

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ГРУППЫ КОМПАНИЙ «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

ЗА ПЕРИОД, ОКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2016 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	Ошибка! Закладка не определена.
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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности ЗАО «Балтийский Берег», составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, закончившийся 30 июня 2016 года.

Мы провели аудит прилагаемого консолидированного отчета о финансовом положении ЗАО «Балтийский Берег» по состоянию на 30 июня 2016 года, а также соответствующих консолидированного отчета о совокупном доходе, денежных потоках и изменении собственного капитала за период, закончившийся 30 июня 2016 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, промежуточная консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ЗАО «Балтийский Берег» по состоянию на 30 июня 2016 года и результаты деятельности за период, окончившийся 30 июня 2016 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Привлечение внимания

Обращаем Ваше внимание на примечание к промежуточной 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 промежуточная 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, к.э.н.

(квалификационный аттестат № 02-000165)

Санкт-Петербург

03 октября 2016 года

(ОПНЗ 20302010155)

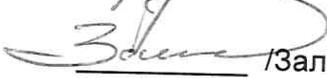
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за период, оканчивающийся 30 июня 2016 года

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	Период, закончившийся 30 июня 2016 года	Период, закончившийся 30 июня 2015 года
Выручка	4	3 071 138	4 536 661
Выручка по операциям со связанными сторонами		55 704	160 776
Себестоимость	5	(2 755 575)	(3 879 162)
Валовая прибыль		371 267	818 275
Административные расходы	6	(208 768)	(91 834)
Коммерческие расходы	7	(207 637)	(267 214)
Доля в прибыли (убытке) ассоциированных компаний	8	(36 032)	(955)
Прочие операционные расходы	9	215 243	592
Финансовые доходы	10	44 682	58 405
Финансовые расходы	11	(102 564)	(413 165)
Прибыль до налогообложения		76 190	104 104
Расход по налогу на прибыль	12	(13 479)	(26 172)
Чистая прибыль (чистый убыток)		62 711	77 932
Прибыль (убыток), приходящаяся на акционеров Материнской компании Группы		64 254	78 299
Прибыль (убыток), приходящиеся на долю неконтролирующих акционеров		(1 543)	(367)

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

Финансовый директор

 /Зальцман С.Г./

«03» октября 2016 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 30 июня 2016 года

(в тысячах российских рублей)

	Приме- чание	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
АКТИВЫ			
Необоротные активы			
Основные средства	13	473 722	499 070
Прочие нематериальные активы		858	977
Инвестиции в ассоциированные компании	8	-	36 032
Долгосрочные займы, предоставленные третьим лицам		458 900	270 475
Долгосрочные займы, предоставленные связанным сторонам		570 727	786 695
Отложенный налоговый актив	12	2 620	1 848
Долгосрочная часть предоплат третьим лицам		-	-
Итого необоротных активов		1 506 827	1 595 097
Текущие активы			
Запасы	14	1 329 881	1 703 156
Биологические активы		-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность (финансовая)	15	1 319 087	1 904 653
Торговая и прочая дебиторская задолженность к получению от связанных сторон (финансовая)		670 397	435 399
Торговая и прочая дебиторская задолженность		4 355	17 377
Предоплаты третьим лицам		170 132	229 823
Предоплаты связанным сторонам		506 420	391 117
Текущая предоплата по налогу на прибыль		7 868	2 337
Займы, предоставленные третьим лицам, краткосрочная часть		3	3
Займы, предоставленные связанным сторонам, краткосрочная часть		-	-
Денежные средства и их эквиваленты		26 127	12 202
Итого текущих активов		4 034 270	4 696 067
ИТОГО АКТИВЫ		5 541 097	6 291 164

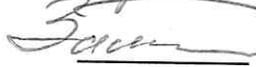
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
по состоянию на 30 июня 2016 года

(в тысячах российских рублей)

	Приме- чание	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	16	8	8
Нераспределенная прибыль		605 607	541 353
Доля неконтролирующих акционеров		(5 699)	(3 558)
ИТОГО КАПИТАЛ		599 916	537 803
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	17	2 960 342	2 938 352
Отложенное налоговое обязательство		-	-
Итого долгосрочных обязательств		2 960 342	2 938 352
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	17	591 795	531 488
Торговая и прочая кредиторская задолженность (финансовая) перед третьими лицами	18	272 379	470 291
Торговая и прочая кредиторская задолженность перед третьими лицами		101 180	733 005
Торговая и прочая кредиторская задолженность (финансовая) перед связанными сторонами		1 014 172	1 075 353
Авансы, полученные от третьих лиц		1 313	4 872
Краткосрочные резервы-обязательства	19	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность по налогу на прибыль		-	-
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность		-	-
Итого краткосрочные обязательства		1 980 840	2 815 009
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 941 181	5 753 361
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		5 541 097	6 291 164

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

Финансовый директор

 /Зальцман С.Г./

«03» октября 2016 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
за период, оканчивающийся 30 июня 2016 года

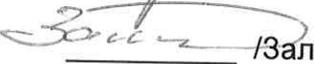
(в тысячах российских рублей)

	Уставный (акционерный) капитал	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролиру- ющих акционеров	Итого
По состоянию на 31 декабря 2015 года	8	541 353	(3 558)	537 803
Прибыль за период, оканчивающийся 30 июня 2016 года		64 254	(1 543)	62 711
Начисление дивидендов за период	-	-	-	-
Влияние прочих операций с акционерами	-	-	(598)	(598)
По состоянию на 30 июня 2016 года	8	605 607	(5 699)	599 916

	Уставный (акционерный) капитал	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролиру- ющих акционеров	Итого
По состоянию на 31 декабря 2014 года	8	954 174	(1 417)	952 765
Прибыль за период, оканчивающийся 30 июня 2015 года		78 299	(367)	
Начисление дивидендов за период	-	(148 933)	-	(148 933)
Влияние прочих операций с акционерами	-	6 423	-	6 423
По состоянию на 30 июня 2015 года	8	889 963	(1 784)	888 187

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

Финансовый директор

 /Зальцман С.Г./

«03» октября 2016 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ
за период, оканчивающийся 30 июня 2016 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание	Период, закончившийся 30 июня 2016 года	Период, закончившийся 30 июня 2015 года
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	76 190	104 104
Коорректировки на нежные операции и операции, не относящиеся к операционной деятельности:		
Амортизация основных средств	24 836	42 856
Амортизация нематериальных активов	1 607	270
Процентные расходы начисленные	102 564	413 165
Процентные доходы начисленные	(44 682)	(58 405)
Расход по обесценению (доход в связи с реверсом обесценения) торговой и прочей дебиторской задолженности и предоплат	17 715	955
Расход (доход) по резерву на обесценение запасов	-	-
Расход (доход) по резервам по возможным налоговым обязательствам	-	-
Списание кредиторской задолженности, не требующей оплаты	(139)	(918)
Доля в (прибыли) убытке ассоциированных компаний	36 032	955
Влияние прочих неденежных операций	(12 644)	(128 338)
Прибыли и убытки, связанные с выбытием основных средств	-	(8 757)
Итого операционный денежный поток до изменения оборотного капитала	201 480	365 888
Изменения в оборотном капитале		
(Увеличение) / уменьшение запасов	373 275	(168 679)
(Увеличение) / уменьшение дебиторской задолженности и предоплат	302 446	830 019
Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности и авансов полученных	(894 477)	67 845
Итого денежный поток с учетом изменения оборотного капитала	(17 275)	1 095 072
Налоги на прибыль уплаченные	(19 781)	(30 830)
Процентные доходы полученные	44 682	58 405
Процентные расходы уплаченные	(102 564)	(413 165)
Дивиденды уплаченные	-	-
Итого денежный поток от операционной деятельности	(94 939)	709 483

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

за период, оканчивающийся 30 июня 2016 года

(в тысячах российских рублей)

Примечание	Период, закончившийся 30 июня 2016 года	Период, закончившийся 30 июня 2015 года
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	-	(32 435)
Поступления от продажи основных средств	512	-
Приобретение нематериальных активов	(1 488)	-
Приобретение ассоциированной компании	-	-
Чистый приток (отток) денежных средств, связанный с займами, предоставляемыми третьим лицам и связанным сторонам	27 543	(228 942)
Итого денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности	26 567	(261 377)
Финансовая деятельность		
Чистая (выплата) / поступление по кредитам и займам Группы	46 804	(847 281)
Выпуск / (погашение) облигационного займа Группы	35 493	430 323
Итого денежный поток по финансовой деятельности	82 297	(416 958)
Итого чистый денежный поток	13 925	31 147
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	12 202	20 703
Влияние курсовых разниц	-	-
Чистый денежный поток за период	13 925	31 147
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	26 127	51 850

Президент Группы компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

/Бобров М.Н./

Финансовый директор

/Зальцман С.Г./

«03» октября 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 промежуточная 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 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 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 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 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 30 июня 2016 года 515 человек, по состоянию на 31 декабря 2015 года 520 человек.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

a. 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».

b. 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.

c. 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 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.

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 о 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)

(e) 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)

(m) 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.

(p) 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 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 30 июня 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. ВЫРУЧКА

В течение периодов, оканчивающихся 30 июня 2016 года и 30 июня 2015 года, соответственно, Группа получала следующие виды выручки от третьих лиц:

	За период, оканчивающийся 30 июня 2016 года	За период, оканчивающийся 30 июня 2015 года
Выручка от продажи рыбной продукции	3 010 697	4 729 410
За вычетом бонусов, предоставляемых покупателям	(138 634)	(215 515)
Выручка от сдачи помещений в аренду	30 513	224
Прочая выручка	168 562	22 542
	3 071 138	4 536 661

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ

В течение периодов, оканчивающихся 30 июня 2016 года и 30 июня 2015 года, соответственно, себестоимость состояла из следующих статей:

	За период, оканчивающийся 30 июня 2016 года	За период, оканчивающийся 30 июня 2015 года
Рыба и морепродукты	(2 158 287)	(2 335 249)
Топливо, используемое в деятельности, относящейся к себестоимости	(46 144)	(43 608)
Материалы и компоненты, используемые в производстве	(32 566)	(768 166)
Затраты на услуги по ремонту и содержанию оборудования	(20 116)	(17 270)
Амортизация основных средств производственного назначения	(17 246)	(41 155)
Электроэнергия и газ	(15 865)	(3 538)
Ветеринарная инспекция	(11 112)	(14 165)
Затраты на социальное страхование производственных сотрудников	(9 102)	(55 012)
Затраты на персонал	(8 155)	(185 775)
Водоснабжение	(5 503)	(6 023)
Операционные расходы по аренде основных средств производственного назначения	(1 267)	(127 522)
Утилизация отходов	(113)	-
Амортизация нематериальных активов	-	(218)
Затраты на аутсорсинг персонала	-	(267 568)
Отопление	-	(971)
Утилизация отходов и расходы на страхование	-	(7 854)
Прочие расходы, относящиеся к себестоимости	(430 098)	(5 067)
	(2 755 575)	(3 879 162)

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 30 июня 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В течение периодов, закончившихся 30 июня 2016 года и 30 июня 2015 года, соответственно, Группа понесла следующие административные расходы:

	За период, оканчивающийся 30 июня 2016 года	За период, оканчивающийся 30 июня 2015 года
Затраты на персонал административного отдела	(104 920)	(4 127)
Расход по операционной аренде	(31 143)	(137)
Расходы на социальное страхование административного персонала	(30 318)	(1 277)
Амортизация основных средств, используемых в административной деятельности	(7 590)	-
Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств административного назначения	(6 982)	(23 640)
Расходы на консультационные и прочие профессиональные услуги	(3 330)	(28 764)
Налоги, за исключением налогов на прибыль	(3 146)	(4 490)
Расходы на услуги связи	(2 449)	(3 773)
Амортизация нематериальных активов, используемых в административной деятельности	(1 607)	-
Расходы по услугам банков	(1 313)	(12 962)
Расходы на коммунальные услуги	(70)	(1 009)
Прочие административные расходы	(15 899)	(11 656)
	(208 768)	(91 834)

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 30 июня 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В течение периодов, закончившихся 30 июня 2016 года и 30 июня 2015 года, соответственно, Группа понесла следующие коммерческие расходы:

	За период, оканчивающийся 30 июня 2016 года	За период, оканчивающийся 30 июня 2015 года
Затраты на доставку	(88 022)	(102 841)
Реклама и маркетинговые услуги	(73 017)	(153 066)
Затраты на персонал коммерческого отдела	(35 611)	(5 870)
Затраты на социальное страхование сотрудников коммерческого отдела	(10 440)	(1 739)
Амортизация основных средств, используемых в коммерческой деятельности	-	(1 701)
Амортизация нематериальных активов, используемых в коммерческой деятельности	-	(52)
Прочие коммерческие расходы	(547)	(1 944)
	(207 637)	(267 214)

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 30 июня 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 денежные средства и их эквиваленты	19 739
	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 30 июня 2016 года стоимость инвестиции была полностью списана в связи с ухудшением финансового положения ассоциированной компании (на 31 декабря 2015 года стоимость инвестиции составляла 36 032 тыс. рублей).

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 30 июня 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

В течение периодов, закончившихся 30 июня 2016 года и 30 июня 2015 года, соответственно, Группа получила следующие прочие операционные доходы и понесла следующие прочие операционные расходы:

	За период, оканчивающийся 30 июня 2016 года	За период, оканчивающийся 30 июня 2015 года
Прочие доходы, связанные со штрафами	256 519	-
Курсовые разницы, кроме разниц, возникающих по займам и кредитам	141	481
Списание кредиторской задолженности, не требующей оплаты	139	918
Прибыли и убытки, связанные с выбытием основных средств	-	8 757
Прочие доходы	375	2 015
Расходы по штрафам	(19 067)	(3 785)
Расход по обесценению торговой и прочей дебиторской задолженности	(17 715)	(885)
Расход по обесценению основных средств	-	(70)
Прочие расходы	(5 148)	(6 838)
	215 243	592

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 30 июня 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

В течение периодов, закончившихся 30 июня 2016 года и 30 июня 2015 года, соответственно, Группа получила следующие финансовые доходы:

	За период, оканчивающийся 30 июня 2016 года	За период, оканчивающийся 30 июня 2015 года
Процентный доход по операциям со связанными сторонами	44 682	45 314
Процентный доход по операциям с третьими лицами	-	12 154
Прочий процентный доход	-	937
	44 682	58 405

11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

В течение периодов, закончившихся 30 июня 2016 года и 30 июня 2015 года, соответственно, Группа понесла следующие финансовые расходы:

	За период, оканчивающийся 30 июня 2016 года	За период, оканчивающийся 30 июня 2015 года
Процентные расходы	(71 472)	(284 138)
Расходы по факторингу	(23 441)	(95 958)
Финансовые затраты по договорам финансовой аренды	(7 651)	(32 955)
Процентный расход по операциям со связанными сторонами	-	(114)
	(102 564)	(413 165)

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 30 июня 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В течение периодов, закончившихся 30 июня 2016 года и 30 июня 2015 года, соответственно, расход по налогу на прибыль состоял из нижеследующего:

	За период, оканчивающийся 30 июня 2016 года	За период, оканчивающийся 30 июня 2015 года
Расход по текущему налогу на прибыль	(14 216)	(26 316)
Расход по налогу на прибыль, связанный со штрафами по налогу на прибыль	(35)	-
Расход по отложенному налогу на прибыль	772	144
	<u>(13 479)</u>	<u>(26 172)</u>

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение периодов, закончившихся 30 июня 2016 года и 30 июня 2015 года, соответственно, основные средства Группы изменялись следующим образом:

	Период, заканчиваю- щийся 30 июня 2016 года	Период, заканчиваю- щийся 30 июня 2015 года
На начало 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 начало периода	<u>499 070</u>	<u>549 206</u>
Амортизация в течение периода	(24 836)	(42 856)
Чистое приобретение / (реализация) основных средств	(512)	32 435
На конец периода		
Основные средства	448 439	481 773
Незавершенное строительство основных средств и основные средства, не готовые к использованию	25 283	57 013
Итого основные средства на конец периода периода	<u>473 722</u>	<u>538 785</u>

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 30 июня 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. ЗАПАСЫ

Запасы Группы по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, состояли из следующего:

	По состоянию на 30 июня 2016 года	По состоянию на 31 декабря 2015 года
Сырье	1 110 118	1 391 323
Готовая продукция и товары для перепродажи	87 158	94 038
Топливо	3 555	5 211
Прочие запасы	129 050	212 583
	1 329 881	1 703 156

15. ФИНАНСОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Финансовая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, состояла из следующего:

	По состоянию на 30 июня 2016 года	По состоянию на 31 декабря 2015 года
Торговая дебиторская задолженность (финансовая) к получению от третьих лиц	1 012 923	1 735 457
Прочая дебиторская задолженность (финансовая) к получению от третьих лиц	306 873	169 905
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(709)	(709)
Резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности (финансовым инструментам)	-	-
	1 319 087	1 904 653

16. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал Группы по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 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 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 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 30 июня 2016 года и 30 июня 2015 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.

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 30 июня 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. КРЕДИТЫ, ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИОННЫЙ ЗАЙМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Долгосрочные и краткосрочные кредиты, займы и облигационный займ по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года, были следующими:

	По состоянию на 30 июня 2016 года	По состоянию на 31 декабря 2015 года
Долгосрочные банковские кредиты	1 960 488	1 965 690
Долгосрочная задолженность по выпущенным облигациям	974 952	939 459
Долгосрочная задолженность по договорам финансовой аренды	24 902	33 203
Проценты, начисленные по долгосрочным банковским кредитам	-	-
Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам и облигационному займу	2 960 342	2 938 352
Краткосрочная задолженность по банковским кредитам	422 226	422 226
Краткосрочная задолженность по процентам по банковским кредитам	102 272	67 824
Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон	35 533	-
Краткосрочная задолженность по финансовой аренде	31 079	41 438
Проценты по краткосрочным займам, полученным от связанных сторон	686	-
Итого задолженность по краткосрочным кредитам и займам	591 795	531 488

Группа компаний «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной за период, оканчивающийся 30 июня 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. ФИНАНСОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Финансовая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, состояла из следующего:

	По состоянию на 30 июня 2016 года	По состоянию на 31 декабря 2015 года
Торговая кредиторская задолженность (финансовая) перед третьими лицами	262 271	459 848
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	952	1 288
Дивиденды к уплате	9 155	9 155
	272 379	470 291

19. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ-ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные резервы-обязательства по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 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. 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 30 июня 2016 года и 30 июня 2015 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 30 июня 2016 года составило 10 203 тыс. рублей.

21. 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 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 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.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Датой подписания представленной консолидированной финансовой отчетности является 03 октября 2016 года. В период с отчетной даты до даты подписания представленной консолидированной финансовой отчетности, по мнению Менеджмента, существенных событий после отчетной даты не происходило.

.