

**Общество с ограниченной ответственностью
«Трансбалтстрой»**

**Финансовая отчетность
по МСФО за первое полугодие 2018 год**

Содержание

| | |
|----------------------------------------------------------|---|
| Заявление об ответственности руководства | 3 |
| Отчет о финансовом положении | 4 |
| Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 5 |
| Отчет об изменениях в капитале | 6 |
| Отчет о движении денежных средств | 6 |
| Примечания к финансовой отчетности | 9 |

1 ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА

Участникам ООО «Трансбалтстрой» и пользователям финансовой информации.

Мы подготовили финансовую отчетность за первое полугодие 2018 года, которая достоверно и объективно отражает финансовое состояние Компании на конец отчетного периода, а также результаты деятельности и движение денежных средств за отчетный период. Руководство Компании несет ответственность за учетные записи, раскрывающие с достаточной степенью точности ее финансовое положение и позволяющие обеспечить соответствие финансовой отчетности Международным стандартам финансовой отчетности, а также соответствие российской бухгалтерской отчетности российскому законодательству и нормативным актам. В целом, Руководство Компании также несет ответственность за принятие доступных ему мер для защиты активов Общества, а также предотвращения и выявления фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Руководство Общества полагает, что при подготовке годовой финансовой отчетности по МСФО за первое полугодие 2018 года, Общество последовательно применяло соответствующую учетную политику, подкрепляло ее обоснованными и осмотрительными оценками и расчетами и обеспечивало соблюдение соответствующих Международных стандартов финансовой отчетности.

Настоящая финансовая информация подготовлена на основе данных российской бухгалтерской отчетности за первое полугодие 2018 года, приведенной в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности.

К.В.Шкредов

Генеральный директор

_____ 2018 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

| Показатель | Прим. №п.п. | 30 июня 2018 г. | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|-----------------------------------------|----------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| Активы | | | | |
| Внеоборотные активы | | | | |
| Основные средства | 7 | 0 | 0 | 24 684 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 9 | 0 | 0 | 0 |
| Отложенные налоги | 6 | 39 397 | 18 903 | 2 269 |
| Итого внеоборотные активы | | 39 397 | 18 903 | 26 953 |
| Текущие активы | | | | |
| Запасы | 10 | 99 407 | 150 817 | 270 459 |
| Счета к оплате | 14 | 1 301 367 | 1 434 512 | 1 898 575 |
| Финансовые инструменты | 11 | 1 741 718 | 1 945 954 | 1 561 598 |
| Прочие оборотные активы | | - | - | - |
| Денежные средства и их эквиваленты | 12 | 2 622 | 1 777 | 8 931 |
| Итого текущие активы | | 3 145 115 | 3 533 060 | 3 739 563 |
| Итого активы | | 3 184 512 | 3 551 963 | 3 766 516 |
| Капитал и обязательства | | | | |
| Капитал | | | | |
| Уставный капитал | | 10 | 10 | 10 |
| Нераспределенная прибыль | | - 159 868 | - 78 312 | 94 340 |
| Итого капитал | | - 159 858 | - 78 302 | 94 350 |
| Доля меньшинства | | | | |
| Итого капитал | | - 159 858 | - 78 302 | 94 350 |
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Долгосрочные займы и обязательства | | 1 515 411 | 1 515 863 | 1 514 795 |
| Отложенные налоговые обязательства | 6 | | | |
| Итого долгосрочные обязательства | | 1 515 411 | 1 515 863 | 1 514 795 |
| Текущие обязательства | | | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 11 | 1 350 108 | 1 838 121 | 2 133 791 |

Общество с ограниченной ответственностью «Трансбалтстрой». Финансовая отчетность по МСФО за первое полугодие 2018 года в тыс. руб. если не указано иное

| | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------|------------------|------------------|
| Задолженность по налогам и сборам | | 2 336 | 42 | 7 909 |
| Расчеты по дивидендам | | 86 877 | 104 846 | 0 |
| Краткосрочные кредиты и займы | | 104 619 | 140 597 | 14 059 |
| Прочая кредиторская задолженность | | 285 019 | 30 798 | 1 612 |
| Доходы будущих периодов – текущая часть | | 0 | 0 | 0 |
| Итого текущие обязательства | | 1 828 960 | 2 114 403 | 2 157 371 |
| Обязательства, непосредственно связанные с внеоборотными активами, предназначенные на продажу | | 0 | 0 | 0 |
| Итого обязательства | | 3 344 371 | 3 630 266 | 3 672 166 |
| Итого капитал и обязательства | | 3 184 512 | 3 551 963 | 3 766 516 |

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

| Показатель | Прим. | За 1 полугодие 2018 г. | За 1 полугодие 2017 г. |
|---------------------------------------------------------------|----------|------------------------|------------------------|
| Продолжающаяся деятельность | | | |
| Реализация | 4 | 60 299 | 764 248 |
| Себестоимость проданной продукции | 5 | (55 739) | (786 581) |
| Валовая прибыль | | 4 559 | (22 333) |
| Общие, коммерческие расходы и расходы на продажу | 5 | (4 223) | (23 659) |
| Прибыль от продаж | | 337 | (45 992) |
| Прочие операционные доходы | 5 | 2 737 923 | 57 704 |
| Прочие операционные расходы | 5 | (2 635 646) | (49 818) |
| Операционная прибыль | | 102 613 | (38 106) |
| Инвестиционный доход | | - | - |
| Расходы по процентам | 5 | (84 443) | (75 933) |
| Доходы по процентам | 5 | 63 776 | 77 933 |
| Прочие внереализационные доходы, нетто | 5 | 122 016 | 3 150 |
| Прочие внереализационные расходы, нетто | 5 | (305 787) | (104 077) |
| Прибыль от ассоциированных компаний и совместной деятельности | | - | - |
| Прибыль до уплаты налога на прибыль | 6 | (101 834) | (137 033) |

Общество с ограниченной ответственностью «Трансбалтстрой». Финансовая отчетность по МСФО за первое полугодие 2018 года в тыс. руб. если не указано иное

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------|---|----------|-----------|
| Расходы по налогу на прибыль | 6 | 20 279 | 26 658 |
| Прибыль периода от продолжающейся деятельности | | (81 555) | (110 375) |
| Прекращаемая деятельность | | | |
| Прибыль/убыток после налогообложения от прекращаемой деятельности | | - | - |
| Чистая прибыль отчетного периода | | (81 555) | (110 375) |
| в том числе: | | | |
| Доля меньшинства | | - | - |
| Прибыль участников | | (81 555) | (110 375) |

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА

| Показатель | Относимый на капитал | | | | | Всего Капитал |
|---------------------------------|----------------------|---------|--------|--------------------------|-----------|---------------|
| | Уставный капитал | Резервы | Прочее | Нераспределенная прибыль | Итого | |
| По состоянию на 31.12.2016 г. | 10 | - | - | 94 340 | 94 350 | 94 350 |
| Чистая прибыль 2017 года | | | | (67 807) | (67 807) | (67 807) |
| Дивиденды | | | | (104 845) | (104 845) | (104 845) |
| По состоянию на 31.12.2017 г. | 10 | - | - | (78 313) | (78 303) | (78 303) |
| Чистая прибыль 1 пол. 2018 года | | | | (81 555) | (81 555) | (81 555) |
| Дивиденды | | | | - | - | - |
| По состоянию на 30.06.2018 г. | 10 | - | - | (159 868) | (159 858) | (159 858) |

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

| Показатель | За 1 полугодие 2018 г. | За 1 полугодие 2017 г. |
|-------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Поступления денежных средств от основной деятельности | | |

Общество с ограниченной ответственностью «Трансбалтстрой». Финансовая отчетность по МСФО за первое полугодие 2018 года в тыс. руб. если не указано иное

| | | |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | (101 834) | (137 033) |
| Амортизация и обесценение основных средств | | 3 078 |
| Прибыль (убыток) от выбытия основных средств и других активов | | (62) |
| Финансовые доходы | (63 766) | (77 933) |
| Резервы и прочие неденежные поправки | 102 470 | 32 298 |
| Операционная прибыль до изменения в оборотном капитале | (63 130) | (179 653) |
| Уменьшение (увеличение) дебиторской задолженности и предоплаты | 266 277 | 252 030 |
| Уменьшение (увеличение) прочих текущих активов | (235 216) | (7 225) |
| Уменьшение (увеличение) товарно-материальных запасов | 51 410 | 60 785 |
| Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств | (147 052) | (183 420) |
| Денежные средства от основной деятельности | (127 710) | (57 483) |
| Проценты уплаченные | (84 443) | (75 933) |
| Налог на прибыль уплаченный | (602) | (2 617) |
| Чистые денежные средства от основной деятельности | (212 755) | (136 032) |
| Движение денежных средств от инвестиционной деятельности | - | - |
| Приобретение основных средств и объектов незавершенного строительства | - | (529) |
| Реализация активов для продажи | - | 15 963 |
| Выдача займов (МЫ ВЫДАЛИ) | - | - |
| Возврат займов (НАМ ВОЗВРАТИЛИ) | 665 288 | 13 801 |
| Приобретение финансовых вложений и активов | (461 052) | - |
| Реализация инвестиционной собственности | - | - |
| Проценты полученные | 63 766 | 77 933 |
| Дивиденды полученные | - | - |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | 268 002 | 107 167 |
| Движение денежных средств от финансовой деятельности | - | - |
| Поступления от кредитов и займов (НАМ ВЫДАЛИ) | (36 429) | 60 182 |
| Возврат кредитов и займов (МЫ ПОГАСИЛИ) | - | - |
| Дивиденды уплаченные | (17 969) | - |
| Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности | (54 398) | 60 182 |
| Влияние изменений валютного курса на денежные средства и их эквиваленты | - | - |
| Уменьшение денежных средств и их эквивалентов | 845 | 31 316 |

Общество с ограниченной ответственностью «Трансбалтстрой». Финансовая отчетность по МСФО за первое полугодие 2018 года в тыс. руб. если не указано иное

| | | |
|----------------------------------------------------------------|-------|--------|
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 1 777 | 8 931 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 2 622 | 40 246 |

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 августа 2018 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

К.В.Шкредов

| Примечания | стр. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1 Общие положения..... | 10 |
| 2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности.... Ошибка! Закладка не определена.1 | |
| 3 Основные положения учетной политики..... Ошибка! Закладка не определена.2 | |
| 4 Выручка..... | 34 |
| 5 Доходы и расходы..... | 35 |
| 6 Отложенные налоговые активы и обязательства..... | 38 |
| 7 Основные средства..... | 41 |
| 8 Нематериальные активы..... | 44 |
| 9 Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.... | 45 |
| 10 Запасы..... | 46 |
| 11 Торговая и прочая кредиторская задолженность..... | 46 |
| 12 Денежные средства и их эквиваленты..... | 47 |
| 13 Капитал и резервы..... | 47 |
| 14 Торговая и прочая дебиторская задолженность..... Ошибка! Закладка не определена.7 | |
| 15 Связанные стороны..... Ошибка! Закладка не определена.8 | |
| 16 Условные обязательства и операционные риски..... Ошибка! Закладка не определена.8 | |
| 17. Финансовые инструменты и управление рисками | 50 |
| 18 События после отчетной даты..... | 53 |

1 Общие положения

Данная финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Трансбалтстрой», далее «Компания», подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, закончившийся 30 июня 2018 года, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Полное фирменное наименование эмитента: Общество с ограниченной ответственностью «Трансбалтстрой».

сокращенное фирменное наименование эмитента: ООО «Трансбалтстрой».

дата введения действующих наименований: 28.01.2009.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) юридического лица: 1097847020545.

Дата государственной регистрации: 28 января 2009 г.

Место нахождения эмитента: 199155, Санкт-Петербург г, Уральская ул, д. 17, кор. к1, литД, пом 1-Н 5-Н.

Наименование регистрирующего органа, внесшего запись о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу.

Состав участников эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала:

1. Фамилия, имя, отчество: Шкредов Кирил Викторович;
размер доли участника эмитента в уставном капитале эмитента: 50%.
2. Фамилия, имя, отчество: Гаркавенко Игорь Сергеевич;
размер доли участника эмитента в уставном капитале эмитента: 50%.

Код основного отраслевого направления деятельности эмитента согласно

ОКВЭД: 45.1 (Подготовка строительного участка).

Иные коды согласно ОКВЭД, присвоенные эмитенту: 45.2 (строительство зданий и сооружений), 45.3 (монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений), 45.4 (производство отделочных работ); 45.5 (аренда строительных машин и оборудования с оператором).

Основной специализацией ООО "Трансбалтстрой" является строительство, реконструкция, техническое перевооружение и капитальный ремонт объектов промышленного, общегражданского и специального назначения «под ключ», а так же обеспечение объектов инженерными сетями необходимыми для производства и безопасной жизнедеятельности. Основной Заказчик – ООО "РЖДстрой" - дочернее предприятие ОАО "РЖД", являющиеся Генеральным подрядчиком при строительстве, реконструкции и капитальном ремонте объектов инфраструктуры ОАО "РЖД".

ООО «Трансбалтстрой» является членом Некоммерческих партнерств саморегулирующих организаций: «Межрегиональное объединение организаций железнодорожного строительства» (свидетельство №110780567-03), «Межрегиональное объединение организаций архитектурно-строительного проектирования» (свидетельство № 112780260-01).

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости.

Компания ведет учет и подготавливает финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в соответствующих юрисдикциях.

Представленная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета Компании.

Финансовая отчетность Компании представлена в тысячах российских рублей,

кроме случаев, где указано иное.

Функциональной валютой Компании является рубль, и большинство транзакций производится в рублях. Транзакции в других валютах учитываются, как транзакции в иностранной валюте.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в финансовой отчетности, если не указано иное.

Подготовка настоящей финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, условных активов и условных обязательств на дату составления консолидированной финансовой отчетности, а также на отражаемые в финансовой отчетности доходы и расходы отчетного периода.

События после отчетной даты проанализированы по 22 августа 2018 года включительно, даты выпуска настоящей финансовой отчетности.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, кроме изменений описанных ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, и являются единообразными для Компании.

Изменения учетной политики

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением измененных/пересмотренных стандартов, которые являются обязательными для применения при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2018 года.

В текущем году Компания применила ряд новых и пересмотренных МСФО, выпущенных Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «КМСФО»), обязательных к применению в 2018 году. Хотя Компания впервые применила эти новые стандарты и поправки в 2018 г., они не имеют существенного влияния на финансовую отчетность Компании. Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже.

В сентябре 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСБУ (IAS) 28 «Инвестиции в

зависимые компании» под названием «Продажа или передача актива между инвестором и ассоциированной/совместной компанией». Данные поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную или совместную компанию инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной или совместной компании. В настоящее время вступление в силу указанных поправок, изначально планировавшееся для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее – отложено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании. В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендодателя. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендодателя. Новое руководство заменяет стандарт МСБУ (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии, что его требования будут применяться одновременно с применением МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на финансовую отчетность. В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» под названием «Инициатива по раскрытию». Данная поправка требует представлять увязку (сверку) по каждой статье движения денежных средств по финансовой деятельности в Отчете о движении денежных средств с входящим и исходящим сальдо соответствующих строк баланса – за исключением статей, относящихся к капиталу. Поправка в МСФО IAS 7 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых поправкой, на финансовую отчетность. В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» под названием «Признание отложенных налоговых активов для нерезализованных убытков». Данная поправка уточняет требования к признанию отложенного налогового актива,

возникающего по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости. Поправка в МСФО (IAS) 12 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность. В июне 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» под названием «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций». Данная поправка разъясняет порядок учета условий перехода прав в случае платежей денежными средствами; условий о нетто-расчете; а также изменений в условиях платежей, которые приводят к реклассификации операций из тех, расчеты по которым производятся денежными средствами, в те, расчеты по которым производятся долевыми инструментами. Поправка в МСФО (IFRS) 2 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность. В сентябре 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» под названием «Применение МСФО (IFRS) 9 совместно с МСФО (IFRS) 4». Данная поправка разъясняет порядок учета страховых контрактов при внедрении нового МСФО (IFRS) 9 до внедрения новой редакции МСФО (IFRS) 4. Предлагается два метода, позволяющих согласовать во времени требования двух указанных стандартов. В одном случае поправка вступает в силу на дату первого применения МСФО (IFRS) 9, в другом – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее. Указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность. В декабре 2016 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 22 «Авансы, полученные и выданные в иностранной валюте». Данная интерпретация разъясняет, по курсу на какую дату должны быть пересчитаны суммы полученных и выданных авансов в иностранной валюте (или номинированных в иностранной валюте), а также какой курс применим к соответствующим активам, доходам или расходам, возникающим вслед за данными авансами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение положений интерпретации разрешено. Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на финансовую отчетность. В декабре 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность» под названием «Переводы из/в категорию инвестиционной собственности». Данная поправка разъясняет, какие условия должны быть соблюдены для осуществления перевода объекта из/в категории инвестиционной собственности.

Поправка в МСФО (IAS) 40 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на соответствующую отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, рассчитанной по эффективной ставке процента с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочей совокупной прибыли.

Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные

с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если 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.

Последующие затраты

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

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с момента, когда они были смонтированы и готовы к эксплуатации. Объекты основных средств, создаваемые собственными силами Компании амортизируются с того момента, когда работы по их созданию закончены и они готовы к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной 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. Арендованные активы по договорам финансовой аренды амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Компании имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

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

| | |
|----------------------------------------------------|------------|
| Здания и сооружения | 15-60 лет; |
| Машины и оборудование | 5-30 лет; |
| Транспортные средства | 3-15 лет; |
| Хозяйственный инвентарь и прочие основные средства | 3-15 лет. |

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

Нематериальные активы

Прочие нематериальные активы

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

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.

Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической

стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной 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:

| | |
|-------------------------|-----------|
| Затраты на разработки | 1-20 лет; |
| Программное обеспечение | 1-25 лет; |
| Лицензии | 1-25 лет. |

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

Исследования и разработки

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Деятельность по разработке включает планирование или проектирование производства новых или существенно усовершенствованных видов продукции и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой и Компания намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Капитализированные затраты на разработку отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые активы

К непроизводным финансовым активам относятся инвестиции в долевые ценные бумаги и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств.

Компания первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая активы, определенные в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы процентов по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Компании признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчета по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Компания классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно

относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность (см. примечание 15).

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых при первоначальном признании составляет три месяца или меньше.

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, и курсовых разниц по долевым инструментам, имеющимся в наличии для продажи 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 долевыми инструментами, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по фактической стоимости.

Непроизводные финансовые обязательства

Компания классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости

с использованием метода эффективной ставки процента. Компания прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

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

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Компанией в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи.

Себестоимость включает прямые материальные затраты, таможенные сборы, стоимость транспортировки и погрузочно-разгрузочных работ, а также, если применимо, расходы на оплату труда и соответствующую долю накладных производственных расходов, потребовавшихся для доставки запасов и их приведения в соответствующее состояние. Себестоимость урановой продукции и товаров при списании формируется по партиям; себестоимость прочих запасов - по принципу средневзвешенной стоимости.

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.

Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Компания 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 консолидированном отчете о финансовом положении Компании.

Обесценение

Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются 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 событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Компанией на условиях, которые в ином случае Компанией даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, негативные изменения состояния платежей заемщиков или эмитентов в составе Компании, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами или исчезновением активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевые ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

Займы и дебиторская задолженность

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, Компания рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. В том случае, если выясняется, что проверенные по отдельности значительные

статьи займов и дебиторской задолженности, не являются обесценившимися, их объединяют в портфель для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не зафиксировано. Статьи займов и дебиторской задолженности, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех статей займов и дебиторской задолженности, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Компания 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. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться. 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.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Убытки от обесценения финансовых активов, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством переноса в состав прибыли или убытка за период той суммы накопленного убытка, который ранее признавался в составе прочей совокупной прибыли и представлялся в резерве изменений справедливой стоимости в составе собственного капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, исключаемый из состава прочей совокупной прибыли и включаемый в состав прибыли или убытка за период представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации и его текущей справедливой стоимостью за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или

убытка за период. Изменения начисленных резервов под обесценение, вызванных изменением временной стоимости, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочей совокупной прибыли.

Объекты инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Обесценение в отношении инвестиций, учитываемых методом долевого участия, оцениваются путем сравнения возмещаемой стоимости инвестиции и ее балансовой стоимости. Убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка и подлежит восстановлению в случае благоприятных изменений в оценках, используемых при определении возмещаемой стоимости.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, 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 денежные средства (ЕГДС), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива или ЕГДС, 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 ЕГДС. 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 ЕГДС. При условии, что достигается соответствие критериям максимальной величины, равной операционному сегменту, для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилла те ЕГДС, на которые был распределен гудвилл, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвилл контролируется для целей внутренней отчетности. Гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на Компании ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

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

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

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.

Вознаграждения работникам

Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности на предприятии, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельную организацию (или фонд) и не несет каких-либо юридических или обусловленных сложившейся практикой обязательств по уплате дополнительных сумм.

Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более чем 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги, дисконтируются до их приведенной стоимости.

Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Компании в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом непризнанная стоимость услуг прошлых периодов, и справедливая стоимость любых активов плана вычитаются. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Компании и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений.

Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы. Когда по результатам

проведенных расчетов получается выгода для Компании, величина признаваемого актива ограничивается нетто-итогом сложения всех непризнанных сумм, относящихся к стоимости услуг прошлых периодов, и приведенной (дисконтированной) стоимости экономических выгод, доступных в форме будущего возврата средств из соответствующего плана, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот план. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод учитываются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Компании. Экономическая выгода считается доступной Компании, если Компания может ее реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении окончательных расчетов по обязательствам плана.

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, доход на активы плана (за исключением процентов) и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Компания определяет чистую величину процентных расходов (доходов) на чистое обязательство (актив) плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству (активу) плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства (актива) плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка.

В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Компания признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Компании в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионным планам, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых

относящихся к ним активов вычитается. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Компании и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Любые актуарные прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Компании есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Компании 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.

Резерв по выводу из эксплуатации основных средств (ВЭ)

Величина обязательства по выводу из эксплуатации объекта основных средств возникает при его первоначальном признании, включается в его стоимость и амортизируется на протяжении срока его полезного использования в том же порядке, что и сам актив.

Обязательство по выводу из эксплуатации рассчитывается на основе ожидаемых

затрат на ликвидацию сооружений и оборудования в текущих ценах, а именно расчетной стоимости демонтажа и ликвидации соответствующих объектов.

Данные резервы пересматриваются по состоянию на конец каждого отчетного периода при изменении оценок будущих денежных потоков (например, стоимость ликвидации объекта) или ставки дисконтирования. Изменения в сумме обязательства, возникшие по указанным причинам, включаются в стоимость основного средства, при этом стоимость основного средства не может быть отрицательной и не может превысить возмещаемую стоимость основного средства.

Резерв на рекультивацию нарушенных земель и реабилитацию загрязненных территорий (РЗТ)

Компания признает резерв на устранение последствий загрязнений окружающей среды, возникших в результате хозяйственной деятельности предприятий Компании. Обязательство по проведению мероприятий по устранению загрязнений окружающей среды признается по мере возникновения соответствующих загрязнений и отражается в составе операционных расходов отчетного периода. Обязательство по проведению мероприятий по устранению загрязнений окружающей среды рассчитывается на основе ожидаемых затрат на удаление/нейтрализацию загрязнения в текущих ценах.

Компенсация затрат

Если ожидается с большой степенью уверенности, что часть обязательств, указанных в примечаниях будет профинансирована какой-либо третьей стороной, например, государством, то величина такой компенсации подлежит признанию в качестве внеоборотного актива. Данный актив дисконтируется по такой же ставке и графику, как и соответствующая часть признанного резерва по выводу из эксплуатации объекта основных средств за исключением случаев, когда даты / период погашения обязательства и актива не совпадают.

Выручка

Продажа товаров

Величина выручки от продажи товаров в ходе обычной хозяйственной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, за минусом возвратов и всех предоставленных торговых скидок. Выручка признается тогда, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом

вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить. Если существует высокая вероятность того, что скидки будут предоставлены, и их величина может быть с надёжностью определена, то на эту сумму уменьшается выручка в момент признания соответствующих продаж.

Момент передачи рисков и выгоды варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи. При продаже продукции и товаров передача рисков и выгод обычно происходит в момент поступления продукции в пункт назначения покупателя; однако в отношении некоторых международных поставок передача рисков и выгод происходит в момент погрузки товаров на соответствующее транспортное средство в порту продавца. В общем случае покупатель не имеет права возврата такой продукции.

Услуги

Выручка по договорам на оказание услуг признается за период в той части, которая относится к завершённой стадии работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности работ определяется различными методами, обеспечивающими надежную оценку выполненной работы. В зависимости от характера работ эти методы могут включать:

отчеты о выполненной работе;

услуги, предоставленные на дату отчетности, в процентах к общему объему услуг;

пропорциональное соотношение затрат, понесенных на данный момент, к оценочной величине общих затрат по договору.

В затраты, понесенные на данный момент, включаются лишь те, которые отражают предоставленные на эту дату услуги. В оценочные общие затраты по договору включаются только затраты, отражающие предоставленные или подлежащие предоставлению услуги.

Государственные субсидии

Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Компанией расходов, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представлены отдельно от коммерческих и административных расходов в связи с их существенностью и природой возникновения для более полного раскрытия операций Компании. Такие доходы и расходы представлены следующими основными видами: убыток от обесценения внеоборотных активов, гудвилла, прибыль и убыток от выбытия дочерних компаний и ассоциированных компаний, расходы на благотворительность, доходы и расходы от сдачи имущества в аренду, прибыли и убытки от реализации прочих активов.

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.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

Социальные платежи

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

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, и изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также положительные курсовые разницы. 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 Компании появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, отрицательные курсовые разницы, 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.

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. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

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;

временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и

совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем; и

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 Компании 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 Компании. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Компании в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежит.

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.

Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Компании и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей

оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

Запасы

Справедливая стоимость запасов, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе расчетной оценки цены их продажи в рамках обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом ожидаемых затрат на завершение производственного цикла и продажу и обоснованной нормы прибыли, устанавливаемой для компенсации собственных затрат, требуемых для завершения создания и организации продажи этих запасов.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации или в случае приобретения соответствующей задолженности в рамках сделки по объединению бизнеса.

Непроизводные финансовые активы и обязательства

Справедливая стоимость непроизводных финансовых активов и обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

4 Выручка

Таблица 1

ВЫРУЧКА

| Показатель | 1 полугодие 2018 г. тыс.руб. | За 1 полугодие 2017 г. тыс.руб. |
|------------|------------------------------------|---------------------------------------|
| | | |

| | | |
|-----------------------------------------|---------------|----------------|
| Выручка от строительства объектов | 0 | 17 536 |
| Выручка от реконструкции объектов | 0 | 682 607 |
| Выручка от ремонта и демонтажа объектов | 0 | 0 |
| Прочие услуги | 60 299 | 64 104 |
| Всего выручки | 60 299 | 764 248 |

5 Доходы и расходы

Таблица 2

СЕБЕСТОИМОСТЬ

| Показатель | 1 полугодие 2018 г. тыс.руб. | 1 полугодие 2017 г. тыс.руб. |
|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Материалы | 18 110 | 759 206 |
| Услуги сторонних организаций | 9 | 2 618 |
| Амортизация ОС,НМА | 0 | 2 238 |
| Расходы на оплату труда | 120 | 13 733 |
| Прочие расходы | 37 500 | 6 335 |
| Ремонт,обслуживание ОС | 0 | 0 |
| Себестоимость (транспорт, реклама) | 0 | 0 |
| Расходы на аренду | 0 | 2 411 |
| Итого | 55 739 | 786 581 |

КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

| Показатель | 1 полугодие 2018г. тыс.руб. | 1 полугодие 2017г. тыс.руб. |
|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Затраты на оплату труда | 1 109 | 14 032 |
| Операционная аренда | 1 991 | 269 |
| Амортизация ОС, НМА | 0 | 392 |
| Программное обеспечение | 46 | 180 |
| Налоги (кроме налога на прибыль) | 0 | 191 |
| Рекламные расходы | 0 | 59 |
| Связь и интернет | 0 | 2 498 |
| Прочие расходы | 1 076 | 6 037 |
| Итого расходов | 4 223 | 23 659 |

Прочие доходы/затраты

Таблица 3

ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

| Показатель | 1 полугодие 2018 г. тыс.руб. | 1 полугодие 2017 г. тыс.руб. |
|-------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Прочие опер.доходы | 2 283 136 | 0 |
| Доходы от продажи ОС | 0 | 0 |
| Доходы по перепродаже ценных бумаг | 454 582 | 0 |
| Штрафы, пени получ.по контрактам | 0 | 3 150 |
| Списание обязательств (кредиторов) | 205 | 41 742 |
| Прибыль прошлых лет | 122 016 | 0 |
| Доходы от продажи прочего имущества | 0 | 15 963 |
| Итого | 2 859 939 | 60 854 |

| | | |
|-------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Влияние изменения оценки | | |
| Прочие опер.расходы | 0 | 0 |
| Списание дебиторов | 0 | 0 |
| Расходы по продаже прочего имущества | 0 | 15 900 |
| Операционная прибыль | 0 | 0 |
| Расходы на создание резерва по сомнительным дебиторам | 102 470 | 32 298 |
| Прибыль от ассоциированных компаний | 0 | 0 |
| Прочие опер.расходы | 2 838 963 | 105 698 |
| Итого | 2 941 433 | 153 896 |

Нетто-величина финансовых расходов

Таблица 4

ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

| Признанные в составе прибыли или убытка за период | 1 полугодие 2018 г. | 1 полугодие 2017 г. |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Процентный доход по необесцененным инвестициям, удерживаемым до погашения | 0 | 0 |
| Процентный доход по обесцененным инвестициям, удерживаемым до погашения | 0 | 0 |
| Процентный доход по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи | 0 | 0 |
| Процентный доход по банковским депозитам | 5 | 55 |

Общество с ограниченной ответственностью «Трансбалтстрой». Финансовая отчетность по МСФО за первое полугодие 2018 года в тыс. руб. если не указано иное

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| Процентный доход по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости | 63 761 | 77 878 |
| Дивидендный доход по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи | 0 | 0 |
| Перенесенная из собственного капитала часть чистой прибыли от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | 0 | 0 |
| Изменение справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли | 0 | 0 |
| Изменение справедливой стоимости финансовых активов, определенных в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период | 0 | 0 |
| Перенесенная из собственного капитала нетто-величина изменения справедливой стоимости инструментов, используемых для хеджирования денежных потоков | 0 | 0 |
| Чистые прибыли или убытки по ссудам и дебиторской задолженности | 0 | 0 |
| Доходы и расходы по вознаграждениям и сборам (помимо сумм, указанных при расчёте эффективной ставки процента), возникающие в связи с финансовыми активами и обязательствами, не оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыли и убытки | 0 | 0 |

| | | |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Финансовые доходы | 63 766 | 77 933 |
|--------------------------|---------------|---------------|

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| Процентный расход по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости | 84 443 | 77 933 |
| Чистый убыток от изменения курсов иностранных валют | 0 | 0 |
| Убыток от обесценения ценных бумаг, удерживаемых до срока погашения | 0 | 0 |
| Упущенная выгода по займам, выданным под процентную ставку ниже рыночной | 0 | 0 |
| Убыток от обесценения дебиторской задолженности | 0 | 0 |
| Неэффективная часть изменения СС инструмента, использованного для хеджирования потоков денежных средств | 0 | 0 |

| | | |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Финансовые расходы | 84 443 | 77 933 |
|---------------------------|---------------|---------------|

| | | |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Чистые затраты на финансирование | 148 209 | 155 866 |
| Общая сумма процентных доходов по финансовым активам | 63 766 | 77 878 |
| Общая сумма процентных расходов по финансовым активам | 84 443 | 77 933 |

6 Отложенные налоговые активы и обязательства

Таблица 5

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

| Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы | 1 полугодие 2018 г. тыс. руб. | 1 полугодие 2017 г. тыс. руб. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Отчет о прибылях и убытках | | |
| Текущий налог на прибыль: | | |
| Текущие платежи по налогу на прибыль | 215 | 1 202 |
| Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет | | |
| Отложенный налог на прибыль: | | |
| Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц | -20 494 | - 27 860 |
| Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках | -20 279 | - 26 658 |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале | | |
| Отложенный налог на прибыль, связанный со статьями, которые относятся непосредственно на капитал: | | |
| Чистый убыток от переоценки инструментов хеджирования денежных потоков | | |
| Нереализованная прибыль по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи | | |
| Чистая прибыль от переоценки земли и зданий | 0 | 0 |
| Чистая прибыль от хеджирования чистых инвестиций | | |
| Расходы по налогу на прибыль, отраженные в капитале | 0 | 0 |

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в РФ, за отчетные годы, которые закончились 31 декабря 2017 и 2016 гг.:

Общество с ограниченной ответственностью «Трансбалтстрой». Финансовая отчетность по МСФО за первое полугодие 2018 года в тыс. руб. если не указано иное

Таблица 6

| | 1 полугодие 2018 г. | 1 полугодие 2017 г. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Бухгалтерская прибыль до налогообложения, возникающая от продолжающейся деятельности | -101 834 | - 137 033 |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения, возникающий от прекращенной деятельности | 0 | 0 |
| Бухгалтерская прибыль до налогообложения | -101 834 | - 137 033 |
| По ставке налога на прибыль, установленной законодательством РФ в размере 20,00 % (2010 г.: 20,00 %) | -20 367 | - 27 407 |
| Корректировки по текущему налогу на прибыль за предыдущие годы | | |
| Государственные субсидии, освобожденные от налога | | |
| Использование ранее непризнанных налоговых убытков | | |
| Расходы, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль | | |
| Влияние изменения налоговых ставок в РФ | | |
| По эффективной ставке налога на прибыль в размере 20,00 % (2009 г.: 20,00 %) | -20 367 | - 27 407 |
| Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках | -20 279 | - 26 658 |
| Налог на прибыль, относящийся к прекращенной деятельности | 0 | 0 |
| Всего налога на прибыль | -20 279 | - 26 658 |

Таблица 7

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль на 31 декабря относится к следующим статьям:

Таблица 7

| | Баланс (временные разницы) |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| | 1 полугодие 2018 г. |
| Отложенное налоговое обязательство | (20 494) |
| Дебиторская и Кредиторская задолженности | - |
| Прочие | - |
| Итого отложенных налоговых обязательств | (20 494) |
| Отложенное налоговое требование (актив) | |
| Кредиторская задолженность и начисленные обязательства | - |
| Дебиторская задолженность | (39 397) |
| Итого отложенных налоговых активов | |
| Доходы / (расходы) по отложенному налогу на прибыль | |
| Итого чистые отложенные налоговые обязательства (активы) | (59 891) |

7 Основные средства

Таблица 8

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| Показатель | Здания | Сооружения, нетто | Мебель и предметы интерьера | Офисное оборудование, нетто | Прочие основные средства, нетто | Итого |
|----------------------------------------------------------|--------|----------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------|---------|
| Первоначальная стоимость На 31 декабря 2016 г. | 507 | 4 521 | 0 | 2 490 | 29 816 | 37 335 |
| Поступление | | | | 465 | 108 | 573 |
| Поступление, связанное с приобретением дочерних компаний | | | | | | 0 |
| Выбытие | -507 | -4 521 | | -2 955 | -29 924 | -37 908 |
| Выбытие, связанное с продажей дочерних компаний | | | | | | 0 |
| Переоценка | | | | | | 0 |
| Прекращенная деятельность | | | | | | 0 |
| Введено в эксплуатацию | | | | | | 0 |
| На 31 декабря 2017 г. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Поступление | | | | | | |
| Поступление, связанное с приобретением дочерних компаний | | | | | | 0 |
| Выбытие | | | | | | 0 |
| Выбытие, связанное с продажей дочерних компаний | | | | | | 0 |
| Переоценка | | | | | | 0 |

Общество с ограниченной ответственностью «Трансбалтстрой». Финансовая отчетность по МСФО за первое полугодие 2018 года в тыс. руб. если не указано иное

| | | | | | | |
|---------------------------|--|--|--|--|--|---|
| Прекращенная деятельность | | | | | | 0 |
| Введено в эксплуатацию | | | | | | 0 |

| | | | | | | |
|--------------------|---|---|---|---|---|---|
| На 30 июня 2018 г. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|--------------------|---|---|---|---|---|---|

| | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------|------|--------|---|-------|--------|---------|
| Накопленный износ | | | | | | |
| На 31 декабря 2016 г. | -157 | -1 682 | 0 | -868 | -9 944 | -12 651 |
| Начислено за 2017 год | -30 | -188 | | -714 | -2 811 | -3 743 |
| Начисленный износ по основным средствам приобретенных дочерних компаний | | | | | | |
| Износ по выбывшим объектам | 187 | 1 870 | 0 | 1 582 | 12 755 | 16 393 |
| Начисленный износ по основным средствам проданных дочерних компаний | | | | | | 0 |
| Прекращенная деятельность | | | | | | 0 |

| | | | | | | |
|-----------------------|---|---|---|---|---|---|
| На 31 декабря 2017 г. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|-----------------------|---|---|---|---|---|---|

| | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|---|
| Начислено за полугодие 2018 год | | | | | | 0 |
| Начисленный износ по основным средствам приобретенных дочерних компаний | | | | | | 0 |
| Износ по выбывшим объектам | | | | | | 0 |
| Начисленный износ по основным средствам проданных дочерних компаний | | | | | | 0 |
| Прекращенная деятельность | | | | | | 0 |

Общество с ограниченной ответственностью «Трансбалтстрой». Финансовая отчетность по МСФО за первое полугодие 2018 года в тыс. руб. если не указано иное

| | | | | | | |
|---------------------------------------------------|------------|--------------|----------|--------------|---------------|---------------|
| На 30 июня 2018 года | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г. | 350 | 2 839 | 0 | 1 622 | 19 873 | 24 684 |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Остаточная стоимость на 30 июня 2018 г. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

По состоянию на 30 июня 2018 года и 2017 года отсутствовали основные средства, находящиеся в залоге.

Обеспечения

По состоянию на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 года отсутствовали основные средства, переданные в залог.

Финансовая аренда

По состоянию на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 года отсутствовали объекты финансовой аренды.

Убытки от обесценения

По состоянию на 30 июня 2018 года отсутствовали признаки обесценения.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию.

8 Нематериальные активы

Таблица 9

| Показатель | Программное обеспечение | Сертификаты и лицензии | Итого |
|----------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|-------|
| Первоначальная стоимость На 31 декабря 2016 г. | - | - | - |
| Поступление | - | - | - |
| Поступление, связанное с приобретением дочерних компаний | - | - | - |
| Выбытие | - | - | - |
| Выбытие, связанное с продажей дочерних компаний | - | - | - |
| Первоначальная стоимость На 31 декабря 2017 г. | - | - | - |
| Поступление | - | - | - |
| Выбытие | - | - | - |
| Выбытие, связанное с продажей дочерних компаний | - | - | - |
| Первоначальная стоимость На 30 июня 2018 г. | - | - | - |
| Амортизация и обесценение На 31 декабря 2016 г. | - | - | - |
| Начислено за год амортизации | - | - | - |
| Обесценение | - | - | - |
| Амортизация и обесценение На 31 декабря 2017 г. | - | - | - |
| Начислено за полугодие амортизации | - | - | - |
| Выбытие | - | - | - |
| Амортизация и обесценение на 30 июня 2018 г. | - | - | - |

| | | | |
|-----------------------------------------------|---|---|---|
| Остаточная стоимость На 31 декабря 2016 г. | - | - | - |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г. | - | - | - |
| Остаточная стоимость на 30 июня 2018 г. | - | - | - |

9 Финансовые активы

Таблица 10

ТЕКУЩИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

| Показатель | 30 июня 2018 г. тыс.руб. | 31 декабря 2017 г. тыс.руб. |
|---------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| Ссуды, выданные третьим лицам | 871 624 | 1 536 911 |
| Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения | 870 094 | 409 043 |
| Итого | 1 741 718 | 1 945 954 |

Таблица 11

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

| Показатель | 30 июня 2018 г. тыс.руб. | 31 декабря 2017 г. тыс.руб. |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| Инвестиции в ассоциированные компании и совместную деятельность (20 - 50%) | - | - |
| Финансовые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи | - | - |
| Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости | - | - |
| Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения | - | - |
| Итого | 0 | 0 |

10 Запасы

Таблица 12

ЗАПАСЫ, НЕТТО

| Показатель | 30 июня 2018 г. тыс.руб. | 31 декабря 2017 г. тыс.руб. |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| Готовая продукция и товары для перепродажи (40, 41, 42) | 2 564 | 8 |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10) | 94 116 | 150 810 |
| Затраты в незавершенном производстве (20, 21, 23, 36, 44) | 2 728 | 0 |
| Резерв обесценения запасов | 0 | 0 |
| Всего запасов | 99 407 | 150 817 |

По состоянию на 30 июня 2018 и 2017 годов отсутствовали запасы, находящиеся в залоге.

11 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Таблица 13

| Показатель | 30 июня 2018 г. тыс.руб. | 31 декабря 2017 г. тыс.руб. |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| Задолженность поставщикам и подрядчикам | | |
| в том числе: | | |
| Задолженность перед связанными сторонами | 0 | 0 |
| Задолженность остальным кредиторам | 1 350 108 | 1 838 121 |
| Итого торговая кредиторская задолженность | 1 350 108 | 1 838 121 |
| Прочие обязательства | | |
| в том числе: | | |
| Авансы полученные | 285 009 | 30 454 |
| Задолженность перед персоналом | 7 | 193 |
| Резервы предстоящих расходов и платежей | 0 | 0 |
| Прочие обязательства | 3 | 151 |
| Итого прочие обязательства | 285 019 | 30 798 |
| Всего кредиторская задолженность и срочные обязательства | 1 635 128 | 1 868 919 |

Информация о подверженности Компании торговой и прочей кредиторской задолженности риску ликвидности и валютному раскрыта в Примечании 17.

12 Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 14

| Показатель | 30 июня 2018 г. тыс.руб. | 31 декабря 2017 г. тыс.руб. |
|-------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| Денежные средства в банке | 2 622 | 1 777 |
| Денежные средства в наличии | 0 | 0 |
| Всего денежных средств и их эквивалентов | 2 622 | 1 777 |

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года денежные средства, ограниченные к использованию, отсутствовали.

13 Капитал

РЕГУЛИРУЕМЫЙ КАПИТАЛ

Таблица 15

Соотношение собственного и заемного капитала по состоянию на 30 июня 2018 г. и на 31 декабря 2017 г.:

| № стр. | Показатель | 30 июня 2018 г. тыс.руб. | 31 декабря 2017 г. тыс.руб. |
|--------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| 1 | Обязательства (всего) | 3 344 371 | 3 630 266 |
| 2 | Отложенные налоговые обязательства | - | - |
| 3 | Итого задолженность (стр.1 + стр.2) | 3 344 371 | 3 630 266 |
| 4 | Денежные средства и эквиваленты | 2 622 | 1 777 |
| 5 | Чистая задолженность (стр.3 - стр.4) | 3 341 749 | 3 628 489 |
| 6 | Собственный капитал (всего) | (159 859) | (78 302) |
| 7 | Соотношение задолженности и собственного капитала (стр.5 / стр.6) | -20,904 | -46,339 |

Уставный капитал

Уставный капитал Компании равен 10 тыс. руб.

Дивиденды

Дивиденды в первом полугодии 2018 году к выплате не начислялись. В первом полугодии 2018 году произведены выплаты в размере 17 969 тыс. руб. с дивидендов, начисленных в 2017 году в размере 104 845 тыс.руб.

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Таблица 16

| Показатель | 30 июня 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|------------|-----------------|--------------------|
|------------|-----------------|--------------------|

| | тыс.руб. | тыс.руб. |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Задолженность покупателям и заказчикам | 164 720 | 596 017 |
| в том числе: | | |
| Задолженность перед связанными сторонами | - | - |
| Задолженность остальным дебиторам | 164 720 | 596 017 |
| Итого торговая дебиторская задолженность | 164 720 | 596 017 |
| Прочая дебиторская задолженность | | |
| в том числе: | | |
| Авансы выданные | 724 285 | 728 299 |
| Прочие дебиторы | 365 163 | 196 128 |
| Итого прочие обязательства | 1 089 447 | 924 427 |
| Всего дебиторская задолженность | 1 254 167 | 1 520 444 |

В таблице отражены данные дебиторской задолженности без учета резерва по сомнительным долгам, который на 31.12.2017 составил 94 513 тыс. руб., на 30.06.2018 – 196 984 тыс. руб.

Информация о подверженности Компании торговой и прочей дебиторской задолженности риску ликвидности и валютному раскрыта в Примечании 17.

15 Связанные стороны

Сделок со связанными сторонами в течение первого полугодия 2018 года не производилось.

16 Условные обязательства и операционные риски

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и характеризуется невысоким уровнем проникновения страховых услуг. В то же время Компания уделяет особое внимание обеспечению страхования основных рисков Компании, связанных с производством и реализацией продукции.

Компания в 2017г. и первом полугодии 2018г. осуществляла расходы на страхование.

Судебные разбирательства

На 30 июня 2018 года и 2017 года Компания не была вовлечена в судебные разбирательства, которые могли бы иметь существенное влияние на ее финансово-хозяйственную деятельность.

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.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена 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.

Налоговым риском является увеличение сроков возмещения НДС или отказ в возмещении НДС.

Управление данным риском осуществляется путем оптимизации структуры внешнеэкономических сделок, с помощью постоянного мониторинга и учёта изменений в налоговом законодательстве и получение необходимых разъяснений у налоговых органов, а также с помощью тщательной и своевременной подготовки документов, необходимых для возмещения НДС.

Помимо этого, в четвертом квартале 2016 года был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. Данные законы вступили в силу с 1 января 2017 года.

Гарантии и поручительства выданные

По состоянию на 30 июня 2018 года и 2017 года Компания не имеет выданных гарантий и поручительств.

Гарантийные обязательства

В первом полугодии 2018 году и в предшествующие периоды к Компании не предъявлялись требования о возмещении ущерба в рамках гарантийных обязательств. В связи с этим, а также в связи с тем, что у Компании отсутствует высокая вероятность

оттока экономических выгод, резерв по гарантийным обязательствам не начисляется.

17 Финансовые инструменты и управление рисками

В связи с использованием финансовых инструментов в своей деятельности Компания подвергается следующим видам рисков:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Основные принципы управления рисками

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы. В Компании установлены стандарты и процедуры управления рисками с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все владельцы рисков понимают свою роль и обязанности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива.

Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в снижении риска за счет системы скользящих прогнозов ликвидности.

Наличие кассовых разрывов вследствие существования временного промежутка между сроками оплаты за приобретённые товары и услуги поставщикам (кредиторам), и сроками оплаты за поставленную продукцию заказчиками (дебиторами), связанного поставками продукции с отсрочкой платежа, обусловленной обычаями делового оборота на рынке.

Основными мерами управления риском являются:

- поддержание значительного объема свободных кредитных лимитов;
- осуществление непрерывного планирования поступлений средств от покупателей и платежей поставщикам.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан с имеющейся у

Компании дебиторской задолженностью покупателей, поставщиков (в случае авансирования), наличием банковских депозитов и заключенных со страховыми компаниями договоров.

Основными факторами кредитного риска является возможное снижение финансовой устойчивости контрагентов (поставщиков и покупателей), банков и страховых компаний, что может привести к потере их платёжеспособности.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также принимает в расчет риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска.

Большинство покупателей являются клиентами Компании на протяжении более двух лет, и убытки возникали редко. Компания создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков.

Основными мерами управления риском являются:

страхование кредитного риска неплатежа контрагентами – заказчиками Компании;

применение гарантирующих способов оплаты (банковская гарантия, аккредитив, предоплата).

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Компания подвержена кредитному риску.

Таблица 17

| Показатель | 30 июня 2018 г. тыс.руб. | 31 декабря 2017 г. тыс.руб. |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| Денежные средства и эквиваленты денежных средств | 2 622 | 1 777 |
| Ссуды краткосрочные | 871 624 | 1 536 911 |
| Ссуды долгосрочные | 0 | 0 |
| Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости | 0 | 0 |
| Финансовые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи | 0 | 0 |

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения | 870 094 | 409 043 |
| Текущие счета к оплате | 1 301 367 | 1 434 512 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 0 | 0 |
| Инвестиции в ассоциированные компании и совместную деятельность (20 - 50%) | 0 | 0 |
| Итого | 3 045 707 | 3 382 243 |

Убытки от обесценения

Резерв по сомнительным долгам состоит в основном из сумм резерва, начисленных в отношении дебиторской задолженности тех должников, которые либо длительное время (более года) не осуществляли каких-либо операций с Компанией.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен на товары, обменных курсов иностранных валют, ставок процентов по кредитам и займам, цен на долевые инструменты, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов.

К фактору возникновения рыночного риска относятся волатильность индекса цен промышленного производства в России.

Подход к управлению рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций. Компания в своей ценовой политике поддерживает оптимальный баланс между рыночно-ориентированным и эскалационным (инфляционный рост цен) ценообразованием в контрактах, достигая договоренностей с поставщиками о ценовых механизмах, «зеркальных» по отношению к ценовым механизмам контрактов с высоким уровнем товарного риска.

Компания оценивает показатели деятельности под риском и их соотношение с Готовностью к риску в рамках формирования бюджетов и среднесрочных планов.

Валютный риск

Компания не подвергается валютному риску, так как не осуществляет операции продажи продукции, инвестиции и привлечение/погашение кредитов, номинированных в валюте, отличной от функциональной валюты Компании.

Риск изменения процентной ставки

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 Компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Компании между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

Управление капиталом

Управление капиталом Компании предусматривает:

- а) соблюдение требований действующего законодательства с целью обеспечения возможности Компании продолжать свою деятельность и приносить доход;
- б) проведение соответствующей кредитной политики с целью поддержания оптимальной структуры капитала и снижения затрат на привлечение капитала.

В области управления капиталом руководство Компании ставит своей целью гарантировать Компании возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов участникам, а также поддержания оптимальной структуры капитала с целью снижения затрат на его привлечение.

Как и другие предприятия отрасли, Компания осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием коэффициента доли заемных средств. Коэффициент рассчитывается как отношение суммы чистой задолженности к общей величине капитала. Чистая задолженность представляет собой общую сумму заемных средств, как указано в консолидированном бухгалтерском балансе, за вычетом денежных средств. Общая сумма капитала рассчитывается как акционерный капитал, отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении.

18 События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовую отчетность или деятельность Компании отсутствуют.