

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ГРУППЫ КОМПАНИЙ «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

ЗА ПЕРИОД, ОКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ,
С ЗАКЛЮЧЕНИЕМ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ	10
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	12
2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	14
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	17
4. ВЫРУЧКА	37
5. СЕБЕСТОИМОСТЬ	37
6. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	38
7. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	39
8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ	40
9. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	41
10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	42
11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	42
12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	43
13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	43
14. ЗАПАСЫ	44
15. ФИНАНСОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	44
16. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	45
17. КРЕДИТЫ, ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИОННЫЙ ЗАЙМ	45
18. ФИНАНСОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	47
19. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ-ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	47
20. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	47
21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	48
22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	49
23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	52



ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров ЗАО «Балтийский Берег»

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ЗАО «Балтийский Берег», составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Мы провели аудит прилагаемого консолидированного отчета о финансовом положении ЗАО «Балтийский Берег» по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также соответствующих консолидированного отчета о совокупном доходе, денежных потоках и изменении собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, а также примечаний к ним, представленных на страницах 06 –52. Ответственность за подготовку и достоверность данной финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую Менеджмент считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий и ошибок, несет Менеджмент ЗАО «Балтийский Берег». Наша ответственность состоит в том, чтобы на основании проведенного нами аудита выразить мнение в отношении достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мы проводили аудит финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами аудита, публикуемыми Международной Федерацией Бухгалтеров. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки таких рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных Менеджментом, а также оценку представления консолидированной отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ЗАО «Балтийский Берег» по состоянию на 31 декабря 2015 года и результаты деятельности за период, окончившийся 31 декабря 2015 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Привлечение внимания

Обращаем Ваше внимание на примечание к консолидированной финансовой отчетности 2.е «Продолжающаяся деятельность», где Менеджмент раскрыл обстоятельства назначения внешнего управляющего при предбанкротной процедуре Материнской компании Группы. Менеджмент предполагает, что Группа способна продолжать свою деятельность без существенных сокращений и отсутствуют потребности или намерения ликвидироваться. Отмечаем, что Менеджмент разрабатывает план реструктуризации Бизнеса Группы для оздоровления финансового положения. Мы не изменяем нашего мнения в отношении указанного выше.

Также не изменяя нашего мнения, обращаем Ваше внимание, что, как указано в Примечании 1 «Общие сведения», представленная финансовая отчетность не содержит дополнительных раскрытий информации, например, в отношении сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности, как того требует МСФО 7 «Финансовые инструменты», или специфических раскрытий в отношении, например, формирования и сторнирования временных разниц, как того требует МСФО 12 «Налоги на прибыль». Подробные отступления сделаны Менеджментом по причине превышения затрат на подготовку соответствующей информации над экономическими выгодами пользователей представленной финансовой отчетности от наличия соответствующих раскрытий информации.

Аудитор



Модеров Сергей Владимирович, FCCA

(квалификационный аттестат № 02-000165)

Санкт-Петербург

29 апреля 2016 года

(ОПНЗ 20302010155)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за период, оканчивающийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	Период, закончившийся 31 декабря 2015 года	Период, закончившийся 31 декабря 2014 года
Выручка	4	9 114 590	8 552 852
Выручка по операциям со связанными сторонами		567 464	343 275
Себестоимость	5	(8 033 765)	(7 316 369)
Валовая прибыль		1 648 289	1 579 758
Административные расходы	6	(506 873)	(223 280)
Коммерческие расходы	7	(533 684)	(555 942)
Доля в прибыли (убытке) ассоциированных компаний	8	(2 202)	1 022
Прочие операционные расходы	9	(69 529)	(12 797)
Финансовые доходы	10	111 029	104 143
Финансовые расходы	11	(776 779)	(510 992)
Прибыль до налогообложения		(129 750)	381 912
Расход по налогу на прибыль	12	(35 034)	(87 232)
Чистая прибыль (чистый убыток)		(164 784)	294 680
Прибыль (убыток), приходящаяся на акционеров Материнской компании Группы		(162 643)	293 130
Прибыль (убыток), приходящиеся на долю неконтролирующих акционеров		(2 140)	1 550

Президент Группы компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»  /Бобров М.Н./

Финансовый директор  /Зальцман С.Г./

«29» апреля 2016 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей)

	Приме- чание	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
АКТИВЫ				
Необоротные активы				
Основные средства	13	499 070	549 206	510 053
Прочие нематериальные активы		977	3 071	1 464
Инвестиции в ассоциированные компании	8	36 032	38 234	37 212
Долгосрочные займы, предоставленные третьим лицам		270 475	7 100	6 480
Долгосрочные займы, предоставленные связанным сторонам		786 695	305 413	97 567
Отложенный налоговый актив	12	1 848	531	11 875
Долгосрочная часть предоплат третьим лицам		-	53 789	26 631
Итого необоротных активов		1 595 097	957 344	691 283
Текущие активы				
Запасы	14	1 703 156	1 672 562	829 949
Биологические активы		-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность (финансовая)	15	1 904 653	2 002 430	1 189 294
Торговая и прочая дебиторская задолженность к получению от связанных сторон (финансовая)		435 399	76 997	46 179
Торговая и прочая дебиторская задолженность		17 377	39 907	70 160
Предоплаты третьим лицам		229 823	242 746	130 360
Предоплаты связанным сторонам		391 117	26 353	342 526
Текущая предоплата по налогу на прибыль		2 337	-	12 389
Займы, предоставленные третьим лицам, краткосрочная часть		3	35 164	4 798
Займы, предоставленные связанным сторонам, краткосрочная часть		-	993 059	912 585
Денежные средства и их эквиваленты		12 202	20 703	48 170
Итого текущих активов		4 696 067	5 109 921	3 586 410
ИТОГО АКТИВЫ		6 291 164	6 067 265	4 277 693

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
по состоянию на 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
КАПИТАЛ				
Акционерный капитал	16	8	8	8
Нераспределенная прибыль		541 353	954 174	661 043
Доля неконтролирующих акционеров		(3 558)	(1 417)	(2 967)
ИТОГО КАПИТАЛ		537 803	952 765	658 084
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	17	2 938 352	950 646	2 375 827
Отложенное налоговое обязательство		-	1 711	-
Итого долгосрочных обязательств		2 938 352	952 357	2 375 827
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы	17	531 488	3 845 532	914 603
Торговая и прочая кредиторская задолженность (финансовая) перед третьими лицами	18	470 291	259 293	218 910
Торговая и прочая кредиторская задолженность перед третьими лицами		733 005	30 501	36 916
Торговая и прочая кредиторская задолженность (финансовая) перед связанными сторонами		1 075 353	19 226	31 193
Авансы, полученные от третьих лиц		4 872	1 372	5 756
Краткосрочные резервы-обязательства	19	-	3 594	35 935
Краткосрочная кредиторская задолженность по налогу на прибыль		-	2 625	469
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность		-	-	-
Итого краткосрочные обязательства		2 815 009	4 162 143	1 243 782
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 753 361	5 114 500	3 619 609
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		6 291 164	6 067 265	4 277 693

Президент Группы компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»  /Бобров М.Н./

Финансовый директор

 /Зальцман С.Г./

«29» апреля 2016 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
за период, оканчивающийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей)

	Уставный (акционерный) капитал	Нераспределен-ная прибыль	Доля неконтролиру- ющих акционеров	Итого
По состоянию на 31 декабря 2014 года	8	954 174	(1 417)	952 765
Прибыль за период, оканчивающийся 31 декабря 2015 года		(162 643)	(2 141)	(164 784)
Начисление дивидендов за период	-	(148 933)	-	(148 933)
Влияние прочих операций с акционерами	-	(101 245)	-	(101 245)
По состоянию на 31 декабря 2015 года	8	541 353	(3 558)	537 804

	Уставный (акционерный) капитал	Нераспределен-ная прибыль	Доля неконтролиру- ющих акционеров	Итого
По состоянию на 31 декабря 2013 года	8	661 043	(2 967)	658 084
Прибыль за период, оканчивающийся 30 июня 2014 года	-	150 708	552	151 260
Влияние прочих операций с акционерами	-	-	-	-
По состоянию на 30 июня 2014 года	8	811 751	(2 415)	809 344

Президент Группы компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»  /Бобров М.Н./

Финансовый директор  /Зальцман С.Г./

«29» апреля 2016 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ
за период, оканчивающийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей)

Приме- чение	Период, закончившийся 31 декабря 2015 года	Период, закончившийся 31 декабря 2014 года
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	(129 750)	381 912
Коорректировки на нежные операции и операции, не относящиеся к операционной деятельности:		
Амортизация основных средств	79 965	81 613
Амортизация нематериальных активов	-	1 815
Процентные расходы начисленные	819 446	451 386
Процентные доходы начисленные	(111 029)	(104 143)
Расход по обесценению (доход в связи с реверсом обесценения) торговой и прочей дебиторской задолженности и предоплат	25 418	(33 979)
Расход (доход) по резерву на обесценение запасов	-	(6 120)
Расход (доход) по резервам по возможным налоговым обязательствам	(3 594)	(32 342)
Списание кредиторской задолженности, не требующей оплаты	(1 273)	(357)
Доля в (прибыли) убытке ассоциированных компаний	2 202	(1 022)
Влияние прочих неденежных операций	168 569	(10 283)
Прибыли и убытки, связанные с выбытием основных средств	5 041	40 062
Итого операционный денежный поток до изменения оборотного капитала	854 996	768 543
Изменения в оборотном капитале		
(Увеличение) / уменьшение запасов	(30 594)	(842 613)
(Увеличение) / уменьшение дебиторской задолженности и предоплат	(538 484)	(624 683)
Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности и авансов полученных	1 973 129	17 617
Итого денежный поток с учетом изменения оборотного капитала	2 259 048	(681 137)
Налоги на прибыль уплаченные	(41 314)	(61 343)
Процентные доходы полученные	111 029	104 143
Процентные расходы уплаченные	(819 446)	(451 386)
Дивиденды уплаченные	(139 777)	-
Итого денежный поток от операционной деятельности	1 369 540	(1 089 721)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

за период, оканчивающийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание	Период, закончившийся 31 декабря 2015 года	Период, закончившийся 31 декабря 2014 года
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(29 829)	(120 767)
Поступления от продажи основных средств	-	-
Приобретение нематериальных активов	-	(3 422)
Приобретение ассоциированной компании	-	-
Чистый приток (отток) денежных средств, связанный с займами, предоставляемыми третьим лицам и связанным сторонам	(21 874)	(319 305)
Итого денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности	(51 704)	(443 494)
Финансовая деятельность		
Чистая (выплата) / поступление по кредитам и займам Группы	(2 148 648)	1 843 836
Выпуск (погашение) облигационного займа Группы	822 311	(338 087)
Итого денежный поток по финансовой деятельности	(1 326 337)	1 505 749
Итого чистый денежный поток	(8 501)	(27 466)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	20 703	48 170
Влияние курсовых разниц	-	-
Чистый денежный поток за период	(8 501)	(27 467)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	12 202	20 703

Президент Группы компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»  /Бобров М.Н./

Финансовый директор  /Зальцман С.Г./

«29» апреля 2016 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ» (далее – Группа) состоит из Материнской компании ЗАО «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ» (далее – Материнская компания) и ее дочерних компаний.

Материнская компания ЗАО «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ» является закрытым акционерным обществом, зарегистрированным Регистрационной палатой Санкт-Петербурга (решение № 218603 от 27 октября 2000 года) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В состав Группы «Балтийский берег» входят общества с ограниченной ответственностью (зарегистрированные в форме ООО), закрытые акционерные общества (зарегистрированные в форме ЗАО), зарегистрированные в соответствии с положениями, установленными Гражданским Кодексом Российской Федерации.

Дочерними компаниями Группы являются ООО «Балтийский Берег – Сибирь», ЗАО «Гиганте Печенга», ООО «Гиганте Печенга», ЗАО «Гиганте Лосось».

Ассоциированной компанией Группы является ООО «Альянс СПб».

Представленная консолидированная финансовая отчетность не содержит некоторых раскрытий информации, требуемых МСФО, например, раскрытий по рискам ликвидности или срокам старения финансовых инструментов Группы, или специфических раскрытий в отношении, например, формирования и сторнирования временных разниц, как того требует МСФО 12 «Налоги на прибыль». Подробные отступления сделаны Менеджментом по причине превышения затрат на подготовку соответствующей информации над экономическими выгодами пользователей представленной финансовой отчетности от наличия соответствующих раскрытий информации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Единственным акционером материнской компании по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года является Компания с ограниченной ответственностью «ЭЛЬКАМО ТРЕЙД ЭНД ИНВЕСТ ЛИМИТЕД», зарегистрированная в соответствии с законодательством Кипра Регистратором компаний 11 апреля 2007 года (регистрационный номер HE 196228). Компания с ограниченной ответственностью «ЭЛЬКАМО ТРЕЙД ЭНД ИНВЕСТ ЛИМИТЕД» расположена по адресу Посейдонос 1, ЛЕДРА БИЗНЕС СЕНТА (LEDRA BUSINESS CENTRE), Эгкоми, 2406, г. Никосия, Кипр.

Конечными выгодоприобретателями компании с ограниченной ответственностью «ЭЛЬКАМО ТРЕЙД ЭНД ИНВЕСТ ЛИМИТЕД» являются господа Бобров М.Н., Лебединский С.В.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 года функции исполнительного органа Материнской компании ЗАО «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ» единолично выполнял генеральный директор Бобров Михаил Николаевич, являющийся одним из конечных выгодоприобретателей Группы.

Президентом Группы компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ» является Бобров Михаил Николаевич.

Группа является производителем рыбной продукции.

Головной офис Группы находится по адресу: 195009, Россия, Санкт-Петербург, Минеральная ул., д.29, корп.2. Регистрационный адрес Материнской компании Группы и адрес основного производства Группы - 188530, Ленинградская область, Ломоносовский район, д. Пеники, ул. Центральная д. 2Г. Соответствующие данные зарегистрированы Государственным органом 31 января 2014 года. Соответствующие реквизиты ИНН и КПП Материнской компании Группы следующие: 7826059025 и 472501001.

Численность сотрудников Группы составляет по состоянию на 31 декабря 2015 года 520 человек, по состоянию на 31 декабря 2014 года 587 человек.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

а. Соответствие стандартам

Представленная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпускаемыми Советом по международным стандартам финансовой отчетности, а также в соответствии с Положениями Комитета по интерпретациям международной финансовой отчетности, выпускаемыми Комитетом по интерпретациям международной финансовой отчетности, и соответствует им, за исключением отступлений, описанных в Примечании 1 «Общие сведения».

б. Бухгалтерский учет

Группа ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Финансовая отчетность была подготовлена путем трансформации российских бухгалтерских записей с помощью корректировок для соответствия во всех существенных аспектах требованиям МСФО.

с. Бухгалтерские оценки и допущения

Менеджмент Группы делает ряд допущений и оценок, которые могут повлиять на представление в отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Оценки и суждения регулярно пересматриваются, основываясь на опыте Менеджмента и других факторах, включая прогноз будущих событий, которые являются обоснованными в данных обстоятельствах. Менеджмент Группы использует определенные суждения при применении тех или иных принципов учетной политики.

Наиболее значимые суждения, оказывающие влияние на показатели финансовой отчетности, а так же оценки, способные привести к значительной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств, представлены ниже:

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(а) Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности основан на оценке снижения вероятности сбора дебиторской задолженности по отдельным контрагентам по сравнению с предыдущими оценками. В том случае, если происходит общее ухудшение платежеспособности покупателей или реальный уровень неуплаты задолженности контрагентами становится выше оцененного, фактические результаты могут отличаться от оценочных.

(б) Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения Менеджмента, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство рассматривает способ применения объекта, темпы его технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

(в) Оценка резервов по возможным судебным разбирательствам и налоговым резервам

Оценка возможных оттоков денежных средств в будущем, обязывающие события по которым произошли в отчетном периоде, а также оценка вероятности таких оттоков является предметом суждения Менеджмента. Если событие, в результате которого в будущем у Группы не будет другой реалистичной альтернативы, кроме как погасить данное обязательство, произошло, и вероятность такого оттока будущих экономических выгод из Группы высока, Менеджмент на отчетную дату признает резерв по возможным обязательствам в составе обязательств баланса, с соответствующим отражением прочих расходов. Если по истечению срока исковой давности обязывающее событие больше не вызывает вероятного оттока ресурсов, содержащих экономические выгоды, ранее созданный резерв сторнируется, то есть относится на прочие доходы периода.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

d. Функциональная валюта

В качестве функциональной валюты и валюты отчетности Группы используется Российский рубль. В силу этого все операции Группы, выраженные в других валютах (в долларах США и Евро), отражаются по историческим курсам на соответствующие даты проведения этих операций, остатки дебиторской и кредиторской задолженности в иностранной валюте для целей составления финансовой отчетности транслируются в Российские рубли по курсам на отчетные даты.

e. Продолжающаяся деятельность

Финансовая отчетность была подготовлена на основе концепции продолжающейся деятельности, которая означает, что Группа не нуждается в ликвидации и существенном сокращении своей деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

В начале 2016 года для Материнской компании Группы был назначен внешний управляющий, что свидетельствует о начале предбанкротной процедуры для ЗАО «Балтийский Берег». Предбанкротные процедуры связаны с дефолтом по Облигациям Материнской компании Группы и ведущимися переговорами с несколькими финансовыми институтами. Менеджмент полагает, что ему удастся восстановить платежеспособность Группы, осуществив некоторую ее реорганизацию, и, таким образом, не собирается и не нуждается в существенном сокращении или прекращении деятельности Группы как минимум в течение 12 месяцев с отчетной даты.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже изложены основные положения учетной политики Группы, применявшиеся при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

(a) *Принципы консолидации*

i - *Дочерние компании*

Консолидированная финансовая отчетность включает все дочерние компании, за исключением тех случаев, когда имеются свидетельства того, что:

- (a) контроль над дочерней компанией изначально носит временный характер, поскольку приобретение и владение этой дочерней компанией осуществлено исключительно в целях ее последующей продажи в течение двенадцати месяцев с момента приобретения;
- (b) Менеджмент ведет активный поиск покупателя соответствующей компании.

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Контроль имеет место в тех случаях, когда Группа правомочна определять финансовую и хозяйственную политику какой-либо компании с целью получения экономических выгод от ее деятельности. При оценке наличия контроля в расчет принимается влияние потенциальных прав голосования, которые могут быть использованы (в результате исполнения соответствующих финансовых инструментов) на момент проведения такой оценки. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

ii - *Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации*

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению сальдо расчетов между членами Группы и любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(b) Основные средства

Основные средства первоначально отражаются по стоимости приобретения или затратам на их создание. В дальнейшем основные средства учитываются по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизационные отчисления рассчитываются методом равномерного начисления в течение ожидаемых сроков полезной службы активов:

▪ Здания	от 30 лет
▪ Сооружения	от 5 до 15 лет
▪ Машины и оборудование	от 1 до 10 лет
▪ Производственный и хозяйственный инвентарь	от 2 до 7 лет
▪ Транспорт	от 3 до 5 лет
▪ Прочие виды основных средств	от 1 до 10 лет

Амортизация актива начинается, когда он становится доступен для использования, то есть когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями руководства Группы.

На неустановленное оборудование и активы, находящиеся в процессе строительства, износ не начисляется до момента завершения всех работ и ввода активов в эксплуатацию.

Активы, полученные в лизинг

Аренда активов, по которым Группа в основном несет риски и выгоды от владения, считается финансовой. Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды, отражаются в балансе по минимальной из справедливой стоимости и дисконтированной стоимости минимальных лизинговых платежей на момент начала лизинга за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Тестирование на обесценение

В случае, если балансовая стоимость актива больше, чем максимальное значение между ценностью в использовании (будущим дисконтированным потоком денежных средств, относящихся к активу) и справедливой стоимостью актива за вычетом затрат на реализацию, Группа признает в отчетности убыток от обесценения.

В течение отчетного периода анализ не выявил необходимости в признании обесценения по долгосрочным активам.

(с) Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся торговые знаки, лицензии и программное обеспечение. Нематериальные активы отражаются по исторической стоимости их приобретения. Продления и модернизации, которые продлевают срок полезной эксплуатации нематериальных активов, капитализируются.

Расходы по созданию деловой репутации и торговых марок списываются по мере их возникновения.

Приобретенные нематериальные активы с определенным сроком полезного использования капитализируются и амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования и периодически, в случае обнаружения признаков обесценения, тестируются на обесценение.

Нематериальный актив принимается к учету по стоимости его приобретения, включая импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги на его покупку. Также на его стоимость относятся прямые расходы на подготовку актива к его использованию, такие как:

- суммы, уплачиваемые за консультационные или информационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- регистрационные сборы, патентные пошлины;
- капитализируемый процент по заемным средствам;
- прочие расходы, связанные с приобретением нематериального актива.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Если срок полезного использования нематериального актива установить невозможно, такой нематериальный актив не амортизируется, а тестируется на обесценение. Амортизация нематериальных активов начинается с момента, когда нематериальный актив готов к использованию.

Лицензии отражаются по стоимости их получения. В случае если в лицензионном соглашении есть условия, требующие осуществления платежей / вклада / перевода активов и т.д. в пользу государства или в пользу других, указанных в лицензионном соглашении инстанций, данные суммы в финансовой отчетности также включаются в стоимость лицензии. В случае если нет определенности в том, должна ли будет Группа платить дополнительные суммы по лицензионному соглашению или нет, обязательства рассматриваются как условные, что раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

(d) *Финансовые инструменты*

Финансовые активы классифицируются следующим образом:

- финансовые инструменты, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков;
- финансовые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи;
- займы и дебиторская задолженность.

Группа определяет классификацию финансовых инструментов при их первоначальном признании и пересматривает ее на каждую отчетную дату.

К финансовым инструментам, удерживаемым до погашения, относятся производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения, в отношении которых у Группы имеется твердое намерение и возможность удерживать их до наступления срока погашения.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения первоначально отражаются по стоимости приобретения. В дальнейшем, они отражаются по амортизированной стоимости с отражением разницы между стоимостью приобретения и стоимостью погашения в Отчете о прибылях и убытках в течение всего периода до срока погашения, с применением эффективной ставки процента.

Прочие финансовые инструменты рассматриваются Группой как предназначенные для продажи. Они включаются в состав внеоборотных активов, кроме случаев, когда Группа намерена реализовать эти финансовые вложения в течение года после даты составления бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения в ценные бумаги, не котирующиеся на бирже, и справедливая стоимость которых не может быть определена другими способами, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом убытка от обесценения.

Покупка и продажа финансовых активов отражаются на дату исполнения сделки – дату, когда Группа берет на себя обязательство купить или продать актив. Прекращение признания финансовых вложений происходит, когда истек срок прав на получение денежных средств от финансовых вложений или такие права переданы Группой и Группа в значительной степени передала все риски и выгоды, возникающие из права собственности.

Реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменений справедливой стоимости финансовых активов, включаются в отчет о прибылях и убытках в том периоде, в котором они возникают.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменений справедливой стоимости немонетарных ценных бумаг, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, отражаются в составе капитала.

Реализованными прибылями и убытками являются такие, которые возникают при реализации (продаже, погашении) связанного с ними финансового инструмента. Нереализованные прибыли и убытки - это такие, которые отражаются в финансовой отчетности на каждую отчетную дату, до того как будет реализован (продан, погашен) связанный с ними финансовый инструмент.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При реализации или снижении стоимости ценных бумаг, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, накопленные корректировки по справедливой стоимости включаются в отчет о прибылях и убытках как прибыли и убытки от инвестиционных ценных бумаг.

Справедливая стоимость котируемых финансовых инструментов основана на данных рынка ценных бумаг. Если рынок финансового инструмента не активен или отсутствует вовсе, Группа устанавливает справедливую ценность данного финансового инструмента с использованием методов оценки.

На каждую отчетную дату Группа оценивает существование объективных свидетельств, что финансовый актив или группа финансовых активов обесценились. В случае, если долевые ценные бумаги классифицируются как предназначенные на продажу, существенное или длительное снижение справедливой стоимости по сравнению со стоимостью приобретения рассматривается как признак обесценения при тестировании на обесценение ценных бумаг. Если любое такое свидетельство существует для предназначенных на продажу финансовых активов, то совокупный убыток, измеренный как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за минусом любого обесценения финансового актива, которое ранее было признано в отчете прибылях и убытках, вычитается из капитала и признается в отчете о прибылях и убытках. Обесценение, признанное в отчете о прибылях и убытках по долевым инструментам не подлежит восстановлению в будущем через отчет о прибылях и убытках.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(е) *Дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность отражается в величине денежных средств, которые будут получены (инкассированы) от клиентов, то есть после вычета резерва по сомнительным долгам.

Под текущей дебиторской задолженностью понимается неисполненные абонентом, заказчиком, денежные или иные обязательства перед Группой по оплате фактически выполненных работ и оказанных услуг.

Сомнительная дебиторская задолженность – это дебиторская задолженность, непогашенная в сроки, установленная соответствующим договором, и необеспеченная залогом, поручительством или банковской гарантией в отношении отдельно взятых дебиторов, а также задолженность определенная как сомнительная на основании анализа сроков возникновения.

Безнадежная дебиторская задолженность - это задолженность, к взысканию которой Менеджмент Группы приложил все необходимые усилия, по которой истек установленный срок исковой давности (3 года), либо взыскание которой невозможно на основании актов государственных органов или в связи с ликвидацией организации-должника, либо задолженности, признаваемая безнадежной на основании внутренней политики Группы. Безнадежная задолженность подлежит списанию за счет резерва по сомнительным долгам.

(f) *Резерв по сомнительной дебиторской задолженности*

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности формируется с целью отражения в финансовой отчетности рисков возможной неоплаты дебиторской задолженности клиентами Группы.

Для расчета величины резерва Группа использует данные о возрасте соответствующей дебиторской задолженности. Суммы дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, подлежат немедленному списанию.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается в связи с конкретными обстоятельствами, такими как неплатежеспособность должника или пропуск сроков платежей. Кроме того, резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается исходя из оценок Менеджмента, основанных на данных о вероятности взыскания.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности рассчитывается на основании данных о задолженности покупателей и заказчиков следующим образом:

Группа/норматив создания резерва %:

- невыполнение платежа на требуемую дату сроком более года - 100%.

(g) Запасы

Запасы отражаются в учете при соблюдении следующих критериев признания:

- при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем, и
- при возможности оценки фактических затрат на приобретение или производство.

Группа учитывает запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию, представляющую собой оценочную цену продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом возможных затрат на доработку и затрат, которые необходимо понести для того, чтобы продать данный запас. Оценка материальных запасов и отнесение их на себестоимость осуществляется по методу средней себестоимости.

(h) Биологические активы

Биологические активы (в основном, запасы живой рыбы) учитываются Группой по справедливой стоимости, если ее можно надежно оценить, в разрезе групп биологических активов. Прирост биомассы за период отражается в составе отчета о совокупном доходе Группы за период. Затраты на корм и выращивание биологических активов списываются в отчет о совокупном доходе периода в момент понесения.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(i) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства состоят из остатков в кассе, денежных средств на банковских счетах Группы, а также денежных документов.

Денежными эквивалентами являются краткосрочные, высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в соответствующие суммы денежных средств, и при этом риск изменения стоимости в результате изменения процентных ставок по ним является несущественным. К денежным эквивалентам относятся денежные средства в пути; денежные средства на депозитных банковских счетах сроком до 3-х месяцев и до востребования; денежные средства в рублях и иностранных валютах в краткосрочных аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей) на особых счетах, карточных счетах и иных специальных счетах. Денежные эквиваленты отражаются в учете по номинальной стоимости, которая приближена к их рыночной стоимости.

Операции в иностранной валюте подлежат отражению в учете по курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату совершения соответствующей операции. Остатки по счетам в иностранной валюте подлежат переоценке по курсу Центрального Банка Российской Федерации на отчетную дату.

(j) Акционерный капитал

В соответствии с МСФО только размещенный (оплаченный) капитал отражается в составе акционерного капитала.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(к) Дивиденды

Дивиденды признаются в момент вынесения акционерами решения о выплате дивидендов и отражаются в качестве обязательства в соответствующей сумме за соответствующий период.

Дивиденды вычитаются из текущей прибыли, если они утверждены до закрытия текущего периода, и из накопленной прибыли, если они утверждены после закрытия периода, за который они выплачиваются. Если дивиденды утверждены после закрытия периода, то в следующей финансовой отчетности входящий остаток нераспределенной прибыли будет уменьшен на сумму выплаченных дивидендов, с предоставлением трансформированного остатка.

В целях составления финансовой отчетности предложение по сумме дивидендов со стороны Совета Директоров, не утвержденное до даты публикации отчетности Общим Собранием Акционеров, раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

(л) Кредиты и займы

Долгосрочные займы признаются по первоначальной стоимости, за минусом затрат, непосредственно связанных с привлечением финансирования. В дальнейшем долгосрочные займы учитываются по амортизированной стоимости с отнесением процентов по займам на затраты периода (за исключением капитализированных в составе создаваемых основных средств затрат по займам).

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Краткосрочная часть долгосрочной долгосрочных кредитов и займов отражается в составе краткосрочной кредиторской задолженности. Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов выделяется на основании условий договора исходя из суммы, подлежащей погашению в течение года, следующего за отчетным.

Соответствующая реклассификация не производится в случае одновременного выполнения следующих требований:

- Первоначальный срок, на который был получен кредит (займ), превышал 12 месяцев;
- Предполагается продление договора кредита (займа) либо заключение нового кредитного договора (договора займа) для погашения предыдущего кредита (займа), таким образом, что срок погашения по новому договору кредита (займа) превысит 12 месяцев с отчетной даты;
- Возможность продления подтверждена договором на продление, либо договором, заключенным для погашения первоначального договора кредита (займа), заключенным до даты утверждения финансовой отчетности.

В случае, если кредиты и займы, подлежащие погашению в течение не более чем 12 месяцев после отчетной даты, будут рефинансированы или пролонгированы по решению Группы, такие кредиты и займы считаются частью долгосрочной кредиторской задолженности Группы. Однако в тех случаях, когда рефинансирование осуществляется не по решению Группы, кредиты и займы классифицируются как краткосрочные, кроме случая, когда имеет место заключение договора рефинансирования до утверждения финансовой отчетности. При составлении финансовой отчетности сумма долга, номинированного в валюте, подлежит пересчету по курсу Центрального Банка Российской Федерации на отчетную дату.

В отчете о прибылях и убытках показываются все не капитализированные процентные затраты (включая не только начисление, но и списание дополнительных расходов, премий (скидок), курсовых разниц, относящихся к начисленным процентам).

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(м) Кредиторская задолженность

Первоначально кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам отражается по фактической стоимости и включает сумму налога на добавленную стоимость.

Долгосрочная кредиторская задолженность отражается в размере приведенной к настоящему моменту стоимости сумм к уплате (дисконтируется с учетом рыночных процентных ставок). Разница между приведенной стоимостью и первоначальной стоимостью отражается в Отчете о прибылях и убытках немедленно в момент признания задолженности.

Впоследствии балансовая стоимость долгосрочной кредиторской задолженности увеличивается путем начисления процентов по эффективной (рыночной) процентной ставке. Соответствующие расходы отражаются как процентные расходы в Отчете о прибылях и убытках.

Кредиторская задолженность по финансовой аренде

Финансовая аренда – это аренда, по условиям которой происходит существенный перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом, на лизингополучателя. Право собственности в итоге может, как передаваться, так и не передаваться.

Арендатор должен отражать объект финансовой аренды в качестве актива, с одновременным отражением обязательства по финансовой аренде перед арендодателем. Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды, отражаются в составе основных средств Группы по наименьшей из двух величин: дисконтированной суммы минимальных арендных платежей или справедливой стоимости арендуемых основных средств. Эта же сумма представляет собой первоначальную балансовую стоимость обязательства Группы по финансовой аренде.

При расчете дисконтированной суммы арендных платежей (минимальных арендных платежей) коэффициентом дисконтирования является эффективная процентная ставка, заложенная в договор аренды, если ее возможно измерить; в противном случае, должна использоваться приростная ставка процента на заемный капитал арендатора.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В процессе заключения и выполнения арендных соглашений у арендатора дополнительно возникают первоначальные прямые затраты. Первоначальные прямые затраты, непосредственно связанные с деятельностью, осуществляемой арендатором в связи с финансовой арендой, включаются в стоимость арендуемого основного средства.

Сумма арендной платы состоит из двух составляющих – погашения суммы основного долга (обязательств Группы по финансовой аренде) и финансовых расходов (процентных затрат). Финансовые расходы должны распределяться по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы в каждом периоде получалась постоянная ставка процента на остающееся сальдо обязательства для каждого периода.

Износ арендованных основных средств по договорам финансовой аренды, а также последующее изменение стоимости, совпадают с правилами учета собственных основных средств.

(n) Доли неконтролирующих акционеров

При консолидации финансовой отчетности дочерних компаний в случаях, когда дочерние компании принадлежат Группе менее чем на 100%, в составе капитала баланса и в составе отчета о совокупном доходе выделяется, соответственно, доля в чистых активах консолидированных дочерних компаний, принадлежащая неконтролирующим акционерам, а также доля прибыли отчетного периода, приходящаяся на неконтролирующих акционеров.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(о) *Налог на прибыль*

Налог на прибыль за отчетный период включает сумму текущего налога за год и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытках в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым по счетам капитала, отложенный налог по которым отражается в составе капитала.

Текущий налог на прибыль за отчетный год рассчитывается исходя из налогооблагаемой прибыли, определяемой в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенный налог отражается по балансовому методу и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между активами и обязательствами по данным бухгалтерского учета по МСФО и данными, используемыми для целей налогообложения. Временные разницы при расчете отложенных налогов не учитываются в отношении принятия к учету активов и обязательств, не влияющих ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается согласно налоговым ставкам, действующим или объявленным (практически принятым) на дату составления бухгалтерского баланса и применение которых ожидается в период реализации соответствующего актива по отложенному налогу на прибыль, или погашения обязательства по отложенному налогу на прибыль.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенный налоговый актив отражается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для использования данного актива. Размер отложенного налогового актива уменьшается в той мере, в какой не существует больше вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от реализации актива по отложенному налогу.

Убыток прошлых лет признается в качестве отложенного налогового актива, если будущие предполагаемые прибыли позволят зачесть данный убыток в счет сокращения налога на прибыль к уплате в будущем.

(р) Признание выручки

Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или ожидаемого к получению, за вычетом налога на добавленную стоимость, торговых и оптовых скидок.

Выручка признается по методу начисления. Выручка признается только тогда, когда существует вероятность того, что Группа получит экономические выгоды, связанные со сделкой.

Сумма выручки, возникающей от операции, обычно определяется договором между Группой и покупателем или пользователем актива.

Выручка отражается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных услуг.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(q) Отражение расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов;
- сумма расхода может быть определена;
- если возникает уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением активов или увеличением обязательств.

Признание расходов производится в том же периоде, когда признаются доходы, для достижения которых расходы были понесены, либо когда становится очевидным, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, то расходы признаются в течение нескольких отчетных периодов, в течение которых возникают соответствующие экономические выгоды. Распределение расходов по отчетным периодам производится на основе обоснованного и систематического определения сумм, признаваемых в каждом отчетном периоде.

Если произведенные затраты не приводят к ожидавшимся экономическим выгодам, или когда будущие экономические выгоды не соответствуют или перестают соответствовать требованиям признания в качестве актива в балансе, в таком случае затраты признаются расходом того периода, в котором выявлены соответствующие обстоятельства.

Работы и услуги, которые фактически выполнены и оказаны Группе, но по которым отсутствует первичная документация, отражаются в расходах текущего периода на основании информации подразделений Группы, непосредственно являющихся потребителями данных работ и услуг.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расходы объединяются в соответствии с их функциями и подразделяются на себестоимость продаж, управленческие (административные) и коммерческие расходы. Кроме того, в отчете выделяются прочие расходы, которые возникают в ходе обычной деятельности, однако не связаны с основной деятельностью предприятия.

(r) *Затраты по займам*

Затраты по займам при удовлетворении критериев капитализации включаются в стоимость квалифицируемого актива (создаваемого основного средства или нематериального актива).

Остальные затраты по займам списываются в состав расходов в отчете о прибылях и убытках.

(s) *Обесценение активов*

Долгосрочные активы тестируются на обесценение при возникновении событий, указывающих на то, что балансовая стоимость долгосрочных активов может быть не возмещена Группой, за исключением нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, которые тестируются на обесценение ежегодно. Возмещаемость долгосрочного актива определяется путем сравнения балансовой стоимости и возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость активы равна наибольшей из справедливой стоимости активы за минусом затрат на реализацию и ценности в использовании актива (дисконтированной стоимости будущих денежных потоков от продолжающегося использования актива). Если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость, то балансовая стоимость снижается до возмещаемой путем признания убытка от обесценения. Убыток от обесценения относится на отчет о прибылях и убытках, однако, если ранее по соответствующему активы был сформирован резерв дооценки, то сначала на резерв переоценки, а затем на отчет о прибылях и убытках.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года признаков обесценения долгосрочных активов выявлено не было.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(t) Учет изменения курсов валют

Денежные активы и обязательства Группы, выраженные в иностранной валюте, для целей составления отчетности пересчитываются в функциональную валюту (Российские рубли) по курсу на отчетную дату.

Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные по исторической стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие в момент признания или реализации/выбытия активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, рассчитанные по курсу на дату совершения операции, реализации/выбытия, а также курсовые разницы, возникающие на отчетную дату, в результате пересчета этих активов и обязательств в функциональную валюту, по курсу на дату составления отчетности, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

(u) Сегментная отчетность

Группа включает в отчетность отраслевые и географические сегменты на основании их выделения Менеджментом Группы, который оценивает финансовую информацию по данным сегментам для целей распределения ресурсов и оценки результатов деятельности.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В соответствии с МСФО «Сегментная отчетность», отраслевой сегмент - это отличимый составной элемент Группы занятый в производстве продуктов или предоставлении услуг, подвергающийся рискам и получающий выгоды, иные, чем другие сегменты Группы. При определении того, являются ли товары и услуги связанными, должны рассматриваться следующие факторы:

- (a) характер товаров или услуг;
- (b) характер производственных процессов;
- (c) тип или класс клиента для товаров или услуг;
- (d) методы, использованные для распространения товаров или предоставления услуг; и
- (e) характер регулирующей среды.

Географический сегмент - это отличимый составной элемент Группы, занятый в производстве продуктов или предоставлении услуг в конкретной экономической среде, который подвергается рискам и получает доходы, отличные от рисков и доходов тех составных элементов, которые действуют в других экономических условиях. При определении географических сегментов должны учитываться следующие факторы:

- (a) *сходство экономических и политических условий;*
- (b) *отношения между операциями в разных географических районах;*
- (c) *близость операций;*
- (d) *специальные риски, связанные с операциями в конкретном районе;*
- (e) *правила валютного контроля; и*
- (f) *лежащие в основе валютные риски.*

Если суммарная внешняя выручка, распределенная на отчетные сегменты, составляет менее 75% суммарной выручки Группы, то определяются дополнительные отчетные сегменты.

Группа для каждого отчетного сегмента раскрывает: сегментную выручку, результат каждого отчетного сегмента, балансовую стоимость активов, которые возможно на последовательной разумной основе отнести на сегмент.

Отраслевые сегменты Группы представлены ее следующим бизнес-направлением:

- **рыбоводство, производство и реализация рыбной продукции.**

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Географические сегменты Группы представлены следующим образом:

- Северо-Западный;
- Центральный;
- Сибирский.

Менеджмент Группы оценивает результаты деятельности данных сегментов на основе прибыли от основной деятельности и чистой прибыли.

(v) Раскрытие информации о связанных сторонах

Группа раскрывает информацию о характере взаимоотношений между связанными сторонами, а также о видах операций и их составляющих элементах, необходимых для понимания финансовой отчетности, а именно:

- суммы сделок;
- суммы непогашенных задолженностей.

(w) События после отчетной даты

События после отчетной даты - это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые произошли между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Группа не корректирует данные в консолидированной финансовой отчетности для учета последствий событий после отчетной даты, которые не отражались в отчетности на отчетную дату.

Если статья существовала в отчетности и событие после отчетной даты изменяет указанную статью, то отчетность меняется и выходит с учетом события после отчетной даты. Если отчетность не включала статью, на которую влияет событие после отчетной даты, то отчетность не изменяется, а соответствующее событие раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. ВЫРУЧКА

В течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, соответственно, Группа получала следующие виды выручки от третьих лиц:

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2015 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2014 года
Выручка от продажи рыбной продукции	9 480 861	8 807 421
За вычетом бонусов, предоставляемых покупателям	(419 698)	(299 984)
Выручка от сдачи помещений в аренду	53 427	1 741
Прочая выручка	-	43 674
	9 114 590	8 552 852

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ

В течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, соответственно, себестоимость состояла из следующих статей:

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2015 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2014 года
Рыба и морепродукты	(6 337 092)	(4 399 082)
Материалы и компоненты, используемые в производстве	(634 869)	(1 702 001)
Утилизация отходов	(358 659)	(12 371)
Топливо	(90 570)	(73 403)
Затраты на персонал	(80 536)	(139 405)
Операционные расходы по аренде основных средств производственного назначения	(75 341)	(156 471)
Амортизация основных средств производственного назначения	(59 874)	(78 145)
Затраты на услуги по ремонту и содержанию оборудования	(40 979)	(32 131)
Затраты на аутсорсинг персонала	(34 421)	(645 311)
Электроэнергия и газ	(33 875)	(8 534)
Ветеринарная инспекция	(28 853)	(15 542)
Затраты на социальное страхование производственных сотрудников	(23 345)	(37 393)
Водоснабжение	(15 593)	(6 630)
Отопление	(1 883)	(1 746)
Амортизация нематериальных активов	-	(217)
Прочие расходы, относящиеся к себестоимости	(217 875)	(7 986)
	(8 033 765)	(7 316 369)

6. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, соответственно, Группа понесла следующие административные расходы:

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2015 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2014 года
Затраты на персонал административного отдела	(220 967)	(66 505)
Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств административного назначения	(111 436)	(47 150)
Расходы на социальное страхование административного персонала	(60 544)	(17 847)
Расходы по услугам банков	(21 041)	(6 785)
Амортизация основных средств, используемых в административной деятельности	(17 458)	(7)
Расходы на консультационные и прочие профессиональные услуги	(9 771)	(35 620)
Расходы на услуги связи	(7 781)	(5 158)
Налоги, за исключением налогов на прибыль	(6 905)	(16 219)
Расход по операционной аренде	(1 106)	(126)
Расходы на коммунальные услуги	(143)	(2 002)
Амортизация нематериальных активов, используемых в административной деятельности	-	(1 534)
Прочие административные расходы	(49 722)	(24 328)
	(506 873)	(223 280)

7. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, соответственно, Группа понесла следующие коммерческие расходы:

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2015 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2014 года
Реклама и маркетинговые услуги	(235 074)	(246 852)
Затраты на доставку	(206 987)	(218 713)
Затраты на персонал коммерческого отдела	(63 582)	(61 867)
Затраты на социальное страхование сотрудников коммерческого отдела	(18 039)	(16 350)
Амортизация основных средств, используемых в коммерческой деятельности	(2 633)	(3 462)
Амортизация нематериальных активов, используемых в коммерческой деятельности	-	(63)
Прочие коммерческие расходы	(7 368)	(8 635)
	(533 684)	(555 942)

8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

21 декабря 2012 года Группа приобрела 50% уставного капитала ассоциированной компании ООО «Альянс СПб», обладающей электрическими мощностями в районе, где Группа собирается развивать производственные мощности.

Справедливая стоимость чистых активов ассоциированной компании (определенная с использованием доходного метода) на момент приобретения составила:

	По состоянию на 21 декабря 2012 года
Нематериальные активы	5 277
Основные средства	111 447
Запасы	120
Дебиторская задолженность	19 739
денежные средства и их эквиваленты	149
Итого активов	136 732
Кредиторская задолженность	(64 528)
Итого обязательств	(64 528)
Чистые активы	72 204
Приобретенная доля	50%
Пропорциональная стоимость чистых активов	36 102
Цена, уплаченная при приобретении	5
Превышение доли в справедливой стоимости чистых активов над справедливой стоимостью уплаченного вознаграждения (отрицательный гудвил)	(36 097)

Отрицательный гудвил, возникший при приобретении дочерней компании был признан в составе прочих доходов в течение периода, оканчивающегося 31 декабря 2012 года.

По состоянию на 31 декабря 2015 года стоимость инвестиции составила 36 032 тыс. рублей (на 31 декабря 2014 года - 38 234 тыс. рублей).

9. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, соответственно, Группа получила следующие прочие операционные доходы и понесла следующие прочие операционные расходы:

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2015 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2014 года
Формирование резервов по налоговым рискам	3 594	32 342
Прочие доходы, связанные со штрафами	1 752	12
Списание кредиторской задолженности, не требующей оплаты	1 273	357
Расход по обесценению запасов	-	6 120
Прочие доходы	11 363	8 494
Расход по обесценению торговой и прочей дебиторской задолженности	(25 418)	34 123
Расходы по штрафам	(10 581)	(521)
Прибыли и убытки, связанные с выбытием основных средств	(5 041)	(40 062)
Курсовые разницы, кроме разниц, возникающих по займам и кредитам	(1 216)	(321)
Расход по обесценению передоплат третьим лицам	-	(144)
Прочие расходы	(45 254)	(53 196)
	(69 529)	(12 797)

10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, соответственно, Группа получила следующие финансовые доходы:

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2015 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2014 года
Процентный доход	110 549	13 780
Прочий процентный доход	480	4 009
Процентный доход по операциям со связанными сторонами	-	86 354
	111 029	104 143

11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, соответственно, Группа понесла следующие финансовые расходы:

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2015 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2014 года
Процентные расходы	(601 745)	(387 513)
Расходы по факторингу	(163 558)	(59 660)
Финансовые затраты по договорам финансовой аренды	(11 476)	(63 571)
Процентный расход по операциям со связанными сторонами	-	(302)
Доходы и расходы, возникающие в связи с досрочным погашением кредитов и займов	-	54
	(776 779)	(510 992)

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, соответственно, расход по налогу на прибыль состоял из нижеследующего:

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2015 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2014 года
Расход по текущему налогу на прибыль	(43 605)	(74 177)
Расход (доход) по отложенному налогу на прибыль	2 594	(13 055)
Расход (доход) по налогу на прибыль, связанный с налогом на прибыль прошлых периодов	5 977	-
	(35 034)	(87 232)

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, соответственно, основные средства Группы изменялись следующим образом:

	Период, заканчиваю- щийся 31 декабря 2015 года	Период, заканчиваю- щийся 31 декабря 2014 года
На начало периода		
Основные средства	492 265	491 526
Незавершенное строительство основных средств и основные средства, не готовые к использованию	56 942	18 527
Итого основные средства на начало периода	549 206	510 053
Амортизация в течение периода	(79 965)	(81 613)
Чистое приобретение основных средств	29 829	120 767
На конец периода		
Основные средства	464 259	492 265
Незавершенное строительство основных средств и основные средства, не готовые к использованию	34 811	56 942
Итого основные средства на конец периода периода	499 070	549 206

14. ЗАПАСЫ

Запасы Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, соответственно, состояли из следующего:

	По состоянию на 31 декабря 2014 года	По состоянию на 31 декабря 2014 года	По состоянию на 31 декабря 2013 года
Сырье	1 391 323	1 398 003	589 104
Готовая продукция и товары для перепродажи	94 038	127 781	102 680
Топливо	5 211	73 403	50 143
Прочие запасы	212 583	73 377	88 023
	1 703 156	1 672 563	829 950

15. ФИНАНСОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Финансовая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, соответственно, состояла из следующего:

	По состоянию на 31 декабря 2014 года	По состоянию на 31 декабря 2014 года	По состоянию на 31 декабря 2013 года
Торговая дебиторская задолженность (финансовая) к получению от третьих лиц	1 735 457	1 992 950	1 206 227
Прочая дебиторская задолженность (финансовая) к получению от третьих лиц	169 905	24 377	6 213
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(709)	(8 435)	(23 147)
Резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности (финансовым инструментам)	-	(6 462)	-
	1 904 653	2 002 430	1 189 294

16. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, состоял из акционерного капитала Материнской компании Группы – ЗАО «Балтийский Берег», представляющего собой 100 акций номиналом 84 Российских рубля каждая.

До момента публикации настоящей финансовой отчетности изменений в акционерном капитале не производилось.

Доля неконтролирующих акционеров представляет собой долю, которой конечные выгодоприобретатели Группы непосредственно или через другие компании не владеют. Исходя из принципа консерватизма в представленной финансовой отчетности доля неконтролирующих акционеров выделена в отчете о финансовом положении и в отчете о совокупном доходе. При этом Менеджмент не ожидает существенных оттоков денежных средств в сторону неконтролирующих акционеров, так как конечные выгодоприобретатели имеют возможность получать эти выгоды.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года Группа имела две дочерние компании с долей неконтролирующих акционеров – ООО «Балтийский Берег Сибирь» и ООО «Гиганте Печенга». Доля Группы в этих дочерних компаниях составляла 83% и 61% соответственно.

17. КРЕДИТЫ, ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИОННЫЙ ЗАЙМ

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, Менеджмент погашал и размещал облигации Материнской компании Группы ЗАО «Балтийский Берег». Соответствующий выпуск облигаций был зарегистрирован Государственным органом в конце 2012 года на общую сумму 1 000 000 тыс. рублей.

Как указано в примечании 2.е «Продолжающаяся деятельность», в 2015 году Группой был допущен дефолт по соответствующим облигациям, ставший одной из причин введения наблюдения в отношении деятельности Группы.

17. КРЕДИТЫ, ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИОННЫЙ ЗАЙМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Долгосрочные и краткосрочные кредиты, займы и облигационный займ по состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, были следующими:

	По состоянию на 31 декабря 2015 года	По состоянию на 31 декабря 2014 года	По состоянию на 31 декабря 2013 года
Долгосрочные банковские кредиты	1 965 690	787 201	1 890 194
Долгосрочная задолженность по выпущенным облигациям	939 459	117 148	455 235
Долгосрочная задолженность по договорам финансовой аренды	33 203	44 271	30 397
Проценты, начисленные по долгосрочным банковским кредитам	-	2 026	-
Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам и облигационному займу	2 938 352	950 646	2 375 827
Краткосрочная задолженность по банковским кредитам	422 226	2 065 578	298 727
Краткосрочная задолженность по процентам по банковским кредитам	67 824	6 045	6 050
Краткосрочная задолженность по финансовой аренде	41 438	55 251	44 626
Краткосрочная задолженность по векселям	-	-	1 860
Краткосрочная задолженность по факторингу	-	972 279	556 660
Краткосрочная задолженность по кредитам с процентной ставкой, подлежащей периодическому изменению	-	-	2 300
Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон	-	745 297	3 600
Проценты по краткосрочным займам, полученным от связанных сторон	-	1 082	781
Итого задолженность по краткосрочным кредитам и займам	531 488	3 845 532	914 603

18. ФИНАНСОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Финансовая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, соответственно, состояла из следующего:

	По состоянию на 31 декабря 2014 года	По состоянию на 31 декабря 2014 года	По состоянию на 31 декабря 2013 года
Торговая кредиторская задолженность (финансовая) перед третьими лицами	459 848	213 533	171 457
Начисленные обязательства и прочая кредиторская зadolженность	1 288	45 760	47 454
Дивиденды к уплате	9 155	-	-
	470 291	259 293	218 911

19. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ-ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные резервы-обязательства по состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, соответственно, представляют возможные обязательства по оплате налога на прибыль. Менеджмент полагает, что оттоков денежных средств по соответствующим резервам не произойдет, однако исходя из принципа консерватизма, с учетом различных взглядов на применение налогового законодательства в представленной финансовой отчетности такие резервы были созданы. При исчезновении риска уплаты штрафов и пеней сумма соответствующего налогового резерва сторнируется.

20. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По мнению Менеджмента, по состоянию на отчетную дату Группа обладает существенным активом по возмещению средств в пользу ЗАО «Балтийский Берег» со стороны Госп. Ротенберг О.В., ранее занимавшей должность бухгалтера ЗАО «Балтийский Берег», по иску ЗАО «Балтийский Берег» по возмещению средств на общую сумму 311 000 тыс. руб. В соответствии с решением суда, Госп. Ротенберг О.В. была признана виновной в мошенничестве, в связи с чем Менеджмент Группы ожидает возмещения ею части убытков в сумме около 60 000 тыс. руб. в течение 2016 года.

20. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Соответствующая сумма рассматривается Менеджментом в качестве условного актива, в связи с чем на отчетную дату в балансе не была признана дебиторская задолженность на соответствующую сумму.

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Компании, подконтрольные конечным выгодоприобретателям

В данную группу связанных сторон вошли компании, принадлежащие тем же акционерам, что и акционеры конечной Материнской компании Группы.

В течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, данные компании получали займы от компаний, входящих в Группу, и предоставляли займы компаниям, входящим в Группу, пользовались привлечением финансирования под залог товаров, принадлежащих компаниям, входящим в Группу, покупали у связанных сторон и продавали связанным сторонам товары. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности, доходы и расходы Группы по операциям со связанными сторонами раскрыты в отчете о финансовом положении и в отчете о совокупном доходе.

Ключевой управленческий персонал

Вознаграждения ключевого управленческого персонала, включенное в вознаграждение сотрудников в составе отчета о совокупном доходе в течение периода, оканчивающегося 31 декабря 2015 года составило 20 411 тыс. рублей.

22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают банковские кредиты, денежные средства и их эквиваленты. Основной целью этих инструментов является привлечение средств для финансирования операций. У Группы также есть прочие финансовые активы и обязательства, такие как торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженности, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска: рыночный риск, в т.ч. процентный и валютный риски, кредитный риск и риск ликвидности. Как указано в Примечании 2.е. «Продолжающаяся деятельность» Группа находится в сложной ситуации в отношении ее ликвидности из-за допущенных дефолтов по облигационному займу и некоторым кредитным соглашениям. Менеджмент осуществляет подготовку к действиям, призванным улучшить финансовое положение Группы.

Политика в области управления капиталом

Основными элементами капитала руководство считает собственные и заемные средства. Для сохранения и корректировки структуры капитала Группа может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты, продавать непрофильные активы. Совет директоров несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы. Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменения рыночных факторов, включая обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Группы и стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов. Среди рыночных рисков Группа подвержена влиянию валютного и процентного рисков.

22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск того, что изменение обменного курса валюты повлияет на денежные потоки компании. Финансовые инструменты, выраженные в иностранной валюте, свидетельствуют о наличии потенциального валютного риска.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах компании.

Группа не имеет официальной политики в отношении определения допустимого риска, связанного с фиксированными и плавающими процентными ставками. Однако Группа проводит периодический анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа руководство Группы принимает решение в отношении того, какие займы – по фиксированным или плавающим процентным ставкам – являются более выгодными на период их привлечения.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения.

Группа осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (дебиторская задолженность), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности. Целью компании является поддержание баланса между непрерывностью и гибкостью финансирования путем использования банковских кредитов.

Как указано в примечании 2.е «Продолжающаяся деятельность», в 2015 году Группа допустила дефолт по Облигациям. В настоящий момент Менеджмент разрабатывает план по улучшению финансового положения и платежеспособности.

22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Группы при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению Группы, на момент размещения имеют минимальный риск дефолта.

В залоговое обеспечение привлекаемых Группой банковских кредитов входят готовая продукция и товары в обороте, объекты основных средств и незавершенного строительства, право аренды земельного участка.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, соответственно, Группы выдавала поручительства по кредитным обязательствам ряда связанных сторон Группы, в том числе по обязательствам находящегося под предбанкротным наблюдением ПАО «Русский Лосось». У Группы существует риск оттока денежных средств в результате наложения взысканий на Группу по обязательствам связанных сторон.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Датой подписания представленной консолидированной финансовой отчетности является 29 апреля 2016 года. В период с отчетной даты до даты подписания представленной консолидированной финансовой отчетности произошли следующие существенные события после отчетной даты:

Введение процедуры наблюдения

Как указано в Примечании 2.е «Продолжающаяся деятельность», в начале 2016 года для Материнской компании Группы была введена процедура наблюдения, призванная улучшить финансовое положение Группы и помочь погасить обязательства Группы, в том числе по Облигационному займу.

Менеджмент осуществляет планирование процесса улучшения финансового положения Группы и возможной ее реструктуризации для выплаты долгов финансирующим организациям.

Менеджменту не известны другие существенные события после отчетной даты.