

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ТРАНСБАЛТСТРОЙ»**

**Финансовая отчетность в соответствии с  
международными стандартами финансовой  
отчетности за 2018 год**

**Содержание**

Заявление об ответственности руководства	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Отчет об изменениях в капитале	10
Отчет о движении денежных средств	11
Примечания к финансовой отчетности	12

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И  
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ  
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

Руководство ООО «Трансбалтстрой» (далее Компания) отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компания по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и допущений;
- констатацию соблюдения Компанией требований МСФО и раскрытие всех существенных отступлений от требований МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Компании, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- обеспечение ведения бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов; и
- предотвращение и выявление недобросовестных действий и прочих злоупотреблений

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена  
\_\_\_\_\_ 2019 года.

\_\_\_\_\_  
К.В.Шкредов  
Генеральный директор

**ООО «Трансбалтстрой»**  
**Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
**(в тысячах российских рублей)**

**ООО «Трансбалтстрой»**  
**Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
**(в тысячах российских рублей)**

**ООО «Трансбалтстрой»**  
**Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
**(в тысячах российских рублей)**

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

Показатель	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
<b>Активы</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	9	-	-	24 684
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	16 239	-	-
Отложенные налоги	8	94 463	18 903	2 269
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>110 702</b>	<b>18 903</b>	<b>26 953</b>
<b>Текущие активы</b>				
Запасы	11	88 352	150 817	270 459
Дебиторская задолженность	12	263 948	1 434 512	1 898 575
Краткосрочные финансовые активы	10	874 621	1 945 954	1 561 598
Денежные средства и их эквиваленты	13	8 554	1 777	8 931
<b>Итого текущие активы</b>		<b>1 235 476</b>	<b>3 533 060</b>	<b>3 739 563</b>
<b>Итого активы</b>		<b>1 346 178</b>	<b>3 551 963</b>	<b>3 766 516</b>
<b>Капитал и обязательства</b>				
<b>Капитал</b>				
Уставный капитал		10	10	10
Нераспределенная прибыль		(387 692)	(78 312)	94 340
Итого капитал		(387 682)	(78 302)	94 350
Доля меньшинства		-	-	-
<b>Итого капитал</b>	<b>16</b>	<b>(387 682)</b>	<b>(78 302)</b>	<b>94 350</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Долгосрочные займы и обязательства	15	197 701	1 515 863	1 514 795
Отложенные налоговые обязательства		-	-	-
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>197 701</b>	<b>1 515 863</b>	<b>1 514 795</b>
<b>Текущие обязательства</b>				
Торговая кредиторская задолженность	14	700 379	1 838 121	2 133 791
Задолженность по налогам и сборам	14	2 337	42	7 909
Расчеты по дивидендам		86 877	104 846	-
Краткосрочные кредиты и займы	16	38 892	140 597	14 059
Прочая кредиторская задолженность	14	707 673	30 798	1 612
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>1 536 159</b>	<b>2 114 403</b>	<b>2 157 371</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>1 733 860</b>	<b>3 630 266</b>	<b>3 672 166</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>1 346 178</b>	<b>3 551 963</b>	<b>3 766 516</b>

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством \_\_\_\_\_ 2019 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

К.В.Шкредов

## ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

Показатель	Прим.	2018 г.	2017 г.
<b>Продолжающаяся деятельность</b>			
Выручка	6	138 814	1 560 509
Себестоимость продаж	7	(71 020)	(1 399 639)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>67 794</b>	<b>160 870</b>
Административные и коммерческие расходы, расходы на продажу	7	(8 410)	(33 099)
<b>Прибыль от продаж</b>		<b>59 384</b>	<b>127 771</b>
Прочие операционные доходы	7	255 105	775 422
Прочие операционные расходы	7	(692 163)	(991 771)
<b>Операционный убыток</b>		<b>(377 673)</b>	<b>(88 578)</b>
Финансовые доходы	7	107 742	170 882
Финансовые расходы	7	(114 907)	(165 294)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(384 839)</b>	<b>(82 990)</b>
Расход /доход по налогу на прибыль	8	75 258	15 184
<b>Убыток за год по продолжающейся деятельности</b>		<b>(309 581)</b>	<b>(67 806)</b>
Прекращаемая деятельность		-	-
<b>Убыток за год</b>		<b>(309 581)</b>	<b>(67 806)</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
Поступление безвозмездных средств от участника		200	-
<b>Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль</b>		<b>200</b>	<b>-</b>
<b>Общий совокупный доход / убыток за год</b>		<b>(309 381)</b>	<b>(67 806)</b>
Общий совокупный убыток за год, приходящийся на:			
участников Общества		(309 381)	(67 806)
держателей неконтролирующих долей участия			

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством \_\_\_\_\_ 2019 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

К.В.Шкредов



ООО «Трансбалтстрой»

Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2018 года  
(в тысячах российских рублей)

### ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал	Резервы	Прочее	Нераспределенная прибыль	Итого
по состоянию на 31.12.2016 г.	10	-	-	94 340	94 350
убыток за 2017 г.	-	-	-	(67 807)	(67 807)
дивиденды	-	-	-	(104 845)	(104 845)
по состоянию на 31.12.2017 г.	10	-	-	(78 313)	(78 303)
убыток за 2018 г.	-	-	-	(309 581)	(309 581)
поступления участников	-	-	-	200	200
по состоянию на 31.12.2018 г.	10	-	-	(387 694)	(387 684)

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством \_\_\_\_\_ 2019 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

К.В.Шкредов

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Показатель	2018 г.	2017 г.
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности</b>		
Прибыль (убыток) до налогообложения	(384 839)	(82 990)
<i>Поправки на:</i>		
Амортизацию и обесценение основных средств	-	3 743
Прибыль (убыток) от выбытия основных средств и других активов	-	(292)
Финансовые доходы	(107 742)	(170 882)
Резервы и прочие неденежные поправки	377 274	983 166
<b>Операционная прибыль до изменения в оборотном капитале</b>	<b>(115 307)</b>	<b>(167 256)</b>
Уменьшение (увеличение) дебиторской задолженности и предоплаты	787 233	366 213
Уменьшение (увеличение) прочих текущих активов	(9 008)	17 245
Уменьшение (увеличение) товарно-материальных запасов	62 465	119 642
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств	1 661 826	(109 055)
<b>Денежные средства от основной деятельности</b>	<b>(936 443)</b>	<b>(226 788)</b>
Проценты уплаченные	(114 907)	(165 294)
Налог на прибыль уплаченный	(1 273)	(4 011)
<b>Чистые денежные средства от основной деятельности</b>	<b>(1 052 623)</b>	<b>(57 483)</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
Приобретение основных средств и объектов незавершенного строительства	-	(575)
Реализация активов для продажи	-	21 808
Выдано займов	-	-
Поступления от возврата займов	662 290	24 687
Приобретение финансовых вложений и активов	409 043	(409 043)
Реализация инвестиционной собственности	-	-
Проценты полученные	107 742	170 882
Дивиденды полученные	-	-
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>1 179 074</b>	<b>(192 241)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
Привлечение займов	-	127 606
Погашение займов	(101 705)	-
Дивиденды уплаченные	(17 969)	-
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>	<b>(119 673)</b>	<b>127 606</b>
Влияние изменений валютного курса на денежные средства и их эквиваленты	-	-
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов	6 777	(7 152)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>1 777</b>	<b>8 931</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>8 554</b>	<b>1 777</b>

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством \_\_\_\_\_ 2019 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

К.В.Шкредов

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТРАНСБАЛТСТРОЙ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

### **1. Общие положения**

Данная финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Трансбалтстрой», далее «Компания», подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 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.

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

Дата государственной регистрации: 28 января 2009 г.

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

Состав участников эмитента:

— Шкредов Кирилл Викторович;

размер доли участника эмитента в уставном капитале Компании: 50%.

— Гаркавенко Игорь Сергеевич;

размер доли участника эмитента в уставном капитале Компании: 50%.

Основными видами деятельности Компании являются строительство, реконструкция, техническое перевооружение и капитальный ремонт объектов промышленного, общегражданского и специального назначения, а также обеспечение объектов инженерными сетями необходимыми для производства и безопасной жизнедеятельности. Основной Заказчик – ООО «РЖД строй» - дочернее предприятие ОАО «РЖД», являющиеся Генеральным подрядчиком при строительстве, реконструкции и капитальном ремонте объектов инфраструктуры ОАО «РЖД».

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

Компания не получала в отчетном году государственных субсидий. Экспортные операции отсутствуют. Вся деятельность Компании ведется на территории Российской Федерации.

### **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 на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости.

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

Финансовая отчетность Компании представлена в тысячах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

Функциональной валютой Компании является рубль, все операции проводятся в рублях. 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 финансовой отчетности, а также на отражаемые в финансовой отчетности доходы и расходы отчетного периода.

### **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.

#### **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.

#### **Вложения в ассоциированные компании**

Ассоциированной является компания, на которую Компания оказывает существенное влияние, и которая не является ни дочерней компанией, ни совместной деятельностью. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений по вопросам финансовой и операционной деятельности компании, но не предполагает в отношении такой деятельности контроля или совместного контроля.

Результаты деятельности, активы и обязательства ассоциированных компаний включаются в финансовую отчетность Компании методом долевого участия, за исключением случаев, когда вложения классифицируются как предназначенные для продажи; в этом случае они учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

#### **Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность**

Внеоборотные активы и выбывающие группы классифицируются в качестве активов, предназначенных для продажи, когда:

- они имеются в наличии для немедленной продажи;
- руководство компании намерено выполнять план продажи актива или выбывающей группы;
- значительные изменения в плане продажи или его отмена маловероятны;
- ведется активная деятельность по поиску покупателей;
- цена предложения актива или выбывающей группы является обоснованной по сравнению с его текущей справедливой стоимостью; и

— ожидается, что продажа будет завершена в течение 12 месяцев с даты классификации.

Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицируемые в качестве активов, предназначенных для продажи, оцениваются по наименьшей из следующих величин:

— балансовой стоимости, определенной непосредственно перед классификацией актива (или выбывающей группы) как предназначенного для продажи в соответствии с учетной политикой Компании; и

— справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (включая выбывающую группу) не амортизируются.

Результаты операций, происходящих в течение года, включаются в отчет о прибыли или убытке до даты выбытия.

Прекращенной деятельностью является часть деятельности Компании, представляющая собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций; либо дочерняя компания, приобретенная исключительно с целью последующей перепродажи, которая была продана, закрыта либо удовлетворяет критериям классификации в качестве, предназначенной для продажи.

Прекращенная деятельность представляется в отчете о прибыли или убытке как итоговая строка, которая включает в себя:

— прибыль или убыток после уплаты налогов от прекращенной деятельности;

— прибыль или убыток после уплаты налогов, признанные при переоценке до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или при выбытии активов или выбывающих групп, которые представляют собой прекращенную деятельность.

### **Финансовые активы**

Учетная политика, действовавшая до 01 января 2018 г., раскрыта в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Финансовые активы признаются в учете в момент совершения Компанией сделки и первоначально оцениваются по справедливой стоимости с учетом расходов по совершению сделки, непосредственно относящихся к сделке, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

— финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;

— финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

— финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от бизнес-модели, принятой руководством для управления данными финансовыми активами, и договорных условий денежных потоков и происходит в момент их первоначального признания.

### **Метод эффективной процентной ставки применительно к финансовым активам**

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая

используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных поступлений (включая расходы по совершению сделки, непосредственно относящиеся к сделке, и иные премии или скидки) в течение ожидаемого срока существования финансового актива или, если применимо, на более короткий срок.

Доходы, относящиеся к долговым инструментам, отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

#### **Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости**

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих критерия, и он не отнесен к финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

К таким инструментам Компания обычно относит денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные и банковские депозиты.

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

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

#### **Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

Долговой финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих критерия, и он не отнесен к финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

При первоначальном признании Компания может принять решение, без права его последующей отмены, представлять в составе прочего совокупного дохода изменения справедливой стоимости инвестиции в долевого инструмент, не предназначенный для торговли. Такое решение принимается по каждому инструменту в отдельности.

#### **Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки**



В состав финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, Компания включает все финансовые активы, которые не учитываются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

### Обесценение финансовых активов

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания признает резерв под обесценение на основании ожидаемой суммы кредитного убытка, оцененной одним из двух способов:

<p>В сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае всех возможных дефолтов на протяжении всего срока инструмента</p>	<p>Торговая и прочая дебиторская задолженность</p> <p>Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности, по которым кредитный риск существенно увеличился с момента первоначального признания</p>
<p>В сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае возможного дефолта в течение двенадцати месяцев после отчетной даты</p>	<p>Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности при первоначальном признании</p> <p>Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности, если существенного увеличения кредитного риска после первоначального признания не наблюдается</p>

Для определения того, имеется ли существенное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемого кредитного убытка, Компанией используется надежная и подтверждаемая доступная информация, включая количественную и качественную информацию и анализ, основанный на историческом опыте Компании и прогнозной информации.

Компания применяет упрощенный подход по МСФО (IFRS) 9 при оценке ожидаемого кредитного убытка и оценивает ожидаемый кредитный убыток на весь срок жизни дебиторской задолженности.

Компания оценивает ожидаемый кредитный убыток по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной более чем на 365 дней, в сумме, равной ее балансовой стоимости. При оценке Компанией ожидаемого кредитного убытка по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной менее чем на 365 дней, задолженность группируется исходя из периода просрочки, и к каждой группе применяется соответствующая ставка ожидаемых кредитных убытков. Ставки ожидаемых кредитных убытков основываются на историческом опыте кредитных убытков и корректируются с учетом текущей и прогнозной информации в отношении способности покупателей к погашению дебиторской задолженности.

В качестве упрощения практического характера при оценке ожидаемого кредитного убытка по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной менее чем на 365 дней, Компания использует матрицу резервирования на основе ожидаемой вероятности возмещения задолженности и периода просрочки.

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными только в том случае, если существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «события, повлекшего убытки»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов, и оно должно быть надежно оценено.

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что заемщик или группа заемщиков испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода.

Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

В случае признания торговой и прочей дебиторской задолженности безнадежной такая задолженность списывается за счет соответствующего резерва. Изменения резерва отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

#### **Прекращение признания финансовых активов**

Компания списывает финансовый актив с учета только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и всех соответствующих основных рисков и выгод другой организации. Если Компания не передает, но в то же время не сохраняет основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в сумме, предполагаемой к уплате. Если Компания сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а также отражает обеспеченный заем в сумме полученных средств.

#### **Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства Компании представлены кредитами и займами, а также торговой и прочей кредиторской задолженностью. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

#### **Метод эффективной процентной ставки применительно к финансовым обязательствам**

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных платежей в течение ожидаемого срока существования финансового обязательства или, если применимо, на более короткий срок.

### **Прекращение признания финансовых обязательств**

Компания списывает финансовые обязательства с учета только в случае исполнения, отмены или истечения срока обязательств.

### **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.

### **Арендные 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 отчете о финансовом положении Компании.

### **Вознаграждения работникам**

#### ***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**

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, если у Компании есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Компания должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств.

Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и что сумма этой дебиторской задолженности будет надежно оценена.

### **Налог на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога.

Налог на прибыль признается в качестве расхода или дохода в прибыли или убытке за период, за исключением операций, которые признаются не в составе прибыли или убытка (признаются в отчете о прочем совокупном доходе или непосредственно в капитале).

### **Текущий налог**

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год.

Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибыли или убытке, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи.

Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, установленных законодательством на отчетную дату.

### **Отложенный налог**

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли.

Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц.

Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных

разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, зависимым компаниям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Компания имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует высокая вероятность того, что в обозримом будущем данная разница не будет возвращена.

Отложенные налоговые активы по дочерним предприятиям, зависимым компаниям и совместной деятельности признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания их использования в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставке налога, которая будет применима на момент исполнения налогового обязательства или реализации актива в соответствии со ставкой налога (налоговым законодательством) действующей или введенной на конец отчетного периода.

Оценка отложенных налоговых обязательств или активов отражает налоговые последствия исполнения обязательства или использования актива для Компании.

### **Признание выручки**

С 1 января 2018 г. Компания признает выручку по договорам с покупателями в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Компания использует единую пятиступенчатую модель признания выручки ко всем договорам с покупателями, основанным на передаче контроля на товары и услуги.

Выручка от реализации продукции признается, когда контроль над продукцией переходит к покупателю. Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Компания использует упрощение практического характера и не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора Компания ожидает, что период между передачей Компанией обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

### **Дивиденды и процентный доход**

Дивидендные доходы признаются в момент установления права участника на получение выплаты.

Процентные доходы от финансовых активов признаются, если существует высокая вероятность получения Компанией экономической выгоды и, если величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы начисляются на остаточную сумму с использованием ЭПС, которая обеспечивает точное дисконтирование будущих денежных потоков за период обращения финансового актива до первоначально признанной суммы финансового актива.

#### **Доход от сдачи недвижимости в аренду**

Доход от сдачи инвестиционной недвижимости в аренду признается в прибыли или убытке и распределяется с помощью линейного метода в течение срока аренды. Скидки по аренде признаются в общем доходе по аренде в течение срока аренды. Доход от сдачи недвижимости по договорам субаренды признается в составе прочих доходов.

#### **Финансовые доходы и расходы**

Финансовый доход включает процентный доход по вложенным средствам (включая имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы), доходы от дивидендов, прибыль от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов и изменения в справедливой стоимости финансовых активов, изменения которой отражаются в прибыли или убытке.

Процентный доход признается в момент, когда он возникает, и рассчитывается по методу ЭПС.

Доходы от дивидендов учитываются в прибыли или убытке на дату получения Компанией права получения платежа, что в случае котируемых ценных бумаг будет датой фиксации реестра акционеров перед выплатой дивидендов.

Финансовые расходы включают:

- процентный расход по займам и конвертируемым облигациям;
- эффект дисконтирования в резервах и условном возмещении;
- убытки от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи;
- дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным, как обязательство;
- убытки от снижения справедливой стоимости финансовых активов, отражающиеся в прибыли или убытке;
- убытки от обесценения финансовых активов (кроме торговой дебиторской задолженности).

Затраты по займам, напрямую не относящиеся к приобретению, строительству или производству активов, признаются в прибыли или убытке с помощью метода ЭПС.

Прибыль или убыток, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются свернуто как финансовый доход или финансовый расход.

#### **4. Применение новых и/или пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений к ним**

Компания применила новые стандарты, которые являются обязательными для применения при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2018 г.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» предусматривает единую пятиступенчатую модель признания выручки, которая будет применима ко всем договорам с покупателями, основанным на передаче контроля на товары и услуги. МСФО (IFRS) 15 заменил стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 15 Компания выбрала ретроспективный метод перехода без пересчета сравнительных показателей и с отражением влияния перехода на новый стандарт по состоянию на 1 января 2018 г.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменил МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Стандарт описывает измененные принципы

классификации, признания и оценки финансовых активов и обязательств. Основным эффектом от перехода на новый стандарт связан с изменением классификации финансовых активов и введения модели ожидаемых кредитных убытков, которая является более предусмотрительной и взвешенной в сравнении с ранее применяемой моделью понесенных убытков. Компания воспользовалась освобождением, предоставленным МСФО (IFRS) 9, позволяющим не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил оценки, а признавать разницы в составе величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 г.

Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» не оказало существенного влияния на классификацию и оценку финансовых инструментов Компании, за исключением прочих финансовых активов в составе внеоборотных активов, которые должны отражать по справедливой стоимости через прибыли / убытки.

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными с 1 января 2018 г., но не оказали существенного влияния на Компанию.

— «Платеж, основанный на акциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 2 (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

— Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от подхода, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 или после этой даты).

— Ежегодные улучшения Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

— «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» – Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

— «Инвестиционная недвижимость» – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Компания не осуществляла раннего применения стандартов, интерпретаций или дополнений, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Ниже приведены стандарты, которые были выпущены, но не были обязательны к применению на отчетную дату.

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 16	Аренда	1 января 2019
КРМФО (IFRIC) 23	Неопределенность	в 1 января 2019

	отношении правил исчисления налога на прибыль	
Поправки к МСФО (IFRS) 9	Условия о досрочном погашении с отрицательным возмещением	1 января 2019
Поправки в МСФО (IAS) 28	Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия	1 января 2019
Поправки к МСФО (IAS) 19	Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана	1 января 2019
Ежегодные усовершенствования 2015-2017		1 января 2019
— поправки к МСФО (IFRS) 3	Разъяснение определения контроля над бизнесом	
— поправки к МСФО (IFRS) 11	Разъяснения определения совместного контроля над бизнесом	
— поправки к МСФО (IAS) 12	Эффект налога на прибыль при выплате дивидендов	
— поправки к МСФО (IAS) 23	Заемные средства по конкретному активу	
Поправки к МСФО (IFRS) 3	Определение бизнеса	1 января 2020
Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8	Определение существенности	1 января 2010
МСФО (IFRS) 17	Договоры страхования	1 января 2021

Указанные выше стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, за исключением МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (стандарт неприменим к деятельности Компании) в настоящее время оцениваются Компанией.

## 5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства на каждую отчетную дату вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

### Суждения

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:



### **Обязательства по операционной аренде – Компания в качестве арендодателя**

Компания заключает договоры аренды недвижимости. На основании оценки условий соглашений Компания установила, что у нее сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением указанным имуществом, и, следовательно, Компания применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

### **Оценочные значения и допущения**

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

### **Срок полезного использования основных средств**

Компания оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств как минимум в конце каждого финансового года. Оценка основывается на текущем состоянии активов и ожидаемом периоде, в течение которого они будут продолжать приносить экономические выгоды Компании. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются в качестве изменения в учетной оценке. Данные оценки могут иметь существенное влияние на сумму балансовой стоимости основных средств и амортизационных отчислений за период.

### **Оценка активов**

Компания проверяет балансовую стоимость материальных и нематериальных активов для того, чтобы определить имеются ли признаки обесценения активов. На обесценение проверяются активы, которые не генерируют денежные потоки независимо от того, относятся они к соответствующим единицам, генерирующим денежные средства или нет. Руководству необходимо применять суждение при распределении активов, которые не генерируют независимые денежные потоки, на соответствующие единицы, генерирующие денежные средства, а также в оценке периодов поступления денежных потоков и их величины в рамках расчета ценности их использования. Последующие изменения в распределении на единицы, генерирующие денежные средства, или изменения в периодах поступления денежных средств могут повлиять на балансовую стоимость соответствующих активов.

### **Претензии**

Компания применяет суждение в отношении оценки и признания резервов и степени подверженности условным обязательствам, возникающим по судебным процессам или другим имеющимся претензиям в связи с достигнутыми соглашениями, ходатайствами, арбитражем или государственным регулированием, так же как в отношении прочих условных обязательств. Суждение необходимо при оценке вероятности удовлетворения претензии или возникновения обязательства, а также при количественном измерении возможного размера конечной выплаты.

В связи с существованием неопределенностей в процессе оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально оцененных резервов.

Данные оценки необходимо корректировать по мере поступления от внутренних специалистов или внешних консультантов новой информации. Пересмотр оценок может оказать значительное влияние на будущие результаты деятельности.

**Отложенные налоговые активы**

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в случае отсутствия вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования всей или части отложенных налоговых активов.

В оценку данной вероятности входят суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты деятельности, оперативное планирование, истечение налоговых убытков, перенесенных на будущее, и стратегии по налоговому планированию.

В случае отличия фактических результатов от данных оценок или в случае внесения изменений в данные оценки в будущих периодах, это может негативно отразиться на финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках.

В случае уменьшения отложенных налоговых активов в связи с оценкой вероятности будущего использования данное уменьшение будет признано в отчете о прибыли или убытке.

**6. Выручка**

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Выручка от строительства объектов	-	180 113
Выручка от реконструкции объектов	87 904	1 289 948
Выручка от продажи	49 613	
Прочие услуги	1 297	90 448
<b>Итого</b>	<b>138 814</b>	<b>1 560 509</b>

**7. Себестоимость, административные и коммерческие расходы, прочие доходы и расходы, финансовые доходы и расходы**Себестоимость

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Материалы	69 511	1 276 516
Услуги сторонних организаций	1 096	2 842
Амортизация ОС, НМА	-	3 382
Расходы на оплату труда	265	18 133
Прочие расходы	21	95 016
Ремонт, обслуживание ОС	127	-
Расходы на аренду	-	3 749
<b>Итого</b>	<b>71 020</b>	<b>1 399 639</b>

Административные и коммерческие расходы

**ООО «Трансбалтстрой»**  
**Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
**(в тысячах российских рублей)**

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Затраты на оплату труда	1 689	17 555
Операционная аренда	2 067	3 583
Амортизация ОС, НМА	-	611
Материалы	2 244	-
Программное обеспечение	132	323
Налоги (кроме налога на прибыль)	215	194
Рекламные расходы	-	59
Связь и интернет	-	2 771
Прочие расходы	2 063	8 003
<b>Итого</b>	<b>8 410</b>	<b>33 099</b>

Прочие доходы и расходы (нетто-оценка)

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Списание обязательств (кредиторов)	207 998	40 808
Доходы, связанные с реализацией права требования (нетто-оценка)	47 069	-
Прочие операционные доходы	-	709 410
Доходы по перепродаже ценных бумаг	38	246
Штрафы и пени, полученные по контрактам	-	3 150
Доходы от продажи прочего имущества	-	21 808
<b>Итого</b>	<b>255 105</b>	<b>775 422</b>
Списание дебиторов	(44 985)	-
Расходы по продаже прочего имущества	-	(21 515)
Расходы на создание резерва по сомнительным дебиторам	(377 273)	(83 166)
Прибыли/убытки прошлых лет (нетто-оценка)	(269 076)	(217 139)
Прочие операционные расходы	(828)	(669 951)
<b>Итого</b>	<b>(692 163)</b>	<b>(991 771)</b>

Финансовые доходы и расходы

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Процентный доход по банковским депозитам	-	56
Процентный доход по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	107 742	170 826
<b>Финансовые доходы</b>	<b>107 742</b>	<b>170 882</b>

Процентный расход по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(114 907)	(180 589)
<b>Финансовые расходы</b>	<b>(114 907)</b>	<b>(180 589)</b>
<b>Чистые затраты на финансирование</b>	<b>(7 166)</b>	<b>(9 707)</b>
Общая сумма процентных доходов по финансовым активам	107 742	170 882
Общая сумма процентных расходов по финансовым активам	(114 907)	(180 589)

## 8. Налог на прибыль

	за год, закончившийся	
	2018 г.	2017 г.
<b>Текущий налог на прибыль:</b>		
Текущие платежи по налогу на прибыль	298	1 450
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	-	-
<b>Отложенный налог на прибыль:</b>		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(75 560)	(16 634)
Прочие расходы	4	-
<b>Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках</b>	<b>(75 258)</b>	<b>(15 184)</b>

Сверка между расходами по налогу на прибыль и показателем прибыли по данным бухгалтерского учета

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Бухгалтерский убыток до налогообложения	(384 839)	(82 991)
Доход по налогу на прибыль по ставке налога на прибыль, установленной законодательством РФ в размере 20 %	76 928	16 598
По эффективной ставке налога на	76 968	16 598
Доходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках	75 258	15 184

Отложенные налоги

	Отчет о финансовом положении (временные разницы)	
	2018 г.	2017 г.
Отложенное налоговое требование (актив)		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	106	-
Дебиторская задолженность	94 357	18 903
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>94 463</b>	<b>18 03</b>

9. Основные средства

	Здания	Сооружения, нетто	Офисное оборудование	Прочие основные средства	Итого
<b>на 31 декабря 2016</b>	<b>507</b>	<b>4 521</b>	<b>2 490</b>	<b>29 816</b>	<b>37 335</b>
Поступление	-	-	465	108	573
Выбытие	(507)	(4 521)	(2 955)	(29 924)	(37 908)
<b>на 31 декабря 2017</b>	-	-	-	-	-
Поступление	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-
<b>на 31 декабря 2018</b>	-	-	-	-	-
<b>на 31 декабря 2016</b>	<b>(157)</b>	<b>(1 682)</b>	<b>(868)</b>	<b>(9 944)</b>	<b>(12 651)</b>
Начислено	(30)	(188)	(714)	(2 811)	(3 743)
Списано	187	1 870	1 582	12 755	16 393
<b>на 31 декабря 2017</b>	-	-	-	-	-
Начислено	-	-	-	-	-
Списано	-	-	-	-	-
<b>на 31 декабря 2016</b>	<b>350</b>	<b>2 839</b>	<b>1 622</b>	<b>19 873</b>	<b>24 684</b>
<b>на 31 декабря 2017</b>	-	-	-	-	-
<b>на 31 декабря 2018</b>	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2017 г. и на 31.12.2017 г. у Компании нет основных средств, объектов незавершенного строительства

По состоянию на 31.12.2017 г. и на 31.12.2018 г. у Компании нет объектов основных средств, полученных по договорам финансовой аренды.

По состоянию на 31.12.2017 г. и на 31.12.2018 г. у Компании нет договорных обязательств по приобретению или строительству объектов основных средств.

## 10. Финансовые активы

### Текущие финансовые активы

	на 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	874 621	1 536 911
<i>в том числе</i>		
займы, выданные сторонним организациям	874 621	1 536 911
Финансовые активы, изменения по которым отражаются в составе прибыли/убытка	-	409 043
<i>в том числе</i>		
долговые ценные бумаги	-	409 043
<b>Итого</b>	<b>874 621</b>	<b>1 945 954</b>

### Долгосрочные финансовые активы

	на 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность (срок погашения 2020 г.)	16 239	-
<b>Итого</b>	<b>16 329</b>	<b>-</b>

## 11. Запасы

	на 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Готовая продукция и товары для перепродажи	2 564	8
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	85 788	150 810
Затраты в незавершенном производстве	-	-
Резерв обесценения запасов		0
<b>Всего запасов</b>	<b>88 352</b>	<b>150 818</b>

По состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 г. у Компании отсутствовали запасы, находящиеся в залоге.

## 12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	на 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Торговые дебиторы	145 083	596 017
Обесценение торговых дебиторов	(5 423)	(7 403)
<b>Итого торговая дебиторская задолженность</b>	<b>139 659</b>	<b>588 614</b>
Прочие дебиторы	124 288	845 898
<i>в том числе:</i>		

Авансы выданные	521 101	728 299
Обесценение авансов выданных	(457 784)	(78 611)
Прочие дебиторы	52 937	196 128
Обесценение прочих дебиторов	(8 579)	(8 499)
Предоплата по налогу на прибыль	3 456	4 431
Прочая дебиторская задолженность	13 158	4 150
<b>Итого прочие дебиторы</b>	<b>124 288</b>	<b>845 898</b>
<b>Всего дебиторская задолженность</b>	<b>263 948</b>	<b>1 434 512</b>

Информация о подверженности Компании торговой и прочей дебиторской задолженности риску ликвидности раскрыта в Примечании 19.

### 13. Денежные средства и их эквиваленты

	на 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Денежные средства в банке	8 554	1 777
Денежные средства в наличии		0
<b>Всего денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>8 554</b>	<b>1 777</b>

По состоянию на 31 декабря 2017 года денежные средства, ограниченные к использованию, отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2018 года все денежные средства ограничены к использованию, в связи с арестом расчетных счетов Компании.

### 14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Показатель	на 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Торговые кредиторы	700 379	1 838 121
<b>Итого торговые кредиторы</b>	<b>700 379</b>	<b>1 838 121</b>
Прочие обязательства		
<i>в том числе:</i>		
Авансы полученные	90 798	30 454
Задолженность перед персоналом	82	193
Задолженность по налогам и сборам	2 337	42
Прочие обязательства	616 794	151
<b>Итого прочие обязательства</b>	<b>710 010</b>	<b>30 840</b>
<b>Всего кредиторская задолженность и срочные обязательства</b>	<b>1 410 390</b>	<b>1 868 961</b>

Информация о подверженности Компании торговой и прочей кредиторской задолженности риску ликвидности и валютному раскрыта в Примечании 19.

**15. Финансовые обязательства**

Показатель	на 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Долгосрочные облигационные займы	197 701	1 515 863
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>197 701</b>	<b>1 515 863</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Текущая часть выплат по долгосрочному облигационному займу	15 000	-
Краткосрочные займы, привлеченные от третьих лиц	23 892	149 597
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>38 892</b>	<b>149 597</b>

Компания привлекает долгосрочные заемные средства под собственные облигации, выпуск которых зарегистрирован в Центробанке РФ 27.02.2014 г., рег.№ 4-01-36437-R. Всего выпущено 1 500 000 шт. облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. По состоянию на 31.12.2018 г. в обращении находятся 197 701 облигация, номинальная стоимость находящихся в обращении облигаций составляет 197 701 тыс.руб. Ставка по облигациям по состоянию на 31.12.2018 г. – 10%. Купонный доход начисляется дважды в год – в мае и в ноябре в соответствии с условиями облигационного займа. Накопленный купонный доход выплачивается своевременно. Справедливая стоимость облигаций не пересматривается.

**16. Капитал**Регулируемый капитал

Ниже приведено соотношение собственного и заемного капитала по состоянию на начало и на конец отчетного периода.

№№ п/п	Показатель	на 31 декабря	
		2018 г.	2017 г.
1	Обязательства (всего)	1 733 860	3 630 266
2	Отложенные налоговые обязательства	-	-
3	Итого задолженность (стр.1 + стр.2)	1 733 860	3 630 266
4	Денежные средства и эквиваленты	8 554	1 777
5	Чистая задолженность (стр.3 - стр.4)	1 725 305	628 489
6	Собственный капитал (всего)	(387 682)	(78 302)
7	Соотношение задолженности и собственного капитала (стр.5 / стр.6)	-4,45	-46,3

Соотношение задолженности и собственного капитала неудовлетворительно, поскольку у Компании показатели собственного капитала и чистых активов имеют отрицательное значение.

Уставный капитал Компании составляет 10 тыс.руб. Основные участники компании указаны в разделе «Общая часть» настоящего отчета. В 2018 г. дивиденды не



начислялись, поскольку нет распределяемой прибыли.

## 17. Связанные стороны

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую, или оказывает существенное влияние на ее финансовые или операционные решения. При рассмотрении каждого случая возможного наличия отношений связанных сторон внимание уделяется не только юридической форме, но и сути данных отношений.

	на 31 декабря 2018	
	2018 г.	2017 г.
Обязательства, в том числе	<b>2 910</b>	<b>51 199</b>
Краткосрочные займы	1 600	50 050
Проценты за пользование займом	1 310	1 149

## Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

	на 31 декабря 2018 г.	
	2018 г.	2017 г.
Начисленная заработная плата	352	985
Отчисления в фонды ПФР, ФОМС, ФСС	106	297
	<b>458</b>	<b>1 282</b>

## 18. Условные обязательства и операционные риски

### Резервы

Компания не начисляла резервы предстоящих расходов по операционной деятельности, и в том числе не начисляла резерв по отпускам сотрудников, так как считает эти суммы несущественными.

### Судебные разбирательства

На 31 декабря 2018 года Компания была вовлечена в ряд судебных разбирательств, некоторые из которых могут иметь для нее существенное значение.

Состоялось несколько судебных заседаний по иску ООО «Трансмашэнерго» от 21.03.2018 г. о признании Компании банкротом (сумма исковых требований 20 381 тыс.руб.). В июне 2018 г. сумма требований ООО «Трансмашэнерго» переуступлена ООО «Росинтруд». Определением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 25.02.2019 г. в порядке процессуального правопреемства проведен замена истца на его правопреемника ООО «Росинтруд».

В апреле 2018 г. Компания подала иск с своему субподрядчику ООО «Формуластройпроект» о взыскании предоплаты в сумме 193,4 млн. руб. Данная ситуация связана с предъявлением и выплатой Компанией в течение 2017 г. и 2018 г. сумм по претензиям Заказчика в связи с невыполнением работ субподрядчика ООО «Формуластройпроект». Были откорректированы ранее принятые Заказчиком объемы работ в сторону уменьшения. В свою очередь Компания обратилась в суд о взыскании данных убытков с субподрядчика в связи с невыполнением последним своих обязательств.

В учете Компании по состоянию на 31.12.2018 г. учитывается кредиторская задолженность Компании перед ООО «Формуластройпроект» в сумме 234 млн. руб. Благоприятное решение по иску в пользу Компании позволит существенно улучшить ее финансовые показатели и повысит чистые активы на 457 млн.руб. Однако Компании оценивает степень вероятности исхода по данному судебному делу в свою пользу – как среднюю. Данный судебный иск не несет рисков для Компании.

По состоянию на 31.12.2018 г. в стадии рассмотрения находились следующие иски к Компании:

— иск ООО «Кристалл К» на сумму 3 610 тыс.руб. (вероятность исхода дела в пользу Истца, а оценивается Компанией как низкая). Исковое заявление подано в декабре 2018 г., рассмотрение назначено на июль 2019 г.

— иск ООО «Спецстройинвест» на сумму 4 798 тыс.руб. Решение первой инстанции в пользу истца принято в ноябре 2018 г. и подтверждено апелляционной инстанцией в феврале 2019 г.

— иск ООО «Энвижн Групп» на сумму 3 807 тыс.руб. Решение по данному иску принято в пользу истца в июле 2018г. на сумму 2 149 тыс.руб., подтверждено апелляционной инстанцией в октябре 2018 г. и кассационной инстанцией в феврале 2019 г.

— иск ООО «Сварочные технологии» на сумму 11 135 тыс.руб. В апреле 2018 г. принято решение Арбитражного суда Московской области о передаче дела на рассмотрение другого арбитражного суда (Арбитражный суд г. Москвы). В марте 2019 г. от данного контрагента подано заявление о вступлении его как кредитора в дело о банкротстве Компании.

Задолженность по указанным искам учтена в учете и отчетности Компании, предъявляемые по искам штрафные санкции незначительны, поэтому резерв по судебным расходам по состоянию на 31.12.2018 г. не создается.

#### Гарантии и поручительства выданные

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 2017 года Компания не имеет выданных гарантий и поручительств.

#### Гарантийные обязательства

В 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.

#### 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.

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 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.

## 19. 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.

Показатель	на 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	8 554	1 777
Займы выданные краткосрочные	874 621	1 945 954
Финансовые активы, изменения по которым отражаются в составе прибыли/убытка	-	409 043
Краткосрочная дебиторская задолженность	263 948	1 434 512
Долгосрочная дебиторская задолженность	16 239	-
<b>Итого</b>	<b>1 163 363</b>	<b>3 382 243</b>

У Компании существенно уменьшилась за отчетный год сумма активов за счет значительного снижения краткосрочной дебиторской задолженности и краткосрочных выданных займов - на 2 218 млн. руб. Однако одновременно снизилась долгосрочная задолженность по привлеченным заемным средствам на 1 318 млн. руб. и краткосрочная кредиторская задолженность на 578 млн. руб. Однако наиболее неблагоприятным фактором является снижение собственных средств Компании. По состоянию на 31.12.2018 г. собственные средства Компании и ее чистые активы имеют отрицательную величину.

#### 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.

Данный риск существенен для Компании, так как заемные финансирование привлекается под собственные облигации, процент выплаты купонного дохода по которым является достаточно существенным (ставка по облигации 10%).

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 Отчете о финансовом положении, за вычетом денежных средств.

## **20. События после отчетной даты**

В январе 2019 г. изменился состав участников Компании. Единственным участником

**ООО «Трансбалтстрой»**

**Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2018 года  
(в тысячах российских рублей)**

Компании с 22.01.2019 г. является Шкредов Кирилл Викторович.

За период с 01.01.2019 г. по дату подписания отчетности состоялось несколько судебных заседаний:

— состоялось несколько судебных заседаний по иску ООО «Трансмашэнерго» от 21.03.2018 г. о признании Компании банкротом (сумма исковых требований 29 381 тыс.руб.). Определением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 25.02.2019 г. в порядке процессуального правопреемства проведен замена истца на его правопреемника ООО «Росинтруд».

— иск ООО «Спецстройинвест» на сумму 4 798 тыс.руб. Решение первой инстанции в пользу истца принято в ноябре 2018 г. и подтверждено апелляционной инстанцией в феврале 2019 г.

— иск ООО «Энвижн Групп» на сумму 3 807 тыс.руб. Решение по данному иску принято в пользу истца в июле 2018г. на сумму 2 149 тыс.руб., подтверждено апелляционной инстанцией в октябре 2018 г. и кассационной инстанцией в феврале 2019 г.

— иск ООО «Сварочные технологии» на сумму 11 135 млн. руб. В апреле 2018 г. принято решение Арбитражного суда Московской области о передаче дела на рассмотрение другого арбитражного суда (Арбитражный суд г. Москвы). В марте 2019 г. от данного контрагента подано заявление о вступление его как кредитора в дело о банкротстве Компании.

Основная часть задолженности перед контрагентами, подтвержденная судебными решениями за период после отчетной даты, учтена в составе кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2018 г.