,00005	0,00005	0,00005
В обращении на начало года	3 548 060	3 548 060	748 857	748 857
Реализовано (выкуплено) собственных акций	-	-	-	-
Зарегистрирован дополнительный выпуск акций	-	-	-	-
В обращении на конец периода, полностью оплаченные	3 548 060	3 548 060	748 857	748 857

(a) Обыкновенные акции

Все обыкновенные акции предоставляют равноценные права на остаточные активы Компании. Держатели имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос».

(b) Привилегированные акции, не подлежащие выкупу

Держатели привилегированных акций не имеют права на их конвертацию, однако они имеют право на получение ежегодных дивидендов, составляющих наибольшую величину из двух: 10% от чистой прибыли по данным российского бухгалтерского учета и суммы дивидендов, начисляемых держателям обыкновенных акций. Если по решению общего собрания акционеров дивиденды не будут выплачены, то привилегированные акции дают их

держателям право голосования до следующего годового общего собрания акционеров. Однако эти дивиденды не являются кумулятивными. Привилегированные акции также дают их держателям право голосовать по вопросам, затрагивающим их интересы, в том числе по вопросам реорганизации и ликвидации компании.

В случае ликвидации, держатели привилегированных акций в первую очередь получают все объявленные, но не выплаченные дивиденды и ликвидационную стоимость самих привилегированных акций. После этого все акционеры, являющиеся держателями как привилегированных, так и обыкновенных акций, участвуют в распределении оставшихся активов на равных правах.

(с) Дивиденды

Распределение прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российским законодательством. За 2021 год прибыль Компании составила 236 487 тыс. руб. (за 2020 год – 262 027 тыс. руб.). Дивиденды были выплачены в размере 31,58 руб. на одну привилегированную акцию. Общая сумма начисленных дивидендов составила 23 649 тыс. руб., в том числе по обыкновенным акциям 0 тыс. руб., по привилегированным акциям 23 649 тыс. руб.

Решением собрания акционеров дивиденды по итогам 2020 года выплачивались в размере 280 руб. на акцию. Общая сумма начисленных дивидендов составила 1 203 136 тыс. руб., в том числе по обыкновенным акциям 993 456 тыс. руб., по привилегированным акциям 209 680 тыс. руб.

Решение о распределении прибыли 2022 года на дату утверждения отчетности не принято.

18 Эмиссионный доход

В 2013 г. Группой при размещении дополнительного выпуска ценных бумаг получен эмиссионный доход за счет превышения цены размещения акций над их номинальной стоимостью в сумме 239 920 тыс. руб.

19 Выкупленные собственные акции

По состоянию на конец отчетного периода Группа имеет на балансе 360 743 штук собственных акций, в том числе 300 000 штук обыкновенных акций и 60 743 штук привилегированных акций. Ценные бумаги выкуплены в 2016-2017 годах. Балансовая стоимость акций составляет 64 266 тыс. руб.

20 Выручка

тыс. руб.	2022	2021
Выручка от судостроения	12 194 169	10 585 005
Прочая выручка	27 637	11 332
Итого выручки	12 221 806	10 596 337

В прочую выручку входит доход от предоставления в аренду и субаренду недвижимости.

21 Себестоимость продаж (продукции, товаров, работ и услуг)

тыс. руб.	Пояснение	2022	2021
	10		
Материалы		7 164 607	5 785 494
Оплата труда персонала		1 783 240	1 472 678
Амортизация	11	73 805	74 997
Услуги сторонних организаций и прочие расходы		2 240 628	2 203 694
Изменение остатков незавершенного производства		(55 455)	35 277
Итого себестоимость		11 206 825	9 572 140

22 Прочие доходы

тыс. руб.	Пояснение	2022	2021
Списание кредиторской задолженности		42	77
Доходы от целевого финансирования природоохранных мероприятий		-	12 012
Доходы от выбытия прав пользования (модификация договоров аренды)		-	54 835
Возмещение судебных расходов, пени		-	-
Доходы прошлых лет		30	6 116
Нетто-величина прибыли от продажи основных средств		11 366	809
Восстановление резервов по оценочным обязательствам (гарантия, суды, об-ва)	14	15	4 363
Прочие доходы		740	846
		12 193	79 058

23 Коммерческие расходы

тыс. руб.	Пояснение	2022	2021
Страхование		-	7 072
Транспортные расходы		-	68 484
Рекламные расходы		844	3 458
Прочие		3 125	2 965
		3 969	81 979

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 44, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

24 Административные расходы

тыс. руб.	Пояснение	2022	2021
Оплата труда персонала (включая взносы на социальное страхование)		751 169	606 531
Материалы	10	22 751	20 834
Социальные платежи		25 392	16 315
Услуги сторонних организаций		41 103	32 958
Прочие административные расходы		53 293	36 257
		<u>893 708</u>	<u>712 895</u>

25 Прочие расходы

тыс. руб.	Пояснение	2022	2021
Штрафы и выплаты по судебным решениям, проверкам и договорам		1 652	7 099
Резерв по оценочным обязательствам	14	3 196	4 795
Обесценение предоплат		8 181	14 848
Обесценение запасов и списание неликвидов	10	158	5 741
Расходы прошлых лет		10	396
Нетто-величина убытка от выбытия основных средств		-	-
Прочие затраты		1 053	30
		<u>14 250</u>	<u>32 909</u>

26 Финансовые доходы и расходы

тыс. руб.	2022	2021
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Процентный доход по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости	3 219	1 704
Процентный доход по займам и дебиторской задолженности	-	3
Процентный доход по банковским депозитам и договорам неснижаемого остатка	281 694	125 646
Доход по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки	-	-

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 44, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	2022	2021
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	-
Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют	294	-
Нетто-величина прибыли от продажи валюты	-	-
Финансовые доходы	285 207	127 353
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	-
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют	-	(15 323)
Процентные расходы по долгосрочным обязательствам	-	(18 911)
Нетто-величина убытков от продажи валюты	(767)	(9 414)
Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности	-	-
Убыток от уступки права требования	-	-
Финансовые расходы	(767)	(43 648)
Нетто-величина финансовых доходов, признанная в составе прибыли или убытка за период	284 440	83 705

27 Расход по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляется собой ставку налога на прибыль российских компаний

тыс. руб.	2022	2021
Текущий налог на прибыль		
Отчетный период	(186 692)	(133 907)
Корректировки в отношении предшествующих лет	-	580
	(186 692)	(133 327)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	98 813	51 146
Корректировки в отношении предшествующих лет	-	-
	98 813	51 146
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(87 879)	(82 181)

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 44, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Выверка относительно эффективной ставки налога:

	2022		2021	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль/убыток до налогообложения за отчетный период	399 687	100	359 177	100
Общий расход по налогу на прибыль	(87 879)	(21,99)	(82 181)	(22,88)
Прибыль/(убыток) за вычетом налога на прибыль	311 808		276 996	
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(79 937)	(20)	(71 835)	(20)
Влияние невычитаемых расходов	(7 942)	(1,99)	(10 926)	(3,04)
Влияние необлагаемых доходов	-		-	-
Недоначислено/(излишне начислено) в предшествующие годы	-		580	0,16
	(87 879)		(82 181)	

28 Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию за 2022 год был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 311 808 тыс. руб. и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций, которое составило 3 548 060 акций (за аналогичный период прошлого года - 3 548 060 акций), как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

Количество акций	2022	2021
Акции в обращении на 1 января	3 548 060	3 548 060
Влияние наличия собственных акций выкупленных	-	-
Влияние дополнительной эмиссии акций	-	-
Средневзвешенное количество акций за период	3 548 060	3 548 060

В отчетном периоде был произведен перерасчет размера прибыли на акцию за 2021 г. в связи с выплатой дивидендов по привилегированным акциям. Прибыль, причитающийся держателям обыкновенных акций составил 253 347 тыс. руб.

29 События после отчетной даты

События после отчетной даты, существенно влияющие на показатели консолидированной финансовой отчетности, отсутствуют.

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию Компании, будет утверждена Общим собранием акционеров Компании. После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за 2023 год.

30 Условные активы и обязательства

(a) Принятые на себя обязательства по капитальным затратам

Существенные договорные обязательства по строительству (покупке) объектов основных средств перед третьими лицами отсутствуют.

(b) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(c) Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена налоговыми органами в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

(d) Охрана окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство в части наличия очистительных сооружений и пересматривается позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов не могут быть оценены с достаточной точностью,

хотя и могут быть значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующего природоохранного законодательства отсутствуют значимые обязательства, связанные с экологией.

31 Сделки между связанными сторонами

(a) Отношения контроля

Крупнейшим держателем акций Общества (89,43% уставного капитала) является НКО АО «Национальный расчетный депозитарий». В отчетном периоде Общество перечислило дивиденды НКО АО "Национальный расчетный депозитарий" в сумме 19 500 тыс. руб.

(b) Операции с участием прочих связанных сторон

Существенные операции с участием прочих связанных сторон отсутствовали. Размер краткосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу составил 34 015 тыс. руб., в том числе отчисления на социальное страхование составили 5 787 тыс. руб.

32 Значительные дочерние предприятия

Показатели дочернего предприятия АО «Морской завод Алмаз» включены в состав консолидированной отчетности. Иные дочерние организации у Группы отсутствуют.

Дочернее предприятие	Страна регистрации	Вид деятельности	31 декабря 2022	31 декабря 2021
			Право собственности /Право голосования	Право собственности /Право голосования
АО «Морской завод Алмаз»	Россия	Сдача в наем недвижимого имущества	100%	100%

33 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость таких финансовых инструментов, как денежные средства (см. Примечание 5), краткосрочная дебиторская задолженность (см. Примечание 7) и кредиторская задолженность (см. Примечание 12) приблизительно равна их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость краткосрочных векселей к получению, рассчитанная на основе текущей стоимости будущих денежных потоков, с использованием ставок дисконтирования, являющихся наилучшей оценкой руководства, отличается от их балансовой стоимости не существенно.

34 Финансовые инструменты и управление рисками

С февраля 2022 года США, Евросоюз и некоторые другие страны ввели пакеты дополнительные санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Были установлены ограничения на поставку различных товаров и услуг российскими предприятиями. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля.

В настоящее время Группа оценивает свои валютные, процентные, кредитные и прочие рыночные риски. Следствием негативного влияния международной обстановки станет увеличение сроков постройки судов в связи со сложностями поставки ресурсов, а также повышение кредитного риска по многим поставщикам комплектующих изделий и судового оборудования, что приведет к необходимости признать значительную сумму убытков. Инфляция будет способствовать увеличению операционных расходов и снижению прибыли. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

(a) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск.

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике, процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Совет директоров Общества рассматривает и согласует политику по управлению рисками. Генеральный директор несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы. Оперативное руководство осуществляет директор по экономике и финансам.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и с инвестиционными ценными бумагами.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Более 99 % от выручки Группы приходятся на двух крупных заказчиков. Руководство Группы оценивает риск их дефолта на внутреннем рынке как низкий.

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности.

(ii) **Инвестиции**

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством инвестирования средств только в ликвидные ценные бумаги и депозиты первоклассных банков, поэтому руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов.

(iii) **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:

тыс. руб.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Долговые ценные бумаги	81 775	81 642
Долевые ценные бумаги	-	-
Займы и дебиторская задолженность	1 806 482	1 542 910
Депозиты	-	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	5 869 103	3 611 067
Предоплаты	5 598 166	5 723 371
	<u>13 355 526</u>	<u>10 958 990</u>

Убытки от обесценения

Движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности приведено в примечании 7.

(с) **Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Калькуляция себестоимости продукции и услуг Группы осуществляется на основе функционально-стоимостного анализа, что помогает Группе контролировать потребность в денежных средствах и оптимизировать денежные поступления от инвестиций. Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

Финансовые обязательства Группы составляет торговая и прочая кредиторская задолженность, а также заемные средства.

В таблице ниже представлены обобщенные сроки погашения финансовых обязательств Группы на основании договорных недисконтированных платежей:

Срок погашения на 31.12.2022 года	Менее одного года	1-3 года	Более 3 лет
Торговая кредиторская задолженность	274 620	-	-
Прочая кредиторская задолженность	2 018 737	-	-
Заемные средства	-	-	-
Обязательства по аренде	54 431	104 328	-
	2 347 788	104 328	-

Сравнительная информация

Срок погашения на 31.12.2021 года	Менее одного года	1-3 года	Более 3 лет
Торговая кредиторская задолженность	565 536	-	-
Прочая кредиторская задолженность	876 466	-	-
Заемные средства	358 024	-	-
Обязательства по аренде	54 432	158 760	-
	1 854 458	158 760	-

Группа считает, что сможет продолжить генерировать значительные потоки денежных средств от операционной деятельности, а также имеет доступ к неиспользованным кредитным линиям, что позволит в полном объеме выполнять свои обязательства по мере наступления срока их исполнения.

(d) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(i) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции закупок и размещения депозитов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты. Указанные операции выражены в евро, юанях и долларах США.

В связи с введением санкций политика Группы нацелена на сокращение операций в иностранной валюте.

Подверженность валютному риску

Подверженность Группы валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

тыс. руб.	Выражены в юанях 31.12.2022	Выражены в евро и \$ 31.12.2022	Выражены в юанях 31.12.2021	Выражены в евро и \$ 31.12.2021
Торговая дебиторская задолженность	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	(10 422)	(916)	-	(2 123)
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	-	-
Инвестиции	-	-	-	-
Нетто-величина риска	(10 422)	(916)	-	(2 123)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Обменный курс на отчетную дату	
	31 декабря 2022	31 декабря 2021
1 доллар США	70,3375	74,2926
1 евро	75,6553	84,0695
10 китайский юаней	98,9492	116,503

Группа не проводила анализ чувствительности к изменению валютных курсов, так как в связи с ограничением валютных операций не представляется возможным обоснованно спрогнозировать размер данных показателей. Кроме этого, пропорции финансовых инструментов в иностранной валюте и сумма чистого долга не являются постоянными.

(ii) Процентный риск

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на долгосрочные привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента).

При привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственных профессиональных суждений. В отчетном периоде Общество привлекало кредит по переменной процентной ставке. Большая часть оборотных средств финансируется за счет полученных от заказчиков авансов.

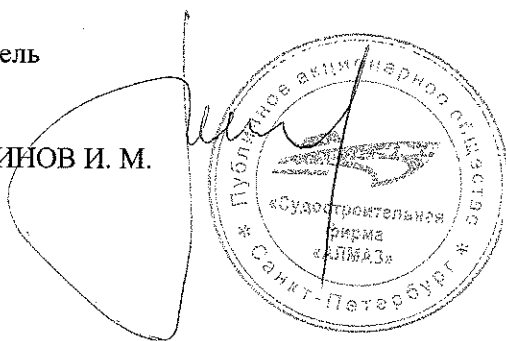
(е) **Управление капиталом**

Капитал включает акционерный капитал, принадлежащий акционерам Группы. Руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контроля динамики выручки и прибыли Группы, а также планирования и осуществления долгосрочных инвестиций за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

Руководитель

МУХУТДИНОВ И. М.

25.04.2023



Главный бухгалтер

АЛЕКСЕЕВА Е. В.

A handwritten signature in dark ink, likely belonging to E. V. Alekseeva.