



Публичное акционерное общество
"Судостроительная фирма "АЛМАЗ"
197110, 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 2017 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 2017 года

тыс. руб.	Пояс- нение	31 декабря 2017	31 декабря 2016
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	1 156 791	3 654 738
Прочие инвестиции	6	1 794 509	448 827
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	278 114	35 383
Дебиторская задолженность по договорам на строительство	8	1 357 550	331 800
Предоплаты (авансы выданные)	9	2 388 658	1 935 960
Текущий налог на прибыль	27	5 302	3 170
Запасы	10	959 206	667 802
Итого оборотных активов		7 940 130	7 077 680
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	238 202	244 685
Отложенные налоговые активы	16	16 605	58 904
Прочие инвестиции	6	-	-
Итого внеоборотных активов		254 807	303 589
Всего активов		8 194 937	7 381 269

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	534 515	450 850
Кредиторская задолженность по договорам на строительство	8	3 765 517	3 032 915
Отложенный доход	13	91	658
Оценочные обязательства	14	142 086	227 669
Заемные средства	15	1 063 647	-
Текущий налог на прибыль	27	-	81 598
Итого краткосрочных обязательств		5 505 856	3 793 690

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 2017 года

тыс. руб.	Пояс- нение	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Долгосрочные обязательства			
Оценочные обязательства	14	-	-
Отложенные налоговые обязательства	16	-	-
Итого долгосрочных обязательств		-	-
Итого обязательств		5 505 856	3 793 690
Собственный капитал			
Уставный капитал	17	233	233
Выкупленные собственные акции	19	(64 266)	(53 000)
Эмиссионный доход	18	239 920	239 920
Нераспределенная прибыль		2 513 194	3 400 426
Итого собственного капитала		2 689 081	3 587 579
Всего собственного капитала и обязательств		8 194 937	7 381 269

Руководитель

МУХУТДИНОВ И.М. (подпись)

23.04.2018



Главный бухгалтер

АЛЕКСЕЕВА Е. В.

(подпись)

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

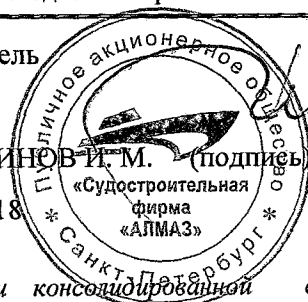
ПАО «Судостроительная фирма «АЛМАЗ»
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

тыс. руб.	Пояснение	2017 г.	2016 г.
Выручка	20	5 148 296	7 392 461
Себестоимость продаж	21	(4 407 526)	(5 782 255)
Валовая прибыль		740 770	1 610 206
Прочие доходы	22	86 135	349 800
Коммерческие расходы	23	(45 215)	(193 966)
Административные расходы	24	(554 742)	(574 021)
Прочие расходы	25	(6 766)	(46 291)
Результаты операционной деятельности		220 182	1 145 728
Финансовые доходы (расходы), нетто	26	(47 356)	(236 358)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		172 826	909 370
Расход по налогу на прибыль	27	(50 959)	(186 860)
Прибыль/(убыток) за отчетный период		121 867	722 510
Прочая совокупная прибыль			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости активов, имеющихсх в наличии для продажи		-	-
Налог на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли		-	-
Прочая совокупная прибыль за отчетный период		-	-
Общая совокупная прибыль за отчетный год		121 867	722 510
Прибыль/убыток за отчетный период, причитающаяся:			
Собственникам Компании		121 867	722 510
Держателям неконтролируемых долей участия		-	-
Прибыль/(убыток) за отчетный год		121 867	722 510
Общая совокупная прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		121 867	722 510
Держателям неконтролируемых долей участия		-	-
Общая совокупная прибыль за отчетный год		121 867	722 510
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на акцию (руб.)	28	34	152

Руководитель

МУХУТДИНОВ И. М. (подпись)

23.04.2018



Главный бухгалтер

АЛЕКСЕЕВА Е. В.

(подпись)

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 2017 года

Капитал, принадлежащий акционерам Компании						
тыс. руб.	Пояснения	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные акции	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2016 года	17	233	239 920	-	2 676 519	2 916 672
Общая совокупная прибыль за отчетный период						
Прибыль за отчетный период		-	-	-	722 510	722 510
Прочая совокупная прибыль		-	-	-	-	-
Общая совокупная прибыль за отчетный период		-	-	-	722 510	722 510
Операции с участниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Списание невостребованных дивидендов	19	-	-	-	1 397	1 397
Дивиденды участникам	17	-	-	-	-	-
Выкуп собственных акций у акционеров		-	-	(53 000)	-	(53 000)
Остаток на 31 декабря 2016 года	17	233	239 920	(53 000)	3 400 426	3 587 579

Капитал, принадлежащий акционерам Компании						
тыс. руб.	Пояснения	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные акции	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2017 года	17	233	239 920	(53 000)	3 400 426	3 587 579
Общая совокупная прибыль за отчетный период						
Прибыль за отчетный период		-	-	-	121 867	121 867
Прочая совокупная прибыль		-	-	-	-	-
Общая совокупная прибыль за отчетный период		-	-	-	121 867	121 867
Операции с участниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Списание невостребованных дивидендов		-	-	-	677	677
Дивиденды участникам	17	-	-	-	(1 009 776)	(1 009 776)
Выкуп собственных акций у акционеров	19	-	-	(11 266)	-	(11 266)
Остаток на 31 декабря 2017 года	17	233	239 920	(64 266)	2 513 194	2 689 081

Руководитель
МУХУТДИНОВ И. М. (подпись)
 23.04.2018 г.



Главный бухгалтер
АЛЕКСЕЕВА Е. В.

(подпись)

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

ПАО «Судостроительная фирма «АЛМАЗ»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

тыс. руб.	Пояс- нение	2017 г.	2016 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Средства, полученные от клиентов		4 930 157	11 303 833
Платежи поставщикам и работникам		(5 933 930)	(6 869 481)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(1 003 773)	4 434 352
Налог на прибыль уплаченный		(92 418)	(109 370)
Проценты уплаченные		(45 375)	(293 645)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(1 141 566)	4 031 337
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от продажи основных средств	11	527	14 831
Поступления от продажи инвестиций	6	479 139	198 871
Проценты полученные	26	116 146	244 377
Приобретение объектов основных средств	11	(17 352)	(8 456)
Приобретение прочих инвестиций	6	(1 835 519)	(2 100)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(1 257 059)	447 523
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Продажа акций	17	-	-
Привлечение заемных средств	15	1 060 236	1 491 872
Выкуп акций	19	(11 266)	(52 994)
Возврат заемных средств		-	(3 659 478)
Дивиденды выплаченные	17	(996 774)	(67)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		52 196	(2 220 667)
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(2 346 429)	2 258 193
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	5	3 654 738	1 482 689
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(151 518)	(86 144)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	5	1 156 791	3 654 738
Руководитель		Главный бухгалтер	
МУХУТДИНОВ И. М. (подпись)		АЛЕКСЕЕВА Е. В.	(подпись)

23.04.2018

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 45, 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 ОАО «Морской завод Алмаз» (далее совместно именуемые «Группа»). В целях приведения Устава в соответствие с требованиями Федерального закона от 05.05.2014г. N 99-ФЗ с 12.01.2016г. Открытое акционерное общество «Судостроительная фирма «АЛМАЗ» переименовано в Публичное акционерное общество «Судостроительная фирма «АЛМАЗ».

Переименование общества не влечет за собой каких-либо изменений прав и обязанностей. Договора, ранее заключенные с контрагентами, действительны и остаются в силе.

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 197110, 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.

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, и существуют риски неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. 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.

(c) Государственная тайна

Деятельность Группы по военному судостроению регулируется Законом РФ о государственной тайне, подписанным Президентом РФ 21 июля 1993 года. Данный закон предусматривает, что информация о государственном оборонном заказе, раскрытие которой может нанести какой-либо ущерб безопасности страны, является государственной тайной. Доступ к информации, являющейся государственной тайной, может быть предоставлен

специальными органами государственной власти организациям и физическим лицам, имеющим специальные лицензии на допуск к секретной информации.

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, за исключением земельных участков, которые были переоценены на 1 января 2010 года независимым оценщиком для определения условной первоначальной стоимости в рамках первого применения МСФО.

(с) 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 завершенности выполнения договора);
- 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 взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная 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. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная 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.

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.

Финансовые активы классифицируются Группой по следующим категориям: финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки; займы выданные и дебиторская задолженность; удерживаемые до погашения и имеющиеся в наличии для продажи. Классификация зависит от целей, для которых финансовые активы были приобретены. Руководство производит классификацию финансовых активов Группы при первоначальном признании.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки

Финансовые активы классифицируются Группой как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, если они удерживаются для продажи или признаются таковыми при первоначальном признании. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости через прибыли или убытки, если Группа управляет подобными инвестициями и принимает решения о покупке и продаже, исходя из их справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Группы. При первоначальном признании расходы по совершению сделки признаются в составе прибылей и убытков по мере возникновения. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, в дальнейшем отражаются по справедливой стоимости, с признанием изменений в составе прибылей и убытков.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми выплатами, которая не котируется на активном рынке, классифицируется как дебиторская задолженность и займы выданные. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. При последующем учете займы выданные и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом убытков от обесценения. Процентный доход признается с помощью применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда сумма процентов является незначительной.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения с изначальным сроком погашения, не превышающим трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным.

Инвестиции, удерживаемые до срока погашения

Если Группа имеет явно выраженное намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги, котируемые на активном рынке, до наступления срока их погашения, то они классифицируются в категорию финансовых инструментов, удерживаемых до срока погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка представляет собой ставку, обеспечивающую точное дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового актива или более короткого срока, если это применимо.

Амортизация дисконта или премии при приобретении инвестиций, удерживаемых до погашения, признается в составе процентных доходов до момента их погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, отражаются в составе внеоборотных активов за

исключением случаев, когда погашение ожидается в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

В категорию финансовых активов, удерживаемых до срока погашения, включены векселя, депозиты и облигации.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения, признаются в составе прочей совокупной прибыли и представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе собственного капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по фактической стоимости.

К активам, имеющимся в наличии для продажи, отнесены долевые ценные бумаги и долговые ценные бумаги.

(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 производные 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) Переоценка земельных участков

Стоимость земельных участков по состоянию на 1 января 2010 года была переоценена независимым оценщиком для определения условной первоначальной стоимости в рамках первого применения МСФО. В соответствии с принятой учетной политикой группы, последующая переоценка земельных участков не предусмотрена.

(iv) 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 составе 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.

(f) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

(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 вышел») 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.

Займы выданные и дебиторская задолженность

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.

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.

(j) 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 потребуются 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.

(k) Выручка

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

Деятельность Группы, главным образом, представляет собой судостроение по контрактам с длительным циклом производства. Выручка, получаемая по таким контрактам, признается по методу процента готовности, который определяется на основе соотношения общей суммы затрат на материалы, заработную плату, проектирование по договору и разработку, понесенных до отчетной даты, к соответствующим общим расчетным затратам по контракту. Руководство полагает, что данный метод является наилучшим возможным способом оценки хода работ по выполнению контрактов.

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.

Доходы от сдачи в аренду основных средств признаются равномерно на всем протяжении срока действия аренды.

(l) Себестоимость и расходы

(i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия 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 (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи),

дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, 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.

(п) 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.

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 вычитаемы 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 2017 году Группа начала применять новые стандарты, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2017 года и имеют отношение к признанию, изменению и раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности:

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

- Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (выпущены в январе 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты). Измененный стандарт обязывает раскрывать сверку движений по обязательствам, возникшим в результате финансовой деятельности.
- Изменения в МСФО (IFRS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализуемых убытков» выпущены в январе 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты.

Различные поправки, выпущенные в рамках «Усовершенствования в МСФО» были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Данные усовершенствования не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

(г) 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 31 декабря 2017 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.

- Изменения в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» выпущены в июле 2014 года и распространяются на годовые отчетные периоды, начинающиеся с 1 января 2018 г. или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет части МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристики потоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту. Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», или продолжением применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами» представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, приносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.
- МСФО (IFRS) 16 «Договоры аренды» применим для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года. Компания может по своему усмотрению применять МСФО (IFRS) 16 до этой даты, но только если она также применит МСФО (IFRS) 15 «Выручка по

контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 16 исключает для арендатора классификацию договоров аренды на операционную и финансовую аренду. Все договоры аренды рассматриваются аналогично финансовым договорам аренды по МСФО (IAS) 17. Арендатор обязан признать активы и обязательства для всех договоров аренды со сроком более 12 месяцев, если базовый актив не является малоценным, амортизация арендованного актива начисляется отдельно от процентов по данным обязательствам в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Применение нового стандарта приведет к росту активов и обязательств Группы.

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 2017 года, Группа осуществляла сбыт и производство продукции на территории Российской Федерации в Северо-Западном Федеральном округе.

(ii) Основной покупатель

Основными заказчиками являются Федеральная служба безопасности РФ (корабли для пограничной службы – 78 % выручки) и Министерство Обороны РФ (21 % выручки). В совокупности эти заказчики обеспечивают более 99 процентов выручки. В связи с вышесказанным, Группа несет значительные риски изменения государственного регулирования размещения гособоронзаказа и сокращения бюджета на оборону и безопасность.

5 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Остатки на банковских счетах	1 134 925	3 643 443
Денежные средства в кассе	246	1 405
Денежные эквиваленты	-	-
Денежные средства и их эквиваленты с ограничением по использованию	21 620	9 890
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении и отчете о движении денежных средств	1 156 791	3 654 738

Неиспользованный остаток кредитной линии на 31.12.2017 г. составил 439 765 тыс. руб. (на 31.12.2016 - 0 тыс. руб.).

Эффективная годовая ставка процента на банковских счетах по неснижаемому остатку колебалась в диапазоне 5,5-7,34 (в 2016 – 6,5-9,95) % годовых в рублях.

Денежные средства в размере 21 620 тыс. руб. (на 31.12.2016 - 9 890 тыс. руб.) находятся на отдельном счете, открытом во исполнение положений федерального закона «О государственном оборонном заказе» № 275-ФЗ от 29.12.12, и на их использование распространяются ограничения, установленные статьями 8.3 и 8.4 данного закона.

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 2017	31 декабря 2016
Внеоборотные		
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи:	-	-
Оцениваемые по фактической стоимости	-	-
Оборотные		
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	1 095 742	-
Инвестиции, удерживаемые до срока погашения:		
Векселя к получению	347 606	448 827
Банковские депозиты	351 161	-
	1 794 509	448 827

Группа имеет банковские векселя доходностью 1,17-2,35 (в 2016 г. – 1,02-2,35) % годовых в долларах США. Эффективная ставка по инвестициям, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убытки колеблется в пределах 2,38-2,51 % годовых в долларах США. По банковским депозитам ставка составила 2,12 % годовых в долларах США.

7 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Займы	1 625	1 750
Торговая дебиторская задолженность	142 981	11 539
НДС с авансов полученных и материальных ценностей	125 627	22 866
Задолженность по договорам комиссии	-	-
Прочая дебиторская задолженность	8 649	4 117
Обесценение дебиторской задолженности	(768)	(4 889)
Торговые и прочие дебиторы, включенные в категорию займов и дебиторской задолженности	278 114	35 383
в том числе		
Внеоборотные	-	-
Оборотные	278 114	35 383

В течение отчетного периода движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности было следующим:

тыс. руб.	2017 г.
Сальдо на 1 января	4 889
Прирост за отчетный период	229
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	(4 350)
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	-
Сальдо на 31 декабря	768

Сравнительная информация за 2016 год:

тыс. руб.	2016
Сальдо на 1 января	3 074
Прирост за отчетный период	2 126
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	-
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	(311)
Сальдо на 31 декабря	4 889

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 2017	31 декабря 2016
Незавершенное строительство:		
Затраты на строительство и признанные прибыли и убытки	2 670 278	1 772 120
Налог на добавленную стоимость	480 650	332 328
Выставлено счетов	(6 236 688)	(5 425 637)
Признано и отражено в консолидированной финансовой отчетности в составе задолженности:		
- дебиторская задолженность заказчиков по договорам на строительство	1 357 550	331 800
- оценочное обязательство по убыточным договорам	-	(74 148)
- НДС в бюджет с авансов	(677 793)	(545 926)
- кредиторская задолженность перед заказчиков по договорам на строительство	(3 765 517)	(3 032 915)
	<u>(3 085 760)</u>	<u>(3 321 189)</u>

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

9 Предоплаты (авансы выданные)

тыс. руб.	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Авансы на покупку материальных ценностей	2 080 049	1 843 103
Авансы на выполнение работ и услуг	368 773	153 021
Обесценение предоплат	(60 164)	(60 164)
Итого	2 388 658	1 935 960

Группа выплачивает авансы своим контрагентам для производства судового оборудования и выполнения работ с длительным циклом производства. Направления использования авансов контрагентами и сроки поставки контролируются не только руководством Группы, но и военными приемками, так как авансы выдаются в рамках исполнения ГОЗ.

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, в том числе в связи с введением Евросоюзом эмбарго на поставку продукции двойного назначения.

10 Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Сырье и расходные материалы	942 936	649 220
Незавершенное производство	15 926	18 238
Готовая продукция и прочие затраты	344	344
Итого	959 206	667 802

Сырье, расходные материалы, а также движение запасов готовой продукции и незавершенного производства, признанные в составе себестоимости продаж, составили за 2017 г. – 2 612 497 тыс. руб., за аналогичный период 2016 года – 3 986 634 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.	Пояснения	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Приспособления и оснастка	В стадии ввода	Итого
Историческая стоимость/ Переоцененная величина						
Остаток на 1 января 2016 года		152 383	268 243	4 151	244	425 021
Поступления		-	4 992	216	3 491	8 699
Выбытия		-	(14 094)	(118)		(14 212)
Передачи		-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2016 года		152 383	259 141	4 249	3 735	419 508
Остаток на 1 января 2017 года		152 383	259 141	4 249	3 735	419 508
Поступления		1 229	16 136	-	-	17 365
Выбытия		(80)	(11 216)	(789)	(170)	(12 255)
Передачи		-	3 490	-	(3 490)	-
Остаток на 31 декабря 2017		153 532	267 551	3 460	75	424 618
Амортизация и убытки от обесценения						
Остаток на 1 января 2016 года		6 546	157 100	3 963	-	167 609
Амортизация		597	20 663	51	-	21 311
Убыток от обесценения		-	-	-	-	-
Выбытия			(14 048)	(49)	-	(14 097)
Остаток на 31 декабря 2016 года		7 143	163 715	3 965	-	174 823
Остаток на 1 января 2017 года		7 143	163 715	3 965	-	174 823
Амортизация за отчетный год		600	21 285	67	-	21 952
Убыток от обесценения		-	-	-	-	-
Выбытия		(80)	(9 490)	(789)	-	(10 359)
Остаток на 31 декабря 2017 года		7 663	175 510	3 243	-	186 416
Балансовая стоимость						
На 1 января 2016 года		145 837	111 143	188	244	257 412
На 31 декабря 2016 года		145 240	95 426	284	3 735	244 685
На 31 декабря 2017 года		145 869	92 041	217	75	238 202

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

В отчетном периоде амортизационные отчисления в размере 19 761 тыс. руб. (за 2016 г. – 19 344 тыс. руб.) были отражены в составе себестоимости продаж товаров, в размере 2 191 тыс. руб (за 2016 г. – 1 967 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 земли и основных средств не производилась.

(c) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2017 (31 декабря 2016) 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.

(e) Финансовая аренда

Финансовая аренда (лизинг) отсутствует.

12 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Торговая кредиторская задолженность	157 261	96 137
Дивиденды к выплате	14 545	702
Задолженность перед персоналом и внебюджетными фондами	142 520	120 561
Прочие налоги к уплате	218 786	231 135
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 403	2 315
	<u>534 515</u>	<u>450 850</u>

Торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной.

13 Отложенный доход

тыс. руб.	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Государственные субсидии	66	77
Предоплата, полученная от покупателей	25	581
	91	658
Долгосрочные		-
Краткосрочные	91	658
	91	658

Группа получала государственные субсидии на покупку и содержание основных средств мобилизационного назначения. 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 2017	91 646	25 222	36 653	74 148	227 669
Приобретены в рамках сделки по объединению бизнеса	-	-	-	-	-
Резервы, начисленные в отчетном периоде	8 754	5 783		-	14 537
Резервы, использованные в отчетном периоде	(18 804)	-	-	-	(18 804)
Резервы, восстановленные в отчетном периоде	(7 168)	-	-	(74 148)	(81 316)
Высвобождение дисконта	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2017	74 428	31 005	36 653	-	142 086
Долгосрочные	-	-	-	-	-
Краткосрочные	74 428	31 005	36 653	-	142 086
	74 428	31 005	36 653	-	142 086

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Сравнительная информация за 2016 год:

тыс. руб.	Гарантийные обязательства	Обязатель- ства по договорам	Резерв по судебным искам	Резерв по убыточным контрактам	Итого
Остаток на 1 января 2016	87 308	25 222	-	360 445	472 975
Приобретены в рамках сделки по объединению бизнеса	-	-	-	-	-
Резервы, начисленные в отчетном периоде	27 629	-	36 653	-	64 282
Резервы, использованные в отчетном периоде	(13 714)	-	-	-	(13 714)
Резервы, восстановленные в отчетном периоде	(9 860)	-	-	(286 297)	(296 157)
Высвобождение дисконта	283	-	-	-	283
Остаток на 31 декабря 2016	91 646	25 222	36 653	74 148	227 669
Долгосрочные	-	-	-	-	-
Краткосрочные	91 646	25 222	36 653	74 148	227 669
	91 646	25 222	36 653	74 148	227 669

(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. Ожидаемый срок исполнения обязательств 2019 год.

(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.

(d) Резерв по убыточным договорам

Группа признала убыток по договорам с длительным циклом производства с фиксированными ценами поставок в связи со значительным ростом стоимости импортных закупок. Для расчета плановых затрат был использован прогноз Минэкономразвития.

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

15 Заемные средства

Тыс. руб.	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	1 063 647	-
Итого заемные средства	1 063 647	-
Краткосрочные	1 063 647	-
Долгосрочные	-	-
Номинальная процентная ставка	10,8	-

Справедливая стоимость краткосрочных кредитов близка к их балансовой стоимости. На 31 декабря 2017 года кредиты были обеспечены залогом векселей к погашению в сумме 347 606 тыс. руб. Эффективная процентная ставка составила 11,17 % годовых. 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 2017 года и 31 декабря 2016 года непризнанные налоговые обязательства отсутствуют.

(b) Непризнанные отложенные налоговые активы

По состоянию на 31 декабря 2017 года непризнанные налоговые обязательства отсутствуют.

(c) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16
Основные средства	-	357	(250)		(250)	357
Запасы	-	-	(248)	(188)	(248)	(188)
Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы	-	221	(15 970)		(15 970)	221
Резервы	28 417	28 274	-		28 417	28 274
Оценочные обязательства по убыточным договорам	-	14 830	-		-	14 830
Финансовые вложения	4 656	15 410	-		4 656	15 410
Налоговые активы/(обязательства)	33 073	59 092	(16 468)	(188)	16 605	58 904
Зачет налога	(16 468)	(188)	16 468	188	-	-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	16 605	58 904	-	-	16 605	58 904

(d) Движение временных разниц

тыс. руб.	1 января 2016 года	Признано в составе прибыли	31 декабря 2016 года	Признано в составе прибыли	31 декабря 2017
Основные средства	(1 823)	2 180	357	(607)	(250)
Запасы	(514)	326	(188)	(60)	(248)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12 866	(12 645)	221	(16 191)	(15 970)
Резервы	30 885	(2 611)	28 274	143	28 417
Прочие статьи	(3 158)	18 568	15 410	(10 754)	4 656
Оценочные обязательства по убыточным договорам	72 089	(57 259)	14 830	(14 830)	-
	110 345	(51 441)	58 904	(42 299)	16 605

В составе прочей совокупной прибыли и в составе собственного капитала временные разницы отсутствовали.

17 Акционерный капитал

Количество акций, если не
указано иное

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	31 декабря 2017	31 декабря 2016	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Номинальная стоимость акций (тыс. руб.)	0,00005	0,00005	0,00005	0,00005
В обращении на начало года	3 548 060	3 848 060	788 385	809 600
Реализовано (выкуплено) собственных акций	-	(300 000)	(39 528)	(21 215)
Зарегистрирован дополнительный выпуск акций	-	-	-	-
В обращении на конец периода, полностью оплаченные	3 548 060	3 548 060	748 857	788 385

(а) 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».

(б) 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 2016 год чистая прибыль Компании составила 762 447 тыс. руб. (за 2015 год – 1 402 509 тыс. руб.). Дивиденды были выплачены в размере 235 руб. на акцию. Общая сумма начисленных дивидендов составила 1 009 775 тыс. руб., в том числе по обыкновенным акциям 833 794 тыс. руб., по

привилегированным акциям 175 981 тыс. руб. Решением собрания акционеров дивиденды по итогам 2015 года по акциям не выплачивались. Решение о распределении прибыли 2017 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

В отчетном периоде на основании решения совета директоров эмитента от 28.02.2017 г. о приобретении собственных размещенных акций у акционеров было выкуплено 38 008 штук привилегированных акций по цене 285 руб. за акцию на общую сумму 10 832 тыс. руб.

В соответствии со статьей 75 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 24.12.1995 г. № 208-ФЗ, акционеры – владельцы голосующих акций, голосовавшие против решения об одобрении крупной сделки на внеочередном общем собрании акционеров ПАО «СФ «АЛМАЗ» 19.05.2017 г., либо не принимавшие участие в голосовании по этому вопросу, вправе требовать выкупа ПАО «СФ «АЛМАЗ» всех или части принадлежащих им акций. На основании данного положения было выкуплено 1 520 штук привилегированных акций по цене 285 руб. за акцию на общую сумму 433 тыс. руб.

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.

20 Выручка

тыс. руб.	2017	2016
Выручка от судостроения	5 114 676	7 353 287
Прочая выручка	33 620	39 174
Итого выручки	5 148 296	7 392 461

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

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

тыс. руб.	Пояснение	2017	2016
	10		
Материалы		2 612 497	3 986 634
Оплата труда персонала		848 591	832 066
Амортизация	11	19 761	19 344
Услуги сторонних организаций и прочие расходы		924 364	961 606
Изменение остатков незавершенного производства		2 313	(17 395)
Итого себестоимость		4 407 526	5 782 255

22 Прочие доходы

тыс. руб.	Пояснение	2017	2016
Списание кредиторской задолженности		1 377	38 553
Возмещение судебных расходов, пени		261	-
Доходы прошлых лет		2 249	-
Нетто-величина прибыли от продажи основных средств		288	11 938
Восстановление резервов по оценочным обязательствам (гарантия, суды)	14	7 168	9 860
Восстановление резервов по оценочным обязательствам по убыточным договорам		74 148	286 297
Прочие доходы		644	3 152
		86 135	349 800

23 Коммерческие расходы

тыс. руб.	Пояснение	2017	2016
Страхование		2 444	-
Транспортные расходы		34 970	192 060
Рекламные расходы		7 801	1 401
Прочие		-	505
		45 215	193 966

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

24 Административные расходы

тыс. руб.	Пояснение	2017	2016
Оплата труда персонала (включая взносы на социальное страхование)		467 093	492 858
Материалы	10	12 980	14 167
Социальные платежи		17 856	12 694
Услуги сторонних организаций		35 273	43 002
Ремонты		13 660	5 287
Прочие административные расходы		7 880	6 013
		<u>554 742</u>	<u>574 021</u>

25 Прочие расходы

тыс. руб.	Пояснение	2017	2016
Штрафы и выплаты по судебным решениям		516	3 184
Резерв по оценочным обязательствам	14	2 837	36 653
Обесценение предоплат		-	-
Обесценение запасов	10	1 286	429
Расходы прошлых лет		2 111	2 692
Прочие затраты		16	3 333
		<u>6 766</u>	<u>46 291</u>

26 Финансовые доходы и расходы

тыс. руб.	2017	2016
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Процентный доход по финансовым активам, удерживаемым до погашения	6 952	11 370
Процентный доход по займам и дебиторской задолженности	268	189
Процентный доход по банковским депозитам и договорам неснижаемого остатка	62 020	223 315
Доход по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки	15 140	-

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	2017	2016
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	4 351	-
Нетто-величина прибыли от продажи валюты	15 889	-
Финансовые доходы	104 620	234 874
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	(247 736)
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют	(150 346)	(203 149)
Процентные расходы по долгосрочным обязательствам	-	(283)
Нетто-величина убытков от продажи валюты	-	(17 938)
Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности	(230)	(2 126)
Убыток от уступки права требования	(1 400)	-
Финансовые расходы	(151 976)	(471 232)
Нетто-величина финансовых доходов, признанная в составе прибыли или убытка за период	(47 356)	(236 358)

27 Расход по налогу на прибыль

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

тыс. руб.	2017	2016
Текущий налог на прибыль		
Отчетный период	(8 640)	(135 419)
Корректировки в отношении предшествующих лет	(20)	-
	(8 660)	(135 419)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(42 299)	(51 441)
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(50 959)	(186 860)

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Выверка относительно эффективной ставки налога:

	2017		2016	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль/убыток до налогообложения за отчетный период	172 826	100	909 370	100
Общий расход по налогу на прибыль	(50 959)	29,49	(186 860)	20,55
Прибыль/(убыток) за вычетом налога на прибыль	121 867		722 510	-
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(34 565)	20	(181 874)	20
Влияние невычитаемых расходов	(16 394)	9,49	(4 986)	0,55
Влияние необлагаемых доходов	-	-	-	-
Недоначислено/(излишне начислено) в предшествующие годы	-	-	-	-
	(50 959)	-	(186 860)	-

28 Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию за 2017 год был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 121 867 тыс. руб. и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций, которое составило 3 548 060 акций (за аналогичный период прошлого года - 3 603 756 акций), как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

Количество акций	2017	2016
Акции в обращении на 1 января	3 548 060	3 848 060
Влияние наличия собственных акций выкупленных	-	(244 304)
Влияние дополнительной эмиссии акций	-	-
Средневзвешенное количество акций за период	3 548 060	3 603 756

В отчетном периоде был произведен перерасчет размера прибыли на акцию за 2016 г. в связи с выплатой дивидендов по привилегированным акциям. Прибыль, причитающаяся держателям обыкновенных акций составила 546 529 тыс. руб.

29 События после отчетной даты

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 2018 год.

30 Условные активы и обязательства

(а) Принятые на себя обязательства по капитальным затратам

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

(а) Отношения контроля

Список акционеров (участников) с долей свыше 5 % в уставном капитале на 31.12.2017 г.:

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Айленд»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "Айленд"**

Место нахождения: **197110, г. Санкт-Петербург, ул. Ремесленная, д. 17**

ИНН: **7813411578**

ОГРН: **1089847151855**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **44.70**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **46.1**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Профессиональные Инвестиции», действующее в качестве доверительного управляющего имуществом, составляющим Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд «Инвестиционное партнерство»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «УК «ПрофИнвестиции» «Д.У.» ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Инвестиционное партнерство»**

Место нахождения: **123379, г. Москва, Ермолаевский пер., д. 27, стр. 1**

ИНН: **7710646105**

ОГРН: **5067746900909**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **44.69**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **46,09**

(б) Операции с участием прочих связанных сторон

Существенные операции с участием прочих связанных сторон отсутствовали. Размер краткосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу составил 19 278 тыс. руб., отчисления на социальное страхование составили 4 393 тыс. руб.

32 Значительные дочерние предприятия

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

Дочернее предприятие	Страна регистрации	Вид деятельности	31 декабря 2017	31 декабря 2016
			Право собственности /Право голосования	Право собственности /Право голосования
ОАО «Морской завод Алмаз»	Россия	Сдача в наем недвижимого имущества	100%	100%

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

(а) 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

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 государственных заказчиков: Министерство Обороны РФ и Федеральную пограничную службу. Руководство Группы оценивает риск дефолта России 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 2017	31 декабря 2016
Долговые ценные бумаги	1 443 348	448 827
Долевые ценные бумаги	-	-
Займы и дебиторская задолженность	278 114	35 383
Депозиты	351 161	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1 156 791	3 654 738
	<u>3 229 414</u>	<u>4 138 948</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. Срок погашения кредиторской задолженности в соответствии с условиями договоров составляет от 0 до 6 месяцев.

(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 основном в евро и в долларах США.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, политика Группы нацелена на удержание нетто-позиции, подверженной риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты.

Подверженность валютному риску

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

тыс. руб.	Выражены в долл. США	Выражены в евро	Выражены в долл. США	Выражены в евро
	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2016
Торговая дебиторская задолженность	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	(276)	(38 239)	-	(557)
Денежные средства и денежные эквиваленты	127 006	552	2 015 254	9 061
Инвестиции	1 794 510	-	448 827	-
Нетто-величина риска	1 921 240	(37 687)	2 464 081	8 504

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Обменный курс на отчетную дату	
	31 декабря 2017	31 декабря 2016
1 доллар США	57,6002	60,6569
1 евро	68,8668	63,8111

Анализ чувствительности

Группа не проводила анализ чувствительности к изменению валютного курса по следующим причинам:

- валютные активы, отраженные в балансе, высоколиквидны, то есть могут быть быстро и без значительных затрат конвертированы в рубли при неблагоприятных изменениях рыночной конъюнктуры;
- в связи со значительным изменением курса евро и доллара США по отношению к рублю в отчетном периоде не представляется возможным обоснованно спрогнозировать размер данных показателей;
- данные о подверженности Группы валютному риску не учитывают обязательства по закупкам импортного оборудования, необходимого для выполнения действующих долгосрочных государственных контрактов, заключенных по фиксированным ценам.

(ii) Процентный риск

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на 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). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако 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 фиксированной процентной ставке. В связи с понижением ключевой ставки прогнозируется снижение процентных ставок, что окажет позитивное воздействие на финансовый результат Группы. Большая часть оборотных средств финансируется за счет полученных от заказчиков авансов.

(e) Управление капиталом

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако 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 контролирования выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

Руководитель
МУХУТДИНОВ И.М. (подпись)

23.04.2018



Главный бухгалтер
АЛЕКСЕЕВА Е. В.

(подпись)