

Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчёту о финансовых результатах
ОАО «Прибалтийский судостроительный завод
«Янтарь»
за 2014 год

г. Калининград

1. Общие сведения об Открытом акционерном обществе «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь».

1.1. Общая информация.

Полное фирменное наименование Общества:

на русском языке - Открытое акционерное общество «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь»

на английском языке – Joint-stock company «YANTAR shipyard»

Сокращенное фирменное наименование Общества:

на русском языке – ОАО «ПСЗ «Янтарь»

на английском языке – JSC «Joint-stock company «YANTAR shipyard»

Сведения о государственной регистрации:

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица:

№ 706, выдано Администрацией Балтийского района города Калининграда 07 сентября 1993 года.

Свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года

серия 39 № 001048001, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 8 по городу Калининграду 3 сентября 2002 года

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1023901861213

Дата присвоения ОГРН: 03 сентября 2002 года

ИНН/КПП: 3900000111/392550001

Место нахождения Общества:

юридический адрес и фактический адрес: 236005, Российская Федерация, Калининградская область, г. Калининград, площадь Гуськова, дом 1.

Адрес электронной почты: office@shipyard-yantar.ru, reklama@shipyard-yantar.ru

Адрес страницы в сети Интернет: www.shipyard-yantar.ru

Код эмитента: 02357-D

Адрес страницы в сети Интернет: <http://www.disclosure.ru/issuer/3900000111/>

1.2. Основные виды экономической деятельности:

Коды ОКВЭД
35.11.1 Строительство судов
35.11.9 Предоставление услуг по ремонту и техническому обслуживанию, переделка и разрезка на металлолом судов, плавучих платформ и конструкций
20.30 Производство деревянных строительных конструкций, включая сборные деревянные строения, и столярных изделий
61.10.3 Аренда морских транспортных средств с экипажем; предоставление маневровых услуг
74.20.1 Деятельность в области архитектуры, инженерно-техническое проектирование в промышленности и строительстве

1.3. Информация о включении в перечень стратегических акционерных обществ.

ОАО «ПСЗ «Янтарь» включено в «Перечень стратегических организаций, а также федеральных органов исполнительной власти, обеспечивающих реализацию единой государственной политики в отраслях экономики, в которых осуществляют деятельность эти организации», утвержденный Распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 августа 2009 года № 1226-р.

1.4. Филиалы и представительства.

По состоянию на 31.12.2014 Общество филиалов (представительств) не имеет.

1.5. Сведения о ценных бумагах ОАО «ПСЗ «Янтарь»

Уставный капитал Общества на 31.12.2013 составляет **238 294** рублей

Общее количество акций: 238 294 штук.

Количество обыкновенных акций: 238 294 штук.

Номинальная стоимость одной обыкновенной акции: 1,00 рубль.

Сведения об акционерах, владеющих не менее чем 5 процентами уставного капитала:

Полное наименование	Адрес, ИНН, ОГРН	Доля участия лица в уставном капитале
Открытое акционерное общество "Западный центр судостроения"	191119 Россия, г.Санкт-Петербург, Марата 90; ИНН: 7838397332 ОГРН: 1079877123773	46,02%
Открытое акционерное общество "Объединенная Судостроительная корпорация"	191119 Россия, г. Санкт-Петербург, Марата 90 ИНН: 7838395215 ОГРН: 1079847085966	29,11%

Сведения о доле участия государства в уставном капитале:

Наименование	Место нахождения	Размер доли, находящейся в государственной (федеральной) собственности:
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	109012, г.Москва, пер. Никольский, д.9	9,78 %

В 2013 году зарегистрирован проспект ценных бумаг (государственный регистрационный номер проспекта 1-01-02357-D-002D дата регистрации – 17.05.2013):

Количество размещаемых ценных бумаг: 4 765 880 штук.

Номинальная стоимость: 1 рубль.

Способ размещения – закрытая подписка

Круг потенциальных приобретателей ценных бумаг: Акционеры открытого акционерного общества "Прибалтийский судостроительный завод "Янтарь" - владельцы акций обыкновенных именных бездокументарных по состоянию на 05 февраля 2013 года.

Цена размещения дополнительных акций: 14 000 руб. (четырнадцать тысяч) рублей за акцию.

Основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг: основные цели эмиссии – модернизация предприятия. Средства, полученные в результате размещения эмиссионных ценных бумаг, будут направлены на модернизацию технических средств предприятия с целью улучшения качества выполняемых работ.

Порядок определения даты окончания размещения: дата, отстоящая на 365 дней с даты государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг.

В соответствии со ст. 24.1. Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» в Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспект ценных бумаг ОАО «ПСЗ «Янтарь» были внесены изменения в части изменения даты окончания размещения ценных бумаг Общества, которые были зарегистрированы:

- 14 мая 2014г. Главным управлением Центрального банка Российской Федерации по г. Санкт-Петербургу (дата окончания размещения ценных бумаг Общества - 31.12.2014г.)

- 17 декабря 2014г. Северо-Западным главным управлением Центрального банка Российской Федерации (дата окончания размещения ценных бумаг Общества - **31.08.2015г.**).

В рамках Договора с Министерством промышленности и торговли РФ о передаче акций ОАО ПСЗ «Янтарь» в собственность Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом в 2013 году были получены бюджетные инвестиции на сумму 249 984 тыс. руб., в 2014 году получены бюджетные инвестиции на сумму 349 986 тыс.руб. Сумма **599 970 тыс. руб.** учтена в составе кредиторской задолженности по строке баланса 1520. После окончания размещения и регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг и внесения изменений в устав ОАО в связи с выпуском дополнительных акций на номинальную стоимость акций будет увеличен уставный капитал и отражен эмиссионный доход.

2. Органы управления и контроля ОАО «ПСЗ «ЯНТАРЬ»

Общее собрание акционеров - высший орган управления Общества.

Совет директоров Общества - является органом управления Общества, который в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Уставом Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров.

Правление – коллегиальный исполнительный орган Общества.

Генеральный директор - единоличный исполнительный орган Общества.

Ревизионная комиссия – орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

3. Информация об аудиторе ОАО «ПСЗ «ЯНТАРЬ»

Сокращенное фирменное наименование	ООО «АФК-Аудит»
ИНН / КПП	7802169879 / 780201001
Адрес местонахождения	194100, Санкт-Петербург, Лесной проспект, д. 63, лит. А
Сведения о членстве в саморегулируемой организации аудиторов	Член Аудиторской Палаты России в соответствии с решением президиума совета АПР от 21.12.2009 №55 (№849 в реестре АПР, общий регистрационный номер записи в реестре СРО – 10401003562)
Генеральный директор	Консегова В. В.

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от проверяемого Общества, в том числе информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с Обществом (должностными лицами Общества), отсутствуют.

4. Численность и структура персонала ОАО «ПСЗ «ЯНТАРЬ»

Среднесписочная численность работников ОАО «ПСЗ «Янтарь» за 2014 год составила 3365 человек, в том числе:

Категории работников	человек
Производственные рабочие	1218
Вспомогательные рабочие	989
Руководители	412
Специалисты	671

Служащие	75
----------	----

Средняя заработная плата по категориям работающих по ОАО «ПСЗ «Янтарь» за 2014 год (в рублях):

производственные рабочие - 43670

вспомогательные рабочие - 28113

РСС - 48735

Всего по предприятию - 40840

По состоянию на 01 января 2014 года штатная численность работников ОАО «ПСЗ «Янтарь» составила – **3386** человек, в т.ч. основных производственных рабочих - 1217 человек (35,9 % от общей численности).

По состоянию на 31 декабря 2014 года штатная численность работников ОАО «ПСЗ «Янтарь» составила – **3605** человек, в т.ч. основных производственных рабочих - 1269 человек (35,2 % от общей численности).

5. Основные положения учетной политики Общества в 2014 году.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона от 06.12.2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет осуществляется в Обществе на основе учетной политики, утвержденной приказом Генерального директора Общества № 1383 от 30.12.2013.

Основными элементами учетной политики являются:

1. Метод определения выручки - по отгрузке, для целей налогообложения - **по отгрузке**. В соответствии с п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» при выполнении работ по договорам, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, Общество признает в бухгалтерском учете выручку и расходы **в периоде выполнения работ** независимо от их принятия и оплаты заказчиком. Указанный порядок распространяется на договоры (контракты) на строительство кораблей и судов. Выручка за отчетный период формируется на основании следующих показателей:

- общая сумма выручки по договору;
- расчетная величина общих расходов по договору;
- расчетный финансовый результат по договору;
- степень завершенности работ по договору;
- доля понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

В соответствии с данной методикой стоимость выполненных этапов по незавершенным работам отражается в бухгалтерской отчетности по строке бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы», при этом сумма выручки указывается за минусом НДС. Если заказчику выставляются промежуточные счета на оплату выполненных этапов работ, то показатель по этой строке указывается за вычетом полученных авансовых платежей.

2. Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов). В учетную политику с 01.01.2015 года внесены изменения: изменён способ оценки «ФИФО» на способ оценки «по себестоимости каждой единицы запасов» в отношении материально-производственных запасов, которые не могут в обычном порядке заменять друг друга (крупные узлы и агрегаты, отдельные виды оборудования, паспортизируемые покупные комплектующие изделия, если они приобретаются для выполнения определенного заказа), при их отпуске в производство и ином выбытии. Последствия изменения учетной политики не оказали существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств.

3. Порядок учета затрат на производство ведется в соответствии с действующими стандартами по бухгалтерскому учету и с учетом нормативных актов РФ, регламентирующих правила ведения раздельного учета и состав затрат на производство организациями, выполняющими Государственный заказ

(постановление Правительства РФ от 19.01.1998 г. № 47, приказ Минпромэнерго России от 23.08.2006 г. № 200). Общество осуществляет учет затрат, связанных с исполнением договоров (контрактов) отдельно по каждому заказу (позаказный метод учета затрат на производство). Объектом аналитического учета затрат на производство является заказ.

4. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы ежемесячно распределяются по видам продукции пропорционально заработной плате основных производственных рабочих, отраженной по статье затрат «Заработная плата» и статье затрат «Премии», в разрезе каждого заказа и цеха.

5. Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом. Переоценка основных средств не производится.

6. Незавершенное производство отражается в учете по фактическим производственным затратам.

7. Кредиторская задолженность по полученным авансам в счет предстоящих поставок, на выполнение работ, производственный цикл по которым превышает 12 месяцев, а также заемные средства по договорам займа или кредита, срок погашения по которым превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности, и переводятся в состав краткосрочной задолженности, когда до момента погашения остается менее 365 дней.

8. В бухгалтерской отчетности (в отчете о финансовых результатах) доходы и расходы по статьям аналитического учета «Курсовые разницы», «Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты», показываются свернуто (в соответствии с п.18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99).

9. В отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов (расходов) учитываются доходы (расходы):

- связанные со сдачей имущества в аренду;
- связанные с реализацией услуг обслуживающими производствами и хозяйствами (ЖКХ);
- от реализации основных средств, МПЗ и прочего имущества;
- прочие, в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации».

10. В составе доходов (расходов) по обычным видам деятельности Общества учитываются доходы (расходы):

- судостроение (по Государственному заказу, по линии Военно – технического сотрудничества, ОКР);
- работы по ремонту, техническому обслуживанию и переоборудованию судов;
- прочие работы и услуги основного и вспомогательного производств

11. Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчетности за минусом НДС.

6. Пояснения и расшифровки существенных показателей бухгалтерской отчетности и сведения о корректировке данных бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетный период.

6.1. Активы и обязательства в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком РФ на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах, прочих счетах (аккредитивы), выраженные в иностранной валюте средства в расчетах (учтенные на счетах 60, 62, 76, за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты), задолженность банкам по кредитным договорам (счет 67), отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса ЦБ РФ, составившего:

	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Доллар США	30,3727	32,7292	56,2584
Евро	40,2286	44,9699	68,3427

В течение 2014 года возникли курсовые разницы по операциям:

- по полученным кредитам – 1 263 179 тыс.руб. (убыток)

- по валютным счетам и аккредитивам – 35 784 тыс.руб. (прибыль)
- по дебиторской задолженности за отгруженную продукцию – 233 602 тыс.руб. (прибыль)
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 142 816 тыс.руб. (убыток)
- по прочим операциям – 61 860 тыс.руб. (прибыль)
- по операциям с иностранной валютой (покупка, продажа) – 7 152 тыс.руб. (убыток)

Итого: убыток – 1 413 147 тыс.руб., прибыль – 331 246 тыс.руб.

В бухгалтерском учете курсовые разницы отражаются в составе прочих доходов и прочих расходов. В отчете о финансовых результатах отражено свернутое сальдо прочих доходов и расходов – 1 081 901 тыс.руб. (убыток).

6.2. Расшифровка отчета о финансовых результатах.

6.2.1. Доходы и расходы по основным видам деятельности:

Показатели по выручке и расходам сегментам основной производственной деятельности Общества	Ед. изм.	2013	2014
Судостроение и судоремонт	тыс. руб.	11 949 372	27 639 253
Прочая продукция, работы, услуги	тыс. руб.	258 529	34 482
Всего выручка:	тыс. руб.	12 207 901	27 673 735
Судостроение и судоремонт	тыс. руб.	11 256 023	25 747 104
Прочая продукция, работы, услуги	тыс. руб.	154 652	34 131
Всего себестоимость:	тыс. руб.	11 410 675	25 781 235
Судостроение и судоремонт	тыс. руб.	693 349	1 892 149
Прочая продукция, работы, услуги	тыс. руб.	103 877	351
Всего прибыль (убыток) от продаж:	тыс. руб.	797 226	1 892 500

В составе себестоимости продукции (работ, услуг) управленческие расходы составили:

- В 2013 году – 1 059 880 тыс. руб. (9,3 %)
- В 2014 году – 1 322 102 тыс. руб. (5,1 %)

В составе показателей по основной деятельности отражены суммы выручки и расходов, начисленные в соответствии с учетной политикой и нормами ПБУ 2/2008 по выполненным этапам незавершенных работ:

Показатель	Ед. изм.	Сумма, 2013 год	Сумма, 2014 год
Признана в отчете о финансовых результатах выручка по договорам длительного производственного цикла	тыс. руб.	8 312 674	19 420 050
Признаны в отчете о финансовых результатах расходы по договорам длительного производственного цикла	тыс. руб.	7 929 998	18 786 883
Прибыль	тыс. руб.	382 676	633 167

6.2.2. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы и расходы за 2014 и 2013:

Показатель	2013 год		2014 год	
	Расходы, тыс. руб.	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.	Доходы, тыс. руб.
Доходы и расходы по прочей реализации	38 186	84 124	46 086	81 149
Доходы от участия в других организациях				306

Проценты к получению		492 862		603 656
Проценты к уплате	1 799 892		2 369 226	
Прочие и внереализационные доходы и расходы ВСЕГО:	579 351	1 571 803	2 423 692	3 365 244
в т.ч.: Курсовые разницы по валютным операциям	222 474		1 081 901	
Прочие доходы (сумма субсидии на уплату процентов банку)		1 536 784		3 302 107
Прибыль (убыток) прошлых лет	6 084	1 190		3 084
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		13 942		37 791
Оприходованы МПЗ по результатам инвентаризации, металлолом от ликвидации ОС, ремонта ОПФ		2 445		12 184
Прочие расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли (непроизводственные и соц. характера)	6 487		7 111	
Налог на имущество	31 361		29 459	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 231		3 743	
Пени, штрафы в бюджет			355	
Прочие внереализационные доходы и расходы	1 080	9 724	12 415	2 770
Доходы и расходы по обслуживающим производствам и хозяйствам (в т.ч. ЖКХ)	17 633	5 432	22 488	7 095
Расходы на услуги банков, в т.ч. возн. за поручительство	11 014		5 314	
Расходы по проведению собрания акционеров	1 760		2 278	
Расходы связанные с ликвидацией основных средств	353		2 312	
Списание дебиторской и кредиторской задолженности, прочих активов по результатам инвентаризации	35 842	2 286	13 323	213
Работы по гарантийным обязательствам	60 395		440 554	
Расходы прошлых лет	148 320		14 105	
Резерв по сомнительным долгам	30 794		787 984	
Штрафы, %, по хоз.договорам, судебные издержки, убытки по решению суда	4 523		350	
Итого доходы и расходы	2 417 429	2 148 789	4 839 004	4 050 355
Сальдо прочих доходов и расходов (убыток):	268 640		788 649	

6.3. Расшифровка строк бухгалтерского баланса и ретроспективных корректировок за предыдущие отчетные периоды.

В бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены показатели:

Показатель	Счет бухгалтерского учета	Сумма тыс. руб. на 31.12.2014
Сумма выручки по договорам длительного производственного цикла по выполненным этапам незавершенных работ (за минусом НДС)	Дт 46 (минус 76.Н)	Дт 32 571 793
Сумма полученных авансов по договорам длительного производственного цикла, по которым предъявлены к оплате счета за выполненные этапы работ	Кт 62	Кт 4 991 905
Итого показатель строки 1260 Актива баланса:		27 579 888

В бухгалтерской отчетности (в балансе) за 2014 год скорректированы данные за предыдущие отчетные периоды:

Показатель	Строка баланса	На 31.12.2012 в отчетности за 2013 год Тыс. руб.	Корректировка в связи с ретроспективным изменением учетной политики	На 31.12.2012 в отчетности за 2014 год Тыс. руб.
Сумма выручки по договорам длительного производственного цикла по выполненным этапам незавершенных работ	1260 «Прочие оборотные активы»	12 601 367	– 642 676	11 958 691
Сумма полученных авансов по договорам длительного производственного цикла, по которым предъявлены к оплате счета за выполненные этапы работ	1450 «Прочие долгосрочные обязательства»	26 952 112	160 457	27 112 569
НДС, отложенный до уплаты в бюджет (в составе начисленной выручки по договорам длительного производственного цикла)	1550 «Прочие обязательства»	803 133	– 803 133	0

Показатель	Строка баланса	На 31.12.2013 в отчетности за 2013 год Тыс. руб.	Корректировка в связи с ретроспективным изменением учетной политики	На 31.12.2013 в отчетности за 2014 год Тыс. руб.
Сумма выручки по договорам длительного производственного цикла по выполненным этапам незавершенных работ	1260 «Прочие оборотные активы»	10 911 973	– 1 830 309	9 081 664
Сумма полученных авансов по договорам длительного производственного цикла, по которым предъявлены к оплате счета за выполненные этапы работ	1520 «Кредиторская задолженность»	15 713 396	54 770	15 768 166
НДС, отложенный до уплаты в бюджет (в составе начисленной выручки по договорам длительного производственного цикла)	1550 «Прочие обязательства»	1 885 079	– 1 885 079	0

6.4. Финансовый результат деятельности Общества, расчеты по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.

За 2014 год Обществом получена прибыль от продаж **1 892 500 тыс. руб.**, отрицательное сальдо прочих доходов за минусом расходов составило **788 649 тыс. руб.** Прибыль до налогообложения составила

1 103 851 тыс. руб. Условный расход по налогу на прибыль – 220 770 тыс.руб. Постоянное налоговое обязательство – 171 077 тыс.руб.

Расшифровка постоянных разниц, формирующих постоянное налоговое обязательство (актив):

		тыс. руб.	
Постоянные разницы:		Формирует ПНО	Формирует ПНА
Доходы от долевого участия в российских организациях			306
Прочие расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли (непроизводственные и соц. характера)		7 111	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду		3 742	
Проценты к уплате (по банковскому кредиту, не принимаемые для налогообложения)			
Прочие внереализационные расходы		11 362	
Расходы связанные с ликвидацией основных средств		2 312	
Резерв по сомнительным долгам		787 984	
Списание по результатам инвентаризации		13 323	
Судебные издержки (убытки по решению суда)			
Убытки прошлых лет		14 107	
Штрафы,%, по хоз.договорам			
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд			
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		355	
Убытки по объектам обслуживающих хозяйств, включая объекты ЖКХ, не принимаемые для налогообложения		15 393	
Итого:		855 383	

Временные разницы, повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль – 1 800 409 тыс.руб. Налоговая база за 2014 год – 158 825 тыс.руб. Сумма убытка прошлых лет, уменьшающего налоговую базу – 158 825 тыс.руб. С учетом отложенных налоговых активов и обязательств чистая прибыль за 2014 год составила **712 004 тыс. руб.**

6.5. Информация о перечислении налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты:

Тыс. руб.

Налоги	Начислено к уплате	Фактически перечислено
Федеральный бюджет всего, в том числе:	773 853	783 332
НДФЛ	220 158	214 008
НДС	7 895	7 895
Страховой взнос в ПФ РФ	368 950	384 469
Страховой взнос в ФСС РФ	48 710	48 784
Страховой взнос в ФОМС РФ	76 326	75 229
Налог на прибыль	53	53
Водный налог	138	142
Страховой взнос в ФСС РФ от НС ПЗ	51 623	52 752
Региональный бюджет всего, в том числе:	31 470	31 812
Страховой взнос в ФОМС РФ	0	0
Налог на имущество	29 460	29 880
Транспортный налог	2 010	1 932

Местный бюджет всего, в том числе:	3 571	4 319
Земельный налог	3 571	4 319
Прочие обязательные платежи всего, в том числе:	3 824	3 671
Арендная плата за землю	13	13
Плата за загрязнение окружающей среды	3 760	3 607
Плата за водопользование	51	51
	812 718	823 134

7. Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах.

ОАО «ПСЗ «Янтарь» в отчетном периоде осуществляло операции с юридическими лицами, которые по законодательству РФ в сфере бухгалтерского учета и отчетности относятся к связанным сторонам. Основная часть указанных сделок совершена Обществом в процессе осуществления своей обычной хозяйственной деятельности и связана с исполнением ОАО «ПСЗ «Янтарь» Государственного заказа.

7.1. Расшифровка операций со связанными сторонами.

7.1.1. Дивиденды, полученные от участия в уставном капитале.

Наименование Организации	Получены дивиденды в 2014 году, тыс.руб.
ЗАО "Белмет - Янтарь"	306

7.1.2. Поручительства, обеспечения, гарантии, залоги.

Наименование организации	Содержание операции	Общая сумма поручительства, залога	Сумма, тыс.руб. на 31.12.2013	Сумма, тыс.руб. на 31.12.2014
ОАО «ОСК»	Выдано поручительство в пользу ОАО Сбербанк России за исполнение ОАО ПСЗ «Янтарь» обязательств по кредитному договору 7415 от 30.06.2011	61 000 тыс. долларов США	1 601 771	1 970 434
ОАО «ОСК»	Выдано поручительство в пользу ОАО Сбербанк России в обеспечение обязательств по договору о предоставлении банковской гарантии за исполнение ОАО ПСЗ «Янтарь» обязательств по Государственному контракту	9 871 665 тыс.руб.	9 871 665	9 871 665
ОАО «ЗЗ судоремонтный завод»	ОАО «ЗЗ СРЗ» (залогодатель) в обеспечение исполнения обязательств по Государственному контракту передал ОАО ПСЗ «Янтарь» (залогодержателю) объекты недвижимого имущества	120 227 тыс.руб.	120 227	120 227

7.1.3. Движение денежных средств.

тыс.руб.

Наименование Организации	Операции за 2013 год		Операции за 2014 год	
	Поступления от реализации, полученные авансы, прочие поступления	Оплата поставщикам за товары, работы, услуги	Поступления от реализации, полученные авансы, прочие поступления	Оплата поставщикам за товары, работы, услуги
ОАО "ЗЗ СРЗ"		307 681	45 009	4 237

ОАО "Адмиралтейские верфи"	91	32496		5 568
ОАО "Зеленодольское ПКБ"		314		67 417
ОАО "Невское ПКБ"		91 074		70 673
ОАО "НИПТБ "Онега"		14		3
ОАО "ПО Севмаш"	278	31 428	263	23 608
ОАО "Северное ПКБ"		171 244		18 268
ОАО "СП "Эра"	116	48 586	98	58 349
ООО "Сормовское машиностроение"		3539		
ОАО "Средненевский судостроительный завод"		2 030	75	
ОАО "Хабаровский судостроительный завод"		16 651		
ОАО "ЦМКБ "Алмаз"		76 566		47 087
ОАО "ЦС "Звездочка"		27 046		26 599
ОАО "Пролетарский завод"		116 766		430 342
ООО "Балтийский завод - Судостроение"		385 210		10 439
ОАО "Балтийский завод"	10			
Arctech Helsinki Shipyard Inc.		1 083 269		473 300
ЗАО "Белмет - Янтарь"	19 659	252 444	12 188	258 384
ЗАО «Машиностроительное предприятие «Янтарь»	1 500	105 632	15 710	160 613
ЗАО "Аванпорт - Янтарь"		1 721	13	360
ЗАО "СРП "Янтарь"	8			
ОАО "Северная верфь Судостроительный завод"	7	188 548		657
ОАО СПО "Арктика"		2 328		2 663
ОАО "Московский судостроительный и судоремонтный завод"		512		
Сумма сделки со связанными сторонами:	21 669	2 945 099	73 356	1 658 567

7.1.4. Выручка и прочие доходы.

Наименование Организации	2013 год		2014 год	
	Выручка от реализации	Прочие доходы	Выручка от реализации	Прочие доходы
ЗАО "Белмет - Янтарь"	669	8 287	429	8 366
ЗАО «Машиностроительное предприятие «Янтарь»	2 103	8 313	2 084	11 146
ЗАО "Аванпорт - Янтарь"		33		33
ЗЗ СРЗ		2 054		2 313
ОАО "Адмиралтейские верфи"	78			
ОАО "СП "Эра"		131		98
Севмаш ПО ОАО	173		263	
Сумма сделки со связанными сторонами:	3 121	18 720	2 776	21 956

7.1.5. Расшифровка информации о дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей при осуществлении операций со связанными сторонами.

Информация на 31.12.2013

Тыс. руб

Наименование Организации	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	в т.ч. дебиторская задолженность покупателей (заказчиков), платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	в т.ч. авансы выданные, поставки по которым ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	дебиторская задолженность, прочая, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	Кредиторская задолженность, платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты	в т.ч. Кредиторская задолженность поставщикам (подрядчикам), платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты
1	2	3	4	5	6	7
ОАО "ЗЗ СРЗ"	337 557	2 856	334 701		3 238	3 238
ОАО "Адмиралтейские верфи"	193		193		6571	6571
ОАО "Зеленодольское ПКБ"	256		256		0	
ОАО "Невское ПКБ"	53 872		53 872		0	
ОАО "ОСК"	100 000			100 000	0	
ОАО "ПО Севмаш"	69 308		69 308		0	
ОАО "Северное ПКБ"	47 732		47 732		1407	1407
ОАО "СП "Эра"	23 820		23 820		2 416	2 416
ОАО "Средненевский судостроительный завод"	89	89			0	
ОАО "Хабаровский судостроительный завод им.Горького"	14202		14202		0	
ОАО "ЦМКБ "Алмаз"	85 019		85 019		12	12
ОАО "ЦС "Звездочка"	5403		5403		10 157	10 157
ОАО "Пролетарский завод"	321 068		321 068		2392	2392
ООО "Балтийский завод - Судостроение"	331 489		331 489		0	
ОАО "Балтийский завод"	26		26			
Arctech Helsinki Shipyard Inc.	1 846 269		1 846 269		0	
ОАО «СЗ Северная верфь»					776	776
ЗАО "Белмет - Янтарь"	91 853	890	90 760	203	3 935	3 935
ЗАО «Машиностроительное предприятие «Янтарь»	6 603	2 094	3 904	605	11 813	11 813
ЗАО "Аванпорт - Янтарь"	56	10	46		54	54
ОАО "ЦКБ "Айсберг"	910		910			
ОАО "Московский судостроительный и судоремонтный завод"	25552		25552			
ОАО НИПТБ "Онега"	11		11			
Итого по всем:	3 361 288	5 939	3 254 541	100 808	42 771	42 771

Наименование Организации	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	в т.ч. дебиторская задолженность покупателей (заказчиков), платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	в т.ч. авансы выданные, поставки по которым ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	дебиторская задолжен- ность прочая, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	Кредитор- ская задолжен- ность, платежи по которой планируют- ся в течение 12 месяцев после отчетной даты	в т.ч. Кредитор- ская задолжен- ность поставщи- кам (подрядчи- кам), платежи по которой планируют- ся в течение 12 месяцев после отчетной даты	В т.ч. авансы получен- ные, отгрузка по которым планирует- ся в течение 12 месяцев после отчетной даты
1	2	3	4	5	6	7	8
ОАО "ЗЗ СРЗ"	32 671	5 149	27 522		48 054	3 416	44 638
ОАО "Зеленодольское ПКБ"	79 381		79 381				
ОАО "Невское ПКБ"	36 527		36 527				
ОАО "ОСК"	100 000			100 000			
ОАО "ПО Севмаш"	50 811		50 811				
ОАО "Северное ПКБ"	21 092		21 090		63 856	63856	
ОАО "СП "Эра"	69691		69691		3097	3097	
ОАО СПО "Арктика"	3142		3142				
ОАО "ЦМКБ "Алмаз"	7899		7899		26287	26287	
ОАО "ЦС "Звездочка"	192	95	97		5716	5716	
ОАО "Пролетарский завод"	564831		564831		737	737	
ООО "Балтийский завод - Судостроение"	278684		278684				
ОАО "Балтийский завод"	26		26				
Arctech Helsinki Shipyard Inc.					122355	122355	
ЗАО "Белмет - Янтарь"	133693	896	132516	281			
ЗАО «Машиностроительное предприятие «Янтарь»	48063	2085	45081	897	4747	4657	90
ЗАО "Аванпорт - Янтарь"	37	37			47	47	
Итого по всем:	1 426 738	8 262	1 317 298	101 178	274 896	230 168	44 728

8. Оценка финансового состояния и чистых активов Общества.

Характеристика структуры и динамики собственного капитала:

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Уставный капитал	238	238	238
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-3	-3	-3
Переоценка внеоборотных активов	1 618 556	1 618 556	1 618 556
Добавочный капитал (без переоценки)	379 977	379 977	379 977
Резервный капитал	11	11	12

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-2 740 206	-2 336 487	-1 624 484
Итого капитал и резервы (чистые активы):	- 741 427	- 337 708	374 296
Чистая прибыль (убыток) за период:	- 1 156 648	403 719	712 004

По итогам 2013 года стоимость чистых активов имела отрицательное значение в размере - 337 708 тыс. руб. В целях исключения неблагоприятных последствий, предусмотренных п.11,12 ст.35 Федерального закона №208-ФЗ «Об акционерных обществах», руководством Общества было запланировано проведение в 2014 году мероприятий:

1. *В рамках Договора с Министерством промышленности и торговли РФ о передаче акций ОАО ПСЗ «Янтарь» в собственность Российской Федерации за счет размещения дополнительных акций и получения эмиссионного дохода в 2014 – 2015 году будет зарегистрировано увеличение Уставного капитала Общества, что увеличит чистые активы на 249 984 тыс. руб.*

В связи с продлением срока эмиссии до 31.08.2015 года данные мероприятия перенесены на 4-й квартал 2015 года.

2. *В целях стабилизации финансового положения Общества, с целью увеличения собственного капитала и достижения положительного финансового результата по основной деятельности предприятию необходимо решить вопрос с Заказчиком по уточнению цен по ряду ранее заключенных контрактов в сегменте «Судостроение». Работа в данном направлении предприятием ведется, начиная с конца 2012 года, и имеет положительные промежуточные результаты.*

По всем запланированным контрактам изменены условия, что позволило Обществу по итогам 2014 года получить прибыль.

3. *С целью возмещения расходов на уплату процентов по кредитам, привлеченным на строительство трех фрегатов проекта 11356 для Министерства Обороны Индии (переданы заказчику в 2012 – 2013 годах), руководство Общества в 2013 году организовало работу по формированию документов, необходимых для получения субсидии в рамках Постановления правительства РФ от 25.10.2013 № 961 «О предоставлении субсидий из федерального бюджета российским организациям - экспортерам промышленной продукции военного назначения на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях и в государственной корпорации "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)». Положительное решение Министерства промышленности и торговли позволит предприятию получить субсидию, которая будет отражена в составе прочих доходов.*

Вопрос был решен положительно, субсидия в сумме 1 057 026 тыс.руб. получена и отражена в составе прочих доходов Общества.

9. Прибыль на акцию.

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитывается как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, определяется путем суммирования количества обыкновенных акций, находящихся в обращении на первое число каждого календарного месяца отчетного периода, и деления полученной суммы на число календарных месяцев в отчетном периоде.

Показатель	2012 год	2013 год	2014 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	- 1 156 648	403 719	712 004
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс.штук	217	238	238
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	- 5 330	1 696	2 992

10. Оценочные и условные обязательства.

В бухгалтерском учете сформировано оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков работникам. Планируемая сумма отпускных выплат определяется произведением количества дней отпуска, на которое работник имеет право на конец года, и среднедневного заработка данного работника. Планируемая сумма отпускных выплат увеличивается на сумму страховых взносов (ОПС, ФСС, ФОМС и взносов на страхование НС и ПЗ). Сумма обязательства на 31.12.2013 составляла 96 280 тыс.руб., полностью использовано в 2014 году, создан резерв в сумме 118 794 тыс.руб., в итоге сумма обязательства на 31.12.2014 составила 118 794 тыс.руб.

11. Описание основных финансовых рисков, связанных с деятельностью Общества.

В 2014 году выявлены следующие наиболее существенные риски, способные оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности:

- Риски ликвидности возникают при нехватке финансовых средств для исполнения текущих обязательств. В целях минимизации данного риска используется процедура бюджетирования, прогнозирования движения денежных средств и составления финансово-производственных планов, позволяющие вовремя обнаружить недостаток ликвидности и своевременно привлечь или перераспределить необходимые финансовые ресурсы.
- Валютные риски возникают вследствие неблагоприятного изменения валютных курсов, что может привести к дефициту денежных средств, а также к значительному увеличению обязательства, выраженного в иностранной валюте (риск оценивается как высокий).
- Кредитные риски могут возникнуть по причине роста процентных ставок на кредитные ресурсы, что негативно сказывается на финансовых показателях общества. ОАО «ПСЗ «Янтарь» активно привлекает кредитные средства для финансирования расходов, связанных с реализацией (выполнением) Государственного заказа и экспортных заказов. Кредитный портфель предприятия достигает значительных объемов. В целях минимизации негативного влияния указанного выше риска на финансовые результаты общества, ОАО ПСЗ «Янтарь» оформлены целевые субсидии на возмещение затрат, связанных с уплатой процентов по кредитам.

12. О вознаграждении основному управленческому персоналу.

В состав основного управленческого персонала включены следующие должности: генеральный директор, первый заместитель генерального директора – директор по производству, главный инженер, главный строитель, директор по экономике и финансам, директор по персоналу, директор по безопасности и режиму, заместитель генерального директора по внешним связям. За 2014 год выплачено основному управленческому персоналу ОАО ПСЗ «Янтарь» 30 810 тыс. руб.

13. Прочая информация.

На момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014 год не выявлены факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014 год.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности оценена способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно (оценена потенциальная значимость условных фактов с точки зрения их влияния на возможность непрерывности деятельности).

ВРИО генерального директора

Первый заместитель директора
по экономике и финансам



О.В. Шумаков

И.В. Храбцова