



БАЛТИЙСКИЙ ЗАВОД

Косая линия, д. 16, Санкт-Петербург, 199106
Тел. (812) 324-94-35, факс (812) 327-71-90. E-mail: zavod@bz.ru www.bz.ru

ОКПО 07523250, ОГРН 1027800509000, ИНН: 7830001910 КПП: 780101001

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год

Основные сведения об Обществе

Юридический и фактический адрес Акционерного общества «Балтийский завод» (далее – Общество): 199106, г. Санкт –Петербург, Косая линия, д.16.

ОГРН 1027800509000

ИНН 7830001910

КПП 780101001

Основным видом деятельности Общества до реорганизации является сдача основных средств (зданий, сооружений, оборудования, транспорта и т. п.) в аренду, после реорганизации – строительство и ремонт судов.

Финансово – хозяйственная деятельность Общества направлена на получение дохода.

Среднесписочная численность в 2017 году – 5 470 человек.

Общество создано в результате реорганизации в форме преобразования Государственного предприятия Балтийский завод, зарегистрированного решением Регистрационной палаты мэрии Санкт –Петербурга № 913 от 11.06.1992 г. (Свидетельство о государственной регистрации № 790) и является правопреемником Государственного предприятия Балтийский завод.

Общество зарегистрировано решением Регистрационной палаты мэрии Санкт –Петербурга №2149 от 18 декабря 1992 года с первоначальным полным фирменным наименованием – Акционерное общество открытого типа «Балтийский завод».

Определением Арбитражного суда Санкт–Петербурга и Ленинградской области от 16.01.2012 г. № 56–47238/2011 открыта процедура банкротства Общества (наблюдение), определением Арбитражного суда от 14.11.2013 г. введена процедура внешнего управления.

В рамках исполнения поручения Правительства Российской Федерации от 30.09.2015 г. № РД–П7–6642 о мерах по предотвращению банкротства и возобновлению судостроительной деятельности АО «Балтийский завод» определением Арбитражного суда Санкт–Петербурга и Ленинградской области от 26.01.2016 г. по делу № А56–47238/2011 заключено мировое соглашение между должником (АО «Балтийский завод») и конкурсными кредиторами, в результате которого производство по делу о несостоятельности (банкротстве) прекращено.

Реорганизация общества.

14.09.2017 г. решением внеочередного общего собрания акционеров Акционерного общества «Балтийский завод» и решением внеочередного общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Балтийский завод–Судостроение» (ООО «Балтийский завод –

Судостроение») утвержден договор о присоединении Общества с ограниченной ответственностью «Балтийский завод – Судостроение» к Акционерному обществу «Балтийский завод».

Согласно условиям договора присоединения, АО «Балтийский завод»:

1. в день внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности ООО «Балтийский завод – Судостроение» (29.12.2017 г.) производит размещение ценных бумаг (обмен долей участников ООО «БЗС» на дополнительные акции АО «Балтийский завод»);

2. после регистрации отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг АО «Балтийский завод» представляет в регистрирующий орган документы для государственной регистрации изменений в устав АО «Балтийский завод», связанных с увеличением уставного капитала АО «Балтийский завод» на номинальную стоимость размещенных дополнительных акций, увеличением числа размещенных акций и уменьшением числа объявленных акций соответствующей категории.

Доли участников ООО «Балтийский завод – Судостроение» обмениваются на дополнительные обыкновенные именные бездокументарные акции АО «Балтийский завод». При присоединении погашаются собственные доли, принадлежащие ООО «Балтийский завод – Судостроение»; доли, принадлежащие АО «Балтийский завод»; принадлежащие ООО «Балтийский завод – Судостроение» акции АО «Балтийский завод».

Соотношение обмена долей участников ООО «Балтийский завод – Судостроение» на дополнительные акции Общества определяется исходя из рыночных стоимостей организаций, участвующих в реорганизации.

Порядок обмена долей участников ООО «Балтийский завод – Судостроение» на дополнительные акции Общества:

- доля размером 70 % от уставного капитала ООО «Балтийский завод – Судостроение» номинальной стоимостью 700 000 000 руб., принадлежащая Акционерному обществу «Объединенная судостроительная корпорация» (АО «ОСК»), обменивается на 1 224 444 дополнительных акций Общества номинальной стоимостью 240,4 руб. каждая, что составляет 294 356 338 руб.;

- доля размером 30 % от уставного капитала ООО «Балтийский завод – Судостроение» номинальной стоимостью 300 010 000 руб., принадлежащая Акционерному обществу «Западный центр судостроения» (АО «ЗЦС»), обменивается на 524 762 дополнительных акций Общества номинальной стоимостью 240,4 руб. каждая, что составляет 126 152 784,8 руб.

Разница, возникшая при конвертации, в соответствии с Методическими указаниями № 44н от 20.05.2003 г. урегулирована Обществом в разделе III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса числовым показателем «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в сумме, соответственно, 405 643 662 руб. и 173 857 215 руб.

В целях обеспечения обмена АО «Балтийский завод» осуществило дополнительный выпуск обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 1 749 206 штук номинальной стоимостью 240,4 руб. каждая.

Способ размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций: обмен долей участников общества с ограниченной ответственностью на акции акционерного общества, дата размещения – дата внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности ООО «БЗС».

Участник ООО «Балтийский завод – Судостроение» в день внесения записи о прекращении деятельности ООО «БЗС» утрачивает статус участника ООО «Балтийский завод – Судостроение» и становится акционером АО «Балтийский завод» - владельцем акций именных обыкновенных АО «Балтийский завод».

В соответствии с законодательством РФ и Уставом АО «Балтийский завод» дополнительные обыкновенные именные бездокументарные акции АО «Балтийский завод» предоставляют акционерам такие же права, как и размещенные именные бездокументарные акции АО «Балтийский завод».

Таким образом, после реорганизации размер уставного капитала Акционерного общества «Балтийский завод» по состоянию на 31.12.2017 г. составляет 684 949 122,40 руб. (таблица № 1).

Задолженность учредителей по оплате уставного капитала отсутствует.

Таблица №1

Уставный капитал Акционерного общества "Балтийский завод" по состоянию на 31.12.2017 г.

Акционеры	сумма, тыс. руб. / шт.
(БЗ) Акционеры	16 033,72
Акция обыкновенная именная	68 756
(БЗ) Беляев Юрий Михайлович	0,48
Акция обыкновенная именная	2
(БЗ) Денисов Алексей Михайлович	2,88
Акция обыкновенная именная	12
(БЗ) Национальный Расчетный Депозитарий, АО	419,98
Акция обыкновенная именная	1 747
(БЗ) Ольхович Борис Израилевич	66,11
Акция обыкновенная именная	275
(БЗ) Рябов Александр Григорьевич	5,77
Акция обыкновенная именная	24
Западный центр судостроения, АО (до 10.07.2015 Западный центр судостроения, ОАО)	360 482,44
Акция обыкновенная именная	1 499 511
ОСК, АО (до 19.01.2015 ОСК, ОАО)	307 937,74
Акция обыкновенная именная	1 280 939
Итого	684 949,12

Изменения в стоимости передаваемого имущества и обязательств при реорганизации Общества в период с даты составления передаточного акта (30.06.2017 г.) до даты, предшествующей дате реорганизации (28.12.2017 г.) отражены в приложении № 1.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Общество осуществляет ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете";
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998 г. (с изменениями и дополнениями);
- Приказа Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Ведение бухгалтерского учета осуществляется структурным подразделением Общества – Отделом бухгалтерского и налогового учета и отчетности под руководством главного бухгалтера.

Сведения об учетной политике Общества

Учётная политика для целей бухгалтерского и налогового учёта на 2017 г. утверждена приказом врио генерального директора № 76 от 30.12.2016 г.

Учетная политика разработана и сформирована Обществом в соответствии с правилами и требованиями, предусмотренными ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», положениями

Федерального закона № 402–ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

В связи с существенными изменениями условий деятельности АО «Балтийский завод», связанными с реорганизацией 29.12.2017 г. Общества в форме присоединения к нему Общества с ограниченной ответственностью «Балтийский завод –Судостроение», а также в соответствии с пунктом 3 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете», с пунктом 10 Приказа Минфина России от 06.10.2008 г. № 106 н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (ПБУ 1 /2008 «Учетная политика организации») врио генерального директора издан приказ № 120 от 29.12.2017 г. «Об внесении изменений в учетную политику АО «Балтийский завод» для целей бухгалтерского и налогового учета».

Согласно приказу № 120 от 29.12.2017 г. с 29.12.2017 г. Обществом применяется порядок и правила ведения бухгалтерского и налогового учета, утвержденного приказами генерального директора ООО «Балтийский завод –Судостроение» № 3140, 3141 от 30.12.2016 г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета, налогового учета на 2017 год».

Информация об отдельных активах и обязательствах.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету.

При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление.

Согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1, первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС. Амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Затраты по ремонту основных средств включаются в состав прочих расходов в сумме фактических затрат в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Инвентаризация ОС производится ежегодно.

Переоценка основных средств производится по решению АО «ОСК».

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально – производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Материально–производственные запасы принимаются к учету исходя из цен их приобретения, исключая НДС в части облагаемых видов деятельности, включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины, сборы и прочие расходы, связанные с их приобретением.

Учет транспортно –заготовительных расходов по доставке МПЗ ведется на балансовом счете 15 «Заготовление и приобретение материально –производственных запасов».

Состав и структура основных средств и материально – производственных запасов приведена в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.17 г.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по себестоимости единицы запасов.

В отчетном периоде по состоянию на 31.12.2017 г. Обществом восстановлен резерв под обесценение МПЗ в размере 29 282 тыс. руб.:

наименование	остаток на начало периода	получено при реорганизации	восстановлено	остаток на конец периода
резерв под обесценение МПЗ	110 628,14	240,71	29 282,33	81 586,52

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов производится в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка по договорам с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» с учетом налога на добавленную

стоимость и признается в отчете о финансовых результатах «по мере готовности» в соответствии с пунктами 1, 17 ПБУ 2 / 2008 «Учет договоров строительного подряда».

- Способ «по мере готовности» предусматривает:
- выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату;
- выручка по договору и расходы по договору признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

К договорам с длительным циклом изготовления относятся договоры, длительность выполнения работ по которым составляет более 12 месяцев.

Признание выручки по договорам с длительным циклом изготовления осуществляется исходя из степени завершенности работ по договору на отчетную дату, независимо от фактического поступления денежных средств и принятия работ заказчиком.

Степень завершенности работ по договору определяется ежеквартально на последнее число квартала по доле фактически понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору в стоимостном измерителе (по калькуляции на дату расчета).

Методика формирования финансового результата по договорам с длительным циклом изготовления приведена в таблице № 2:

Таблица № 2

Наименование показателя	Порядок расчета	Бухгалтерская запись
Выручка, признаваемая в отчетном периоде	Общая стоимость работ по договору (включая НДС) х степень завершенности (в %) «минус» выручка, признанная в предыдущих отчетных периодах	Д-т 46 К-т 90.1
Расходы, признаваемые в отчетном периоде	Сумма фактически понесенных расходов по заказу на отчетную дату за отчетный период	Д-т 90.2 К-т 20
Начислен отложенный НДС по выручке, не предъявленной заказчику	Сумма налога определяется по ставке 18/118	Д-т 90.3 К-т 76Н

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости в разрезе заказов (номенклатурной группы равной номеру заказа), мест возникновения затрат (цеха) и статей затрат.

На счете 20 «Основное производство» учитываются прямые расходы, непосредственно связанные с выпуском готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг (сырье и материалы, заработная плата производственного персонала с отчислениями, амортизация основных фондов, непосредственно участвующих в производственном процессе, затраты по техническому сопровождению) по основным и вспомогательным заказам.

На счете 23 «Вспомогательные производства» учитываются расходы на содержание транспортной службы, котельной, энергохозяйства и других вспомогательных производств.

В конце месяца накопленные расходы на счете 23 «Вспомогательные производства» на основании отчетов, справок профильных служб подлежат отнесению на счета учета:

- 15 «Заготовление и приобретение товарно –материальных ценностей» в части, относящейся к заготовке товарно-материальных ценностей;

- 90.02 «Себестоимость продаж», 91.02 «Прочие расходы» – в части расходов, относящихся к продаже МПЗ, оказываемым услугам (аренда, реализация металлолома и пр.);

- 26 «Общехозяйственные расходы» – в части расходов, относящихся к внутренним заказам на содержание административно-управленческого персонала.

- 20 «Основное производство» – в части расходов, непосредственно связанных с выполнением производственных заказов.

- 25 «Общепроизводственные расходы» - в части внутренних заказов на общепроизводственные нужды.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» по местам возникновения затрат (цеха) и статьям расходов учитываются общецеховые расходы, не соответствующие правилам учета их на

счете 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» (вспомогательные материалы, заработная плата вспомогательных рабочих и общецехового персонала с отчислениями и другие общецеховые расходы).

В конце месяца накопленные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» общепроизводственные расходы по основным цехам в полной сумме подлежат закрытию на счет 20 «Основное производство» на соответствующие места возникновения затрат (цеха) и на заказы этих цехов пропорционально отчету по трудоемкости фактически выполненных цехом работ с учетом трудоемкости выполненных работ субподрядчиками. Отчеты по трудоемкости фактически выполненных цехами и субподрядчиками работ предоставляются плановым отделом производства №120.

Накопленные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» общепроизводственные расходы вспомогательных подразделений распределяются на виды деятельности этих подразделений пропорционально фактической заработной плате работников, являющихся основными для этого вида деятельности.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы на общее обслуживание, управление и организацию деятельности Общества, включая все общие вопросы и функции снабжения, сбыта, кадров, качества, безопасности, содержания складского хозяйства и т.п., которые непосредственно не связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в полном размере на счет 20 «Основное производство» без учета мест возникновения затрат (цеха) в разрезе заказов пропорционально отчету по трудоемкости фактически выполненных цехом работ с учетом трудоемкости выполненных работ субподрядчиками. Отчеты по трудоемкости фактически выполненных цехами и субподрядчиками работ предоставляются плановым отделом производства №120.

На счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» учитываются расходы на содержание гостиницы, подлежащие отнесению на счет 90.2 «Себестоимость продаж», а также расходы на содержание медико-санитарной части, подлежащие отнесению на счет 91.2 «Прочие расходы».

Данные о совокупных затратах на оплату использованных Обществом в течение 2017 г. энергетических ресурсов приведены в таблице № 3.

Таблица № 3

**Объем использованных АО «Балтийский завод» видов энергетических ресурсов
в натуральном и денежном эквиваленте:**

№ п/п	Вид энергетического ресурса	Объем потребления в натуральном выражении	Единицы измерения	Объем потребления, тыс. руб., с НДС
1.	Природный газ	4 079 156	куб.м	25 331,41
2.	Электроэнергия	9 362 630	кВт.ч	36 279,91
3.	Городская вода	50 008	куб.м	
4.	Сброс воды	56 259	куб.м	
5.	Сброс ливневых стоков	27 187	куб.м	
6.	Всего водопотребление и водоотведение			4 855,68
7.	Всего энергоресурсов			
8.	Выработка теплоэнергии	27 621	ГКал	
9.	Подъем технической воды	30 768	куб.м	
10.	Выработка сжатого воздуха	2 504 200	куб.м	
11.	Кислород		куб.м	
12.	Дизтопливо (спецтранспорт: трактора, экскаваторы, погрузчики, автокраны; автотранспорт)	18 789	литр	744,95
13.	Бензин автомобильный	13 490	литр	510,88
14.	Теплоэнергия от БЗС	4 882	ГКал	8 144,77
15.	Теплоэнергия от ТГК-1	2 237	ГКал	3 810,49

Займы и кредиты.

Информация по займам, кредитам и аккредитивам, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности, в соответствии с п. 17 ПБУ 15 / 2008 «Учет расходов по займам и кредитам», приведена в таблице № 4, 5, 6.

Долгосрочные кредиты:

Таблица № 4

№ п/п	Наименование банка	Договор		Срок окончания кредита в соответствии с договором	Вид кредитного продукта	Валюта договора	Общий лимит задолженности по договору	Целевое назначение кредита	Сумма текущей задолженности в валюте договора				Этапы графика погашения	Процентная ставка по кредиту (максимальное значение)	Комиссия	Обеспечение (заключено - "да", № "не заключено")
		№	Дата						Сумма задолженности Всего		в т.ч. сумма просроченной					
									по основному долгу	по процентам	по основному долгу	по процентам				
1	Санкт-Петербург (ПАО)	№0155-15-007008	22.01.16	31.12.18	кредитная линия	RUR	1 500 000,00	Финансирование текущей деятельности	0,00	0,00	0,00	0,00	31.12.18	9,25%	0	Без обеспечения
2	РОССИЯ АБ (ПАО)	№00.02-6-2 01 126 16	04.08.16	20.12.19	кредитная линия	RUR	1 587 000,00	Рефинансирование КЛ №92-13 КЛ от 04.08.2013 г.	1 587 000,00	0,00	0,00	0,00	20.12.19	9,25%	0	Договор поручительства с АО «ОСК» №00.02-6-2 02 126 16 от 02.11.2016
3	РОССИЯ АБ (ПАО)	№00.02-6-2 01 134 16	18.08.16	20.12.19	кредитная линия	RUR	1 500 000,00	Финансирование текущей деятельности	1 249 718,44	0,00	0,00	0,00	20.12.19	9,25%	0	Договор поручительства с АО «ОСК» №00.02-6-2 02 134 16 от 09.11.2016
4	Сбербанк (ПАО)	№0162-1-104617	29.05.17	31.12.19	кредитная линия	RUR	8 000 000,00	Финансирование затрат по Государственному контракту №65-БЗС от 23.08.2012 г.	2 598 835,85	7 937,53	0,00	0,00	31.12.19	9,90%	0	Договор поручительства с АО «ОСК»
5	Россельхозбанк (АО)	№173500 0101	07.11.17	06.05.19	кредитная линия	RUR	4 000 000,00	Рефинансирование КЛ №0155-14-004528 от 25.07.2014 г., №0155-14-006674 от 05.02.2015 г., №0155-15-007008 от 22.01.2016 г.	3 896 861,37	0,00	0,00	0,00	06.05.19	9,47%	0	Без обеспечения
6	Россельхозбанк (АО)	№173500 0102	07.11.17	06.11.20	кредитная линия	RUR	5 000 000,00	Пополнение оборотных средств	724 199,03	0,00	0,00	0,00	06.11.20	9,47%	0	Договор поручительства с АО «ОСК» № 173500 0102-8 1 от 25.12.2017 г.
					Итого		21 587 000,00		10 056 664,70	7 937,53						

Аккредитивы.

Таблица № 5

№ п/п	Наименование контрагента	страна	№ контракта	заказ	наименование товара	валюта контракта	исходящий номер аккредитива	дата открытия аккредитива	срок действия аккредитива	номер аккредитивного счета	сумма не использованного остатка на 31.12.2017 г.
1	Konstruktiebedrijf Coops en Nieborg B.V.	Нидерланды	114/P-159-2017	05706	кран-манипулятор, кран-балки	EUR	111211705507H	29.08.2017	08.03.2018	40901978655040271112	743 325,00 €
2	TEKNOTHERM MARINE HVAC Sp.z.o.o.	Польша	114/P-1270-2016	05708	оборудование системы вентиляции и кондиционирования воздуха	EUR	157411705507B	20.11.2017	28.02.2018	40901978055000271574	535 762,50 €
3	Konstruktiebedrijf Coops en Nieborg B.V.	Нидерланды	109/2/8-15	05620	палубный кран	EUR	061011705507H	30.05.2017	15.03.2018	40901978255040270610	560 357,14 €
4	Konstruktiebedrijf Coops en Nieborg B.V.	Нидерланды	109/2/8-16	05620	палубный кран правый и левый	EUR	061111705507H	30.05.2017	15.03.2018	40901978555040270611	245 435,00 €

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости и представляют фактические затраты по их приобретению.

На счете 58 «Финансовые вложения» учтены активы:

Финансовые вложения				
наименование контрагента	остаток на начало периода	получено при реорганизации	выбыло	остаток на конец периода
58	506,08	458 921,50	459 214,00	213,58
58.01.2	506,08	8,50	301,00	213,58
(БЗ) Атомэнерг.АО	5,08			5,08
(БЗ) Корабел. ННПФ	300,00		300,00	
(БЗ) Курортная поликлиника № 1,АО	1,00		1,00	
(БЗ) Эра-Проект, ООО	200,00			200,00
ЦКБ ОСК-Айсберг, АО (до 30.11.15 ЦКБ ОСК-Айсберг, ЗАО)		8,50		8,50
58.03		447 213,00	447 213,00	
Балтийский Завод, АО (ранее Балтийский Завод ОАО)		447 213,00	447 213,00	
58.05		11 700,00	11 700,00	
Балтийский Завод, АО (ранее Балтийский Завод ОАО)		11 700,00	11 700,00	
Итого	506,08	458 921,50	459 214,00	213,58

В отчетном периоде Обществом произведено выбытие финансовых вложений:

Участие в уставном капитале АО «Курортная поликлиника №1» (1 акция номиналом 1 тыс. руб.) реализовано Обществом в размере 4,5 тыс. руб.

Обществом получены дивиденды от АО «Атомэнерго» в размере 162,7 тыс. руб.

Поскольку участие Общества в Негосударственном пенсионном фонде «Корабел»

(учредительный договор зарегистрирован Московской регистрационной палатой 14.09.2000 г., вклад Общества составлял 300 тыс. руб.) по состоянию на 31.12.2017 г. выпиской из ЕГРЮЛ не подтверждается, соответственно, в рамках применения ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» финансовыми вложениями не являются. Следовательно, 31.12.2017 г. вклад выбывает из состава финансовых вложений и переводится Обществом в состав прочей дебиторской задолженности (счет 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).

Вследствие реорганизации Общества и присоединения к нему ООО «Балтийский завод – Судостроение», заем, предоставленный Обществу ООО «Балтийский завод – Судостроение» в размере 447 213 тыс. руб. и числящийся на счете 58.3 «Предоставленные займы», а также права, приобретенные ООО «Балтийский завод – Судостроение» по договору уступки права требования (цессии) в размере 11 700 тыс. руб., отраженные на счете 58.05 «Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг» в соответствии с Методическими указаниями № 44н от 20.05.2003 г. в отчетном периоде были погашены.

При формировании бухгалтерской отчетности, в соответствии с принятой Учетной политикой на 2017 г., с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2017 г. Обществом сформировано и отражено оценочное обязательство:

- на гарантийный ремонт в сумме 1,6 тыс. руб.;
- на выплату годовой премии в сумме 145 417 тыс. руб.;
- на выплату отпусков (основная сумма + страховые взносы на выплату отпусков) в сумме 154 780 тыс. руб.

Дебиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2017 г. в составе прочей дебиторской задолженности у Общества числится задолженность ЗАО «Международный Промышленный банк» (МПБ):

- по договору банковского депозита № ДСП 052 137–001 от 20.08.2009 г. в размере 1 660 888 тыс. руб.;
- сумма денежных средств, находившихся на расчётных счетах банка в момент отзыва у него лицензии на осуществление банковских операций (приказ ЦБ России от 04.10.2010 г. ОД –484).

Согласно уведомлению конкурсного управляющего ЗАО «МПБ» от 15.02.2011 г. сумма задолженности включена в реестр требований Кредиторов третьей очереди.

Кроме того, в составе дебиторской задолженности числятся векселя ЗАО «МПБ» на сумму 1 493 617 тыс. руб., принятые от ОАО «Концерн Росэнергоатом» через нотариуса нотариального округа Санкт –Петербург Леонтьева Е.В. после даты отзыва лицензии на осуществление банковских операций у ЗАО «МПБ» (акт приёма –передачи от 18.12.2012 г.).

Определением Арбитражного суда г. Москвы от 03.08.2015 г. по делу № 40–19763/10 признано требование АО «Балтийский завод» об удовлетворении суммы задолженности в сумме 1 493 617 тыс. руб. за счёт оставшихся после удовлетворения требований кредиторов, включённых в реестр требований кредиторов имущества должника.

Согласно выписки из ЕГРЮЛ ЗАО «Международный Промышленный банк» по состоянию на 31.12.2017 г. находится в стадии ликвидации, соответственно, задолженность не признается сомнительной и резерв на отчетную дату Обществом не создается.

В соответствии с учетной политикой Общество создает резервы по сомнительным долгам.

Резервы по сомнительным долгам, тыс.руб.

Контрагенты	остаток на начало периода	получено при реорганизации	восстановлено	остаток на конец периода
(БЗ) Феникс, ЗАО	508,90			508,90
Д/С №5 от 11.01.2011				
Балтийский Завод, АО (ранее Балтийский Завод, ОАО)		979 044,19	979 044,19	
Договор № 0103-112209-Ц от 01.12.2015 (Договор цессии)		69 561,74	69 561,74	
Договор № 225/Р-907-2013-б/н от 20.08.2013 (Договор цессии)		265 666,03	265 666,03	
Договор № б/ н от 30.11.2015 (Договор цессии (БЗ))		21 144,96	21 144,96	
Оплата третьим лицам за БЗ (не для ДО)		622 671,46	622 671,46	
Креатив Ресурс, ЗАО		63,70		63,70
Договор 81-БЗС от 25.06.12				
Металлгальваносервис филиал ОАО Балтийский завод		20,81		20,81
письмо № 16/11 от 01.04.2012г. (копир-множ работы)				
Профрент, ООО	2 603,77			2 603,77
Основной договор (69634, 69631)	1 232,88			1 232,88
Договор аренды № 69631 (возмещение)	18,32			18,32
Договор аренды № 69634 (возмещение)	1 352,57			1 352,57
Россия, ОСАО		49,27		49,27
Договор № 125/Д-784-2013-14/53/13 от 15.08.2013 (Услуги объектов социальной сферы, прочие.)				
Северо-Западная Инженерная компания, ООО		226,84		226,84
протокол №499.1				
Терминал-Сервис, ООО		11,27		11,27
Гарантийное письмо №32 от 01.04.2012				
Технологическая оснастка НПФ, ООО	2 276,85		2 276,85	
Договор аренды № 69653				
(БЗ) Мортранс, ООО	2 111,70		2 111,70	
Мировое соглашение А56-50625/2016				
(БЗ) ООО "ФЕЙЕРВЕРК"	546,75		546,75	
Договор № 69651 от 01.12.2014	436,00		436,00	
Договор аренды № 69651 (возмещение)	110,75		110,75	
Итого	8 047,96	979 416,08	983 979,49	3 484,55

Кредиторская задолженность.

В рамках исполнения поручения Правительства Российской Федерации от 30.09.2015 г. № РД–П7–6642 о мерах по предотвращению банкротства и возобновлению судостроительной деятельности АО «Балтийский завод», а также восстановления его платежеспособности, 15.12.2015 г. заключено мировое соглашение между конкурсными кредиторами и должником (АО «БЗ»).

Мировое соглашение заключено на стадии процедуры банкротства (внешнее управление) и изменяет условия, размер и сроки исполнения обязательств перед конкурсными кредиторами:

- обязательства погашаются должником путем выплаты денежных средств;
- конкурсные кредиторы принимают условие об установлении скидки (дисконтирования) в размере 50 % с основного долга по обязательствам, включенным в реестр требований;
- конкурсные кредиторы отказываются от всех требований к должнику об уплате неустоек (штрафов, пени), процентов, а также от требований в отношении мораторных процентов, начисляемых в соответствии с пунктом 2 статьи 95 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»;
- конкурсные кредиторы принимают условие об установлении отсрочки исполнения обязательств на срок 6 месяцев с даты утверждения арбитражным судом мирового соглашения и последующей

рассрочкой на 18 месяцев (не позднее 14.01.2018 г.) с ежемесячным погашением суммы основного долга равными платежами.

27.12.2017 г. мировое соглашения было полностью исполнено АО «Балтийский завод» перед конкурсными кредиторами.

В связи с исполнением мирового соглашения, в соответствии с пунктом 18 статьи 250, с подпунктом 3 пункта 4 статьи 271 Налогового Кодекса Российской Федерации сумма кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами) признана Обществом как внереализационный доход для целей исчисления налога на прибыль организаций в размере 2 220 888 тыс. руб.

Выкуп собственных акций.

В соответствии Указаниями АО «ОСК» № 38–01–17733 от 03.11.2017 г. Советом директоров АО «Балтийский завод» 03.11.2017 г. принято решение о выкупе акций и утвержден отчет об итогах предъявления акционерами АО «Балтийский завод» требований о выкупе принадлежащих им акций (протокол № 291 от 03.11.2017 г.).

Согласно отчету, количество выкупаемых акций составляет 2 060 обыкновенных именных акций на общую сумму 4 604,7 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2017 г. в бухгалтерском балансе Общества по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» отражена сумма выкупленных собственных акций в размере 4 604, 7 тыс. руб. (счет 81).

Добавочный капитал.

В отчетном периоде вследствие морального устаревания произошло выбытие основных средств, которые ранее подвергались переоценке (дооценке), сумма которой отражалась в составе добавочного капитала (счет 83).

Переоценка основных средств проводилась Обществом во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 25.11.1993 г. № 1233 «О переоценке основных фондов (средств) предприятий и организаций».

В соответствии с абзацем 7 пункта ПБУ 6/01 «Учет основных средств», абзацем 3 пункта 48 Методических указаний «По бухгалтерскому учету основных средств», при выбытии основных средств в бухгалтерском учете сумма их дооценки в сумме 2 567 тыс. руб. перенесена Обществом с добавочного капитала (счет 83) в нераспределенную прибыль организации (счет 84):

счет 83 "Добавочный капитал"	остаток на начало периода	списано	остаток на конец периода
Добавочный капитал по переоценке основных фондов	1 817 199,33	2 567,25	1 814 632,08
Добавочный капитал (без переоценки)	52 219,97		52 219,97
всего на 31.12.2017 г.	1 869 419,30	2 567,25	1 866 852,04

Основные финансовые показатели.

По данным бухгалтерского учета выручка от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг за отчетный период составила 9 665 879 тыс. руб., в том числе:

-выручка по судостроению	9 296 448 тыс. руб.
-выручка по машиностроению	79 247 тыс. руб.
-выручка по прочим работам, услугам	290 184 тыс. руб.

Себестоимость продаж за отчетный период составила 9 816 479 тыс. руб., в том числе:

-себестоимость по судостроению	9 584 223,0 тыс. руб.
-себестоимость по машиностроению	128 700 тыс. руб.
-себестоимость по прочим работам, услугам	103 556,0 тыс. руб.

Показатель выручки от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, отраженный по коду 2110 «Отчета о финансовых результатах» за 2017 г., превысил показатель выручки за предыдущий период 2016 г. на 9 337 488 тыс. руб.

Соответственно, увеличился показатель себестоимости продаж за отчетный период (код 2120) по сравнению с показателем себестоимости за предыдущий отчетный период 2016 г.

Показатель убытка за отчетный период по коду 2100 составляет 150 600 тыс. руб.

Расшифровка показателей прочих доходов и расходов приведена в таблице:

Расшифровка прочих доходов и расходов к пояснительной записке к годовому бухгалтерскому балансу за 2017 г.

№	Наименование статьи	За 2017 г.
1	Прочие доходы всего, в том числе:	3 186 851,42
1.1.	Доходы от реализации и выбытия основных средств и прочего имущества	5 594,39
1.2.	Доходы от оказания услуг, сдачи имущества в аренду	3 146,98
1.3.	Доходы от оприходование ТМЦ, благотворительности	8 788,59
1.4.	Восстановление резерва	1 046 023,16
1.5.	Прочие	2 123 298,30
2	Прочие расходы всего, в том числе:	91 183,44
2.1.	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 417,08
2.2.	Отрицательные курсовые разницы	10 854,34
2.3.	Услуги банков	1 011,16
2.4.	Штрафы, пени, неустойки	423,15
2.5.	Содержание профкома, социально-культурные и спортивные мероприятия, членские взносы	908,65
2.6.	Безвозмездно переданные средства	1 095,34
2.7.	Стоимость реализованных основных средств и прочего имущества, расходы связанные с реализацией, выбытием	27 230,06
2.8.	Госпошлины	179,80
2.9.	Выплаты социального характера	2 501,18
2.10.	Содержание объектов непроизводственной сферы	4 151,35
2.11.	Прочие	41 417,92

Показатель прибыли до налогообложения по состоянию на 31.12.2017 г. (код 2300) составляет 2 879 417 тыс. руб.

Показатель чистой прибыли за 2017 год по коду 2400 составляет 2 675 810 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль

Показатель прибыли до налогообложения по состоянию на 31.12.2017 г. для целей бухгалтерского учета составляет 2 879 417 тыс. руб.

Согласно данным регистров налогового учета и показателям налоговой декларации по налогу на прибыль организаций налоговая база для целей исчисления налога на прибыль Общества за 2017 год составляет 601 350 тыс. руб. (налоговая база покрыта убытками прошлых лет в размере 50 %).

Налог на прибыль Общества за 2017 г. составляет 120 270 тыс. руб.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций.

Раскрытие информации по формированию налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций приведено в таблице № 6:

Таблица № 6

показатели		сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения		2 879 417
Постоянные разницы (различия в трактовке доходов и расходов для		-1 861 435
1	Расходы на персонал (заработная плата, премии, материальная помощь, пособия, взносы в НПФ, прочие)	-5 900
2	Резерв по сомнительной задолженности	-1 108 450
3	Прибыли (убытки) прошлых лет	-1 698
4	Штрафы	-34
5	Прочие доходы/ расходы	-748 816
Временные разницы (различия в оценке активов и обязательств		-416 685
1	Основные средства	-7 280
2	Запасы	-4 493
3	Готовая продукция	-9 978
4	Незавершенное производство	-139 983
5	Оценочные обязательства и резервы	-253 203
6	Курсовые разницы	-1 747
Налогооблагаемая прибыль отчетного периода		601 350
Ставка налога на прибыль		20
Текущий налог на прибыль с доходов, облагаемых по ставке 20%		120 270

Информация о наличии и движении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражена в таблице № 7, 8:

Таблица № 7

Отложенные налоговые активы (ОНА)	на начало периода, руб.	признано, руб.	погашено руб.	на конец периода, руб.
Внеоборотные активы				229,38
Готовая продукция		1 416,41	5 225,09	819 032,62
Доходы будущих периодов				4 643 497,00
Косвенные производственные расходы		4 513,02		4 513,15
Курсовые разницы по расчетам в у.е.		40 958,28	69 970,76	6 871 170,58
Материалы		12,47	2 870,05	44 130,72
Незавершенное производство		2 803 903,22	989,21	75 130 107,41
Основные средства	1 473 714,02	3 229 786,09	323,72	5 551 150,34
Оценочные обязательства и резервы		63 522 842,20	11 849,95	306 385 571,68
Убыток текущего периода		472 697 053,11	121 753 567,56	350 943 485,55

Таблица № 8

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	на начало периода, руб.	погашено руб.	признано, руб.	на конец периода, руб.
Внеоборотные активы			682,84	33 950,86
Готовая продукция		6 197 110,87	4 201 490,40	11 514 928,01
Косвенные производственные расходы		494,47		0,02
Курсовые разницы по расчетам в у.е.		42,38	378 515,46	6 056 776,73
Материалы		44 930,85	185 076,60	835 127,09
Незавершенное производство		4 450 868,17	28 287 446,49	55 086 629,97
Основные средства	803 645,13	602 581,58	2 376 130,48	30 023 357,51
Товары отгруженные		2 836 816,80		2 836 816,80

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Об операциях со связанными сторонами», в 2017 году вознаграждения в виде выплат связанной стороне – физическому лицу в течение отчетного периода составили:

Заработная плата (в том числе отпуска)	15 982 тыс. руб.
Исчислен НДФЛ с зарплаты	2 077 тыс. руб.
Начислены платежи во внебюджетные фонды	3 123 тыс. руб.

Дополнительные выплаты и вознаграждения сверх установленных трудовым договором основному управленческому персоналу не начислялись и не выплачивались.

Информация о связанных сторонах Акционерного общества «Балтийский завод» по состоянию на 31.12.2017 г. приведена в таблице № 9 и в приложении № 2 к настоящим пояснениям:

Информация о связанных сторонах на 31.12.2017 г.

наименование	операция со связанной стороной	сумма, руб.	
		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит
ОАО Адмиралтейские верфи	приобретение и продажа товаров, работ, услуг;	785 545 643	
ОАО Амурский судостроительный завод	продажа товаров, работ, услуг;		12 314 710
ОАО ЦС Звездочка	приобретение и продажа товаров, работ, услуг;	24 809 544	
ОАО ОСК	продажа товаров, работ, услуг; финансовые операции;		3 392 135 180
ОАО СЗ Северная верфь	продажа товаров, работ, услуг;		63 820 798
ОАО ПО Севмаш	приобретение и продажа товаров, работ, услуг;		44 572 617
ОАО Янтарь Прибалтийский СЗ	приобретение и продажа товаров, работ, услуг;	291 273 371	
Акционерное общество «ЦКБ «ОСК-Айсберг»	приобретение товаров, работ, услуг; финансовые вложения	325 156 856	
Акционерное общество "Северное проектно-конструкторское бюро"	приобретение товаров, работ, услуг;		13 406 713
СПМБМ МАЛАХИТ, АО	продажа товаров, работ, услуг;	134 655 429	
Айсберг ЦКБ, ПАО	приобретение и продажа товаров, работ, услуг;	365 815 560	

Операции, подлежащие обязательному контролю в соответствии с Федеральным Законом № 115 – ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма» Общество не осуществляло.

Общество намерено осуществлять свою деятельность в будущем, у него отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности, а значит, все обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Информация о бенефициарных владельцах не раскрывается, так как нет лиц, удовлетворяющих требованиям ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115 – ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Финансовые риски.

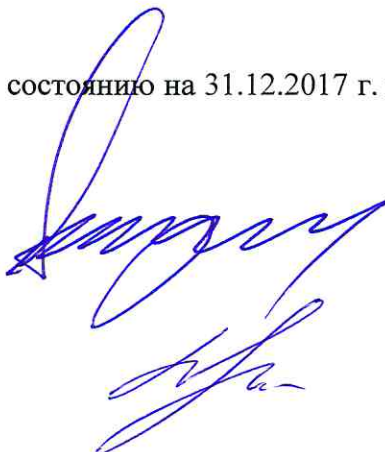
В настоящее время в условиях продолжающейся нестабильной финансово-экономической и геополитической ситуации степень влияния рисков на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества и на уровень финансовой безопасности существенно возрастает.

На увеличение финансовых рисков, сопровождающих финансово-хозяйственную деятельность Общества в 2017 году, оказали влияние следующие значимые факторы:

- 1) при формировании калькуляции по основным действующим заказам 2011 - 2014 гг., не учитывался значительный рост курса валют, что в свою очередь отрицательно влияет на рентабельность проектов.
- 2) существует судовое оборудование, используемое в производстве строящихся заказов, которое невозможно заменить аналогами российского изготовления. Кроме того, значительная доля отечественных поставщиков, использующих импортные комплектующие в производстве оборудования, а также поставщиков металла и другого сырья в 2016 г. номинировали стоимость договоров поставки в условных единицах, привязав её к иностранной валюте.
- 3) инфляционный рост цен по отдельным категориям товаров и услуг.
- 4) уровень процентных ставок по кредитам, гарантиям и т.д. превышает индикативные значения данных показателей, используемые при формировании калькуляции по основным действующим заказам, что в свою очередь отрицательно влияет на рентабельность проектов.
- 5) участились случаи неисполнения контрагентами в силу неспособности условий договоров поставки в рамках строительства действующих заказов. В связи с этим реализуется риск срыва сроков поставки и невозможности осуществить возврат ранее оплаченных денежных средств из-за дефолта или недостатка ликвидных средств у контрагента, а также из-за операционных сбоев.

Перечень судебных дел Общества по состоянию на 31.12.2017 г. приведен в приложении № 3 к настоящим Пояснениям.

Врио генерального директора



А.В.Кадилов

Главный бухгалтер

Л.Е. Кравчук