

Группа ЗАО ПСФ «Балтийский проект»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, и аудиторское заключение независимого аудитора

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года	6
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	7
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	10

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение ЗАО ПСФ «Балтийский проект» и его дочерних компаний (совместно - Группа компаний АБЗ-1), далее Группа по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 года, а также результаты их деятельности, консолидированное движение денежных средств и консолидированные изменения в собственном капитале за годы, закончившиеся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за годы, окончившиеся 31 декабря 2017 года и 2016 года, была одобрена 28 ноября 2018 года.


М.В. Калинин
Генеральный директор

ЗАО ПСФ «Балтийский проект»

28 ноября 2018 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ЗАО ПСФ «Балтийский проект»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ЗАО ПСФ «Балтийский проект» («Организация») (ОГРН 1027800563515, лит. О, корп. 2, д. 102, Октябрьская наб., город Санкт-Петербург, Российская Федерация, 193079) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2017 и 2016 годы, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Генеральный директор Организации (руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора



А.В. Ефремов

Аудиторская организация:
Акционерное общество «БДО Юникон»
ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11,
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603059593

28 ноября 2018 года



Группа ЗАО ПСФ «Балтийский проект»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	1 января 2016 года
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Нематериальные активы		484	306	310
Основные средства	7	1 787 228	1 824 703	2 076 080
Инвестиции в ассоциированные компании		23	-	-
Долгосрочные займы и дебиторская задолженность	8	43 115	54 980	83 415
Отложенные налоговые активы	22	163 301	157 306	189 936
Прочие долгосрочные активы	9	5	11	22 012
Итого долгосрочные активы		1 994 156	2 037 306	2 371 753
Краткосрочные активы				
Запасы	10	1 854 925	1 486 456	1 034 340
Актив по текущему налогу на прибыль		7 973	3 415	2 210
Займы и дебиторская задолженность	8	2 034 952	1 928 112	1 761 817
Предоплаты и прочие нефинансовые активы	11	405 342	691 089	446 279
Денежные средства и их эквиваленты	12	1 396 269	1 984 287	435 703
Прочие краткосрочные активы	9	-	6 601	35 138
Итого краткосрочные активы		5 699 461	6 099 960	3 715 487
ИТОГО АКТИВЫ		7 693 617	8 137 266	6 087 240
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	13	117 223	138 282	247 214
Отложенные налоговые обязательства	22	101 336	106 279	131 819
Итого долгосрочные обязательства		218 559	244 561	379 033
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	13	2 658 350	2 128 394	1 757 262
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	14	3 852 488	4 765 064	3 151 196
Резервы краткосрочные	11,15	93 955	117 773	64 372
Обязательства по текущему налогу на прибыль		15 165	42 005	-
Прочие краткосрочные обязательства		998	1 752	2 580
Итого краткосрочные обязательства		6 620 956	7 054 988	4 975 410
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6 839 515	7 299 549	5 354 443
Капитал				
Акционерный капитал	16	10	10	10
Добавочный капитал		50	50	50
Накопленная прибыль и прочие резервы		320 858	302 962	205 121
		320 918	303 022	205 181
Неконтролирующие доли участия	28	533 184	534 695	527 616
ИТОГО КАПИТАЛ		854 102	837 717	732 797
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7 693 617	8 137 266	6 087 240

Утверждено и подписано 28 ноября 2018 года.

М.В. Калинин
Генеральный директор

Прилагаемые примечания на стр. 10-66, являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

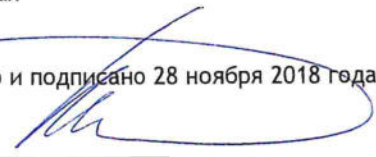


Группа ЗАО ПСФ «Балтийский проект»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка	17	11 140 950	10 374 804
Себестоимость	18	(9 660 467)	(8 821 093)
Валовая прибыль		1 480 483	1 553 711
Операционные доходы и расходы, нетто	19	(881 364)	(902 041)
Операционная прибыль		599 119	651 670
Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий		3	-
Выбытие дочерней компании		6 787	-
Финансовые доходы	20	70 806	89 267
Финансовые расходы	20	(463 886)	(404 571)
Прочие доходы	21	27 344	36 631
Прочие расходы	21	(128 180)	(173 617)
Прибыль до налогообложения		111 993	199 380
Налог на прибыль	22	(77 628)	(94 460)
Прибыль за год		34 365	104 920
Общий совокупный доход		34 365	104 920
Прибыль за год, относящаяся к: Контролирующим акционерам		37 560	97 841
Неконтролирующей доле участия		(3 195)	7 079
Общий совокупный доход, относящийся к:			
Контролирующим акционерам		37 560	97 841
Неконтролирующей доле участия	28	(3 195)	7 079
Прибыль на акцию, относящаяся к держателям обыкновенных акций материнской компании		3,76	9,78
Прибыль на акцию Базовая		3,76	9,78
Разводненная		3,76	9,78

Утверждено и подписано 28 ноября 2018 года.


М. В. Калинин
Генеральный директор



Группа ПСФ «Балтийский проект»
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Накопленная прибыль и прочие резервы	Итого доля контролирующих акционеров	Неконтролирующая доля	ИТОГО
Сальдо на 1 января 2016 года	10	50	205 121	205 181	527 616	732 797
Общий совокупный доход за год	-	-	97 841	97 841	7 079	104 920
Сальдо на 31 декабря 2016 года	10	50	302 962	303 022	534 695	837 717
Общий совокупный доход за год	-	-	37 560	37 560	(3 195)	34 365
Эффект от объединения под общим контролем	-	-	(19 664)	(19 664)	-	(19 664)
Выбытие дочерней компании	-	-	-	-	1 684	1 684
Сальдо на 31 декабря 2017 года	10	50	320 858	320 918	533 184	854 102

Утверждено и подписано 28-ноября 2018 года.

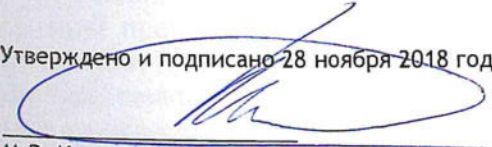

М.В. Калинин
Генеральный директор



Группа ЗАО ПСФ «Балтийский проект»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Операционная деятельность		
Поступления от продажи товаров и услуг	11 377 575	11 602 804
Оплата товаров и услуг	(10 581 790)	(8 608 629)
Оплата труда и социальные отчисления	(844 103)	(728 414)
Оплата налогов (кроме налога на прибыль)	(478 374)	(361 511)
Возврат обеспечительных платежей	521 333	520 486
Перечисление обеспечительных платежей	(497 377)	(528 552)
Прочие операционные поступления	11 415	1 823
Прочие операционные платежи	(22 835)	(29 770)
Оплата векселей	(3 437)	-
Оплата по договорам уступки прав требования	(2 044)	(71 595)
Поступления по договорам уступки прав требования	492 254	36 238
Прочее	(66 495)	(49 084)
Уплата налога на прибыль	(132 186)	(58 184)
Чистый денежный поток от операционной деятельности	(226 064)	1 725 612
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(16 948)	(20 722)
Прочие капитальные вложения	(11)	-
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	39 286	14 560
Выдача займов	(188 556)	(66 790)
Погашение займов выданных	71 637	59 282
Приобретение торговых векселей	(190 000)	(18 238)
Поступления от погашения векселей	7 834	50 596
Поступление процентов от выдачи займов, размещения депозитов и удержанию векселей	41 074	32 694
Возврат депозитов сроком более 90 дней	-	1 431
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	(235 684)	52 813
Финансовая деятельность		
Поступление кредитов и займов	4 782 473	4 042 527
Погашение кредитов и займов	(4 359 112)	(3 693 444)
Проценты по кредитам и займам уплаченные	(371 461)	(354 519)
Оплата по сделке валютного опциона	(3 770)	(32 705)
Погашение обязательств по финансовой аренде	(112 052)	(84 639)
Комиссия за открытие кредитной линии	(10 000)	(2 002)
Уменьшение чистых инвестиций в лизинг	14 123	14 045
Прочие потоки от финансовой деятельности	(66 578)	(118 697)
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	(126 377)	(229 434)
Влияние обменных курсов валют	107	(407)
Чистый денежный поток	(588 018)	1 548 584
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	1 984 287	435 703
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	1 396 269	1 984 287

Утверждено и подписано 28 ноября 2018 года.


М.В. Калинин
Генеральный директор

Прилагаемые примечания на стр. 10-66, являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения об организации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Закрытого акционерного общества «Производственная - строительная фирма «Балтийский проект» (далее - ЗАО «ПСФ «Балтийский проект») и его дочерних компаний (далее вместе - Группа). Основными видами деятельности Группы являются производство асфальтобетонных смесей и дорожно-строительные работы.

Материнской компанией Группы является ЗАО «ПСФ «Балтийский проект». Юридический контроль над компаниями Группы ЗАО «ПСФ «Балтийский проект» получило в декабре 2017 года в результате юридической реструктуризации Группы. Однако фактический контроль над компаниями Группы принадлежит ЗАО «ПСФ «Балтийский проект» с момента учреждения каждой компании, входящей в Группу, так как компании Группы с момента учреждения находятся под общим контролем группы физических лиц г-на Гиндина Л.А., г-на Калинина В.В. и г-на Калинина М.В. (далее - контролирующие акционеры). Сравнительные данные по состоянию на 31 декабря 2016 года и 1 января 2016 года представлены так, как если бы компании уже находились под контролем материнской компании ЗАО «ПСФ «Балтийский проект».

Контроль над материнской компанией ЗАО «ПСФ «Балтийский проект» осуществляет компания ЗАО «Ремикс инвест» посредством владения доли 70% (неконтролирующий акционер г-н Калинин М.В. - 30%), компанию ЗАО «Ремикс инвест» контролирует г-н Калинин В.В. (доля 100%).

Местонахождение ЗАО «ПСФ «Балтийский проект»: Российская Федерация, 193079, г. Санкт-Петербург, Октябрьская наб., д.102, корп.2, лит. О. Информация о дочерних компаниях и контролирующей доле представлена в Примечании 27.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

(a) Общая характеристика

Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые черты развивающегося рынка. Среди них, в частности, неконвертируемость российского рубля в большинстве стран за пределами Российской Федерации, относительно высокая инфляция на фоне сырьевой экономики. Существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. В России продолжается развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Экономические реформы, проводимые Правительством, направлены на модернизацию экономики России, на создание цифровой экономики, развитие высокотехнологичных производств, повышение производительности труда и конкурентоспособности российской продукции на мировом рынке.

Начиная с марта 2014 года США, ЕС и ряд других стран ввели несколько пакетов санкций против России из-за ситуации на востоке Украины и введен ряд санкций в отношении Крыма. Действие санкций против РФ продлено ЕС до 31 декабря 2019 года. Данные санкции ограничили доступ определенного перечня российских компаний к международному капиталу и рынкам экспорта. В течение 2017 года США расширили пакет санкций против России и осуществляют политику по их углублению путем введения новых санкций против России за вмешательство в американские выборы

президента в 2016 году. С начала 2018 года начали действовать новые пункты санкций, разработанных США. Отдельные новые санкции касаются проектов по добыче нефти, строительству нефтепроводов, приватизации госкомпаний, инвестиций в государственный долг и активы Российской Федерации, сокращение экономических взаимоотношений в разведывательной и оборонной сфере, носят персональный характер и касаются ряда российских чиновников, бизнесменов и компаний, включенных в «кремлевский доклад». В течение 2018 года экономика Российской Федерации продолжит существование под влиянием внешних санкций, которые направлены не только против Российской Федерации, но и против ее потенциальных партнеров, которые еще могли остаться после выпуска предыдущих пакетов.

Дальнейшее экономическое развитие Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, предпринимаемых Правительством РФ и ЦБ РФ, анти-санкционных мер, преодоления неблагоприятных демографических тенденций, а также достижение основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

В настоящее время сохраняется неопределенность дальнейшего ухудшения операционной среды, которая может оказать влияние на будущее финансовое положение и операционную деятельность Группы. Руководство считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Группы в сложившихся обстоятельствах.

(b) Инфляция

Состояние российской экономики характеризуется динамикой значительного снижения темпов инфляции, при которой в 2017 году достигнута рекордно низкая инфляция для Российской Федерации. В таблице ниже приведены данные об индексах инфляции за последние шесть лет:

Год, окончившийся	Инфляция за период (% годовых)
31 декабря 2017 года	2,51
31 декабря 2016 года	5,38
31 декабря 2015 года	12,91
31 декабря 2014 года	11,36
31 декабря 2013 года	6,45
31 декабря 2012 года	6,58

В предыдущие два года Банк России обеспечил снижение инфляции с двухзначных уровней до цели 4%, проводя умеренно жесткую денежно-кредитную политику. По данным Банка России цель обеспечить ценовую стабильность и закрепить инфляцию вблизи 4% к концу 2018 года.

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, вследствие этого подвержена экономическим и финансовым рискам. Эти и другие события могут оказать влияние на деятельность Группы, ее дальнейшее финансовое положение, операционные результаты и перспективы бизнеса.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(с) Валютные операции

Иностранные валюты, в особенности доллар США и Евро, играют значительную роль при определении экономических параметров многих хозяйственных операций, совершаемых в России. В таблице ниже приводятся курсы рубля по отношению к доллару США и Евро, установленные Банком России:

Дата	Доллар США	Евро
31 декабря 2017 года	57,6002	68,8668
31 декабря 2016 года	60,6569	63,8111
31 декабря 2015 года	72,8827	79,6972
31 декабря 2014 года	56,2584	68,3427
31 декабря 2013 года	32,7292	44,9699
31 декабря 2012 года	30,3727	40,2286

3. Основы подготовки и представления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее -МСФО).

Группа впервые применила МСФО на 1 января 2016 года. При составлении финансовой отчетности Группа применила все МСФО, являющиеся обязательными к применению к периодам, заканчивающимся 31 декабря 2017 года. Руководство Группы приняло решение о применении исключений, предоставляемых компаниям, впервые применяющим МСФО, согласно МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» - на 1 января 2016 года в качестве условной первоначальной стоимости по объектам основных средств была использована справедливая стоимость. Оценка справедливой стоимости объектов основных средств на дату первого применения была выполнена с привлечением независимого оценщика. Эффект влияния перехода с РСБУ на МСФО и его описание раскрыты в Примечании 5.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с принятыми МСФО требует использования определенных существенных учетных оценок. Также необходимо, чтобы руководство Группы применяло суждение при использовании учетной политики Группы. Области, в которых при подготовке финансовой отчетности были применены существенные суждения и оценки, и их влияние раскрываются в примечании 3.5.

(b) Основа оценки

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением статей учетной политики, в которых указано иное.

(с) Подготовка отчетности

Компании Группы с момента регистрации формируют финансовую отчетность в соответствии с российским законодательством, в том числе в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Настоящая консолидированная финансовая отчетность основана на учетных данных компаний Группы, сформированных в соответствии с РСБУ, с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

При подготовке консолидированной отчетности включаемая в нее отчетность отдельных компаний складывается построчно по соответствующим статьям активов, обязательств, капитала, доходов и расходов. Внутригрупповые операции, остатки по счетам, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций, взаимоисключаются.

Эффект от реструктуризации бизнеса в 2017 году в форме объединения под общим контролем отражается в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале отдельной строкой.

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску 28 ноября 2018 г.

(d) Валюта представления и функциональная валюта

Функциональной валютой компаний Группы являются российские рубли. Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы являются российские рубли. Финансовые показатели выражены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

(е) Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности руководство Группы должно производить ряд расчетных оценок и формировать ряд допущений, связанных с отражением активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от таких расчетных оценок и допущений.

Наиболее значительные оценочные данные и существенные допущения, используемые руководством Группы при подготовке настоящей финансовой отчетности, включают в себя следующее:

- оценку достаточности прав, классификацию и метод учета основных средств, определение сроков полезного использования и необходимости пересмотра данных сроков;
- оценку величины суммы признания выручки и затрат по договорам строительного подряда, в том числе по незавершенным договорам;
- классификацию и оценку финансовых инструментов, в том числе
 - собственных векселей выпущенных для целей расчетов, а также приобретаемых банковских векселей с инвестиционной целью удержания до погашения и получения дохода;
 - долгосрочных и краткосрочных депозитов;
 - дебиторской задолженности по договорам цессии (уступки прав требования);

- оценку наличия признаков обесценения и оценку возможного обесценения основных средств и финансовых инструментов;
- классификацию договоров финансовой аренды и оценка активов, обязательств и расходов, связанных с договорами финансовой аренды;
- оценку резервов по сомнительным долгам и устаревшим товарно-материальным запасам;
- оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль;
- оценку рентабельности внутригрупповых операций для исключения нереализованной прибыли из консолидированной отчетности;
- оценку условных активов и обязательств;
- оценку текущих и будущих экономических условий, и вероятность их влияния на деятельность Группы.

(f) Справедливая стоимость активов и обязательств

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках;
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен);
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

4. Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно всеми предприятиями в составе Группы во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности

(a) Принцип непрерывности деятельности

Руководство Группы подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния экономической среды рынка на операции Группы.

(b) База оценки

Консолидированная финансовая отчетность Группы составляется на основе исторической стоимости, за исключением активов и обязательств, которые должны учитываться по справедливой стоимости на отчетную дату. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения.

(c) Классификация краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации в состав краткосрочных или долгосрочных. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

(d) Объединение бизнеса и гудвил

Сделки по объединению бизнеса отражаются в учете с использованием метода приобретения. Датой приобретения является дата, на которую Группа получает фактический контроль над приобретаемой компанией. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, классифицированного как актив или обязательство, если они возникли по истечении периода для завершения оценки, должны учитываться в составе прибылей и убытков за период. Условное вознаграждение, классифицированное как часть собственного капитала, не переоценивается. Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и

признанной неконтролирующей доли участия над справедливой стоимостью чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если совокупная величина переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия меньше справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов и принятых ею обязательств, то разница признается в составе прибылей и убытков за период.

(е) Неконтролирующие доли

Доли неконтролирующих участников представляют собой собственные средства в дочерней компании, не причитающиеся, прямо или опосредованно, Группе и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе собственных средств, отдельно от собственных средств, причитающихся участникам Группы. Доли неконтролирующих участников в составе прибыли или убытка и общего совокупного дохода отражаются отдельной статьей в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Группа отражает в консолидированной финансовой отчетности приобретения и выбытия долей неконтролирующих участников как операции с участниками. Любая разница между стоимостью, на которую были скорректированы доли неконтролирующих участников, и справедливой стоимостью выплаченного или полученного возмещения отражается непосредственно в составе собственных средств и причитается собственникам материнской компании.

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения. Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящие к потере контроля, учитываются как сделки с капиталом.

(f) Дочерние компании

Дочерними являются компании, контролируемые Группой. Контроль осуществляется, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты приобретения контроля до даты его потери. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие учетной политике Группы.

При потере контроля над дочерней компанией Группа прекращает признание ее активов и обязательств, а также относящихся к ней неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшую дочернюю компанию, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированную компанию (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на данную компанию и с какой целью планирует удерживать данный актив.

(g) Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных и совместных предприятиях. Ассоциированными являются компании, на финансовую и операционную деятельность которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной деятельностью таких компаний. Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

Доли в зависимых и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке. В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

(h) Выручка

Договоры строительного подряда

Выручка по договорам строительного подряда включает первоначальную стоимость работ, согласованную в договоре, скорректированную на отклонения в выполняемых работах, суммы претензий и поощрительных выплат в той степени, в которой получение Группой экономических выгод является вероятным и может быть надежно оценено. Как только результат договора строительного подряда становится надежно оцениваемым, выручка по договору строительного подряда признается в составе совокупной прибыли пропорционально степени завершенности договора строительного подряда. Затраты по договору признаются в том периоде, в котором они понесены, за исключением ситуаций, когда они создают актив, относящийся к будущим договорам. Степень завершенности оценивается пропорционально доле затрат, понесенных на текущую дату, в общей оценке затрат по договору строительного подряда.

Когда результат выполнения договора строительного подряда не может быть надежно оценен, выручка по договору признается только в объеме понесенных возмещаемых затрат. Ожидаемый убыток по договору признается немедленно в составе совокупной прибыли.

Выручка по договорам на оказание услуг признается пропорционально стадии завершенности работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завер-

шенности оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

Реализация материалов и товаров для перепродажи

Выручка от реализации материалов и товаров для перепродажи признается в момент, когда все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить.

(i) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

- проценты к получению по выданным займам, кредитам, депозитам и другим финансовым активам;
- проценты к уплате по кредитам, облигациям и другим финансовым обязательствам;
- расходы по финансовой аренде;
- амортизация дисконта при расчете амортизированной стоимости долгосрочных активов и обязательств методом эффективной ставки процента;
- нетто-величина курсовых разниц по финансовым операциям в иностранной валюте;
- убыток от обесценения, признанный в отношении финансовых активов (кроме дебиторской задолженности);
- прочие результаты финансовых операций.

Процентные доходы и расходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.

(j) Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают доходы и расходы, не относящиеся к операционной деятельности Группы. Прочие доходы включают пени, штрафы, неустойки и выплаты по судебным решениям, возвраты судебных издержек и прочие доходы. Прочие расходы включают судебные расходы, пени, штрафы, неустойки и выплаты по судебным решениям, членские взносы, расходы на благотворительность и прочие расходы.

(k) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках, в том числе краткосрочные депозиты (которые могут быть отозваны компаниями Группы в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций) и вклады до востребования.

Эквиваленты денежных средств предназначены для покрытия краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или иных целей, и включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства. В эквиваленты денежных средств могут быть включены финансовые активы, срок погашения которых составляет не более трех месяцев, если такие финансовые

активы предназначены для покрытия краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или иных целей.

Денежные средства с ограничением использования включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств.

(I) Финансовые инструменты

Группа признает финансовый актив или обязательство в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

- финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и дебиторская задолженность;
- финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные (по усмотрению Группы) к оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретаются, главным образом, с целью продажи или обратной покупки в краткосрочной перспективе или являются частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, которые управляются на совокупной основе и недавние сделки с которыми свидетельствуют о фактическом получении прибыли на краткосрочной основе; или являются производными инструментами (кроме случая, когда производный инструмент определен в качестве эффективного инструмента хеджирования). Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, классифицируются в консолидированном балансе как оборотные активы, а изменения справедливой стоимости по ним признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе финансовых доходов или финансовых расходов.

После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки. Если рынок для финансовых активов не является активным, тогда Группа оценивает справедливую стоимость с использованием следующих методов:

- анализа операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- дисконтирования будущих денежных потоков.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражаются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения. Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков отчета о совокупном доходе в момент выбытия, списания, а также в момент амортизации займов и дебиторской задолженности.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются производными финансовыми активами, которые либо соответствуют определению данной категории, либо не могут быть включены ни в одну из других категорий. Они включаются в состав долгосрочных активов, если у руководства нет намерения реализовать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости при первоначальном признании. Справедливая стоимость котируемых долевых инструментов, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе биржевых котировок на отчетную дату. Долевые инструменты, по которым отсутствует информация о биржевых котировках, отражаются по справедливой стоимости, для которой наилучшим подтверждением при первоначальном признании является цена сделки. В иных случаях справедливая стоимость инструмента подтверждается путем сравнения с аналогичными финансовыми инструментами или на основе метода оценки, включающего данные с наблюдаемых рынков.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости активов, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода за вычетом налога на прибыль, кроме убытков от обесценения и курсовых разниц. Когда ценные бумаги, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, продаются, накопленные прибыль или убыток признаются в составе прочего операционного дохода (расхода). В случае обесценения данных финансовых активов, накопленный убыток по ним реклассифицируется из резерва переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, в отчет о совокупном доходе в качестве затрат по финансированию.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, включают активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые Группа намеревается и имеет возможность удерживать до погашения и которые не соответствуют определению займа и дебиторской задолженности, финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. Финансовые активы, удерживаемых до погашения, отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа анализирует, существуют ли объективные доказательства обесценения финансовых активов по всем видам финансовых активов, за исключением финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания актива, которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства, ликвидации или финансовой реорганизации. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие, как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Для определения обесценения долевых ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, анализируется существенное или длительное уменьшение справедливой стоимости ценной бумаги относительно ее балансовой стоимости. При наличии таких данных для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, суммарный убыток, определяемый как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от снижения стоимости финансового актива, ранее отнесенного на финансовый результат, отражается в прибылях и убытках текущего года. Восстановление резервов под обесценение финансовых активов может производиться, если для этого существуют объективные предпосылки, возникшие после признания обесценения. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, и долговых ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прибылей и убытков отчета о совокупном доходе.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более 12 месяцев) считаются признаками обесценения дебиторской задолженности. Сумма резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью задолженности, которая равна текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, применяемой к аналогичным займам на дату возникновения дебиторской задолженности. Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов.

Финансовые обязательства

К финансовым обязательствам Группа относит кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Такие обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, которые прямо относятся к их приобретению капитализируются. После первоначального признания указанные финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Группа прекращает признание финансового обязательства только тогда, когда договорные обязательства в отношении финансового инструмента исполнены, аннулированы или срок их действия истек.

(m) Вознаграждения работникам

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

(n) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(o) Основные средства

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, построенных своими силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «Операционные доходы и расходы, нетто» в составе прибыли или убытка за период.

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами - с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются. Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- здания и сооружения 20-60 лет;
- машины и оборудование 7-29 лет;
- транспортные средства 5-8 лет;
- прочие основные средства 3-5 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

(р) Нематериальные активы

Гудвил, возникающий при приобретении дочерних предприятий, отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

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

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвила, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизация рассчитывается на основе себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости. Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвила, амортизация, начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах для программного обеспечения составили 3-5 лет.

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

(q) Дебиторская задолженность по договорам строительного подряда

Дебиторская задолженность по договорам строительного подряда представляет собой сумму затрат, понесенных Группой в отношении незавершенных договоров строительного подряда, уменьшенную на платежи, полученные за выполненные работы.

В случаях, когда платежи, полученные за выполненные работы, превышают понесенные расходы с учетом признанных прибылей и убытков, такая разница представляется в отчете о финансовом положении как кредиторская задолженность по договорам строительного подряда.

Незавершенные договоры строительного подряда представляют собой валовую сумму, ожидаемую к получению от заказчиков за работы, выполненные до текущей даты. Эта сумма равна себестоимости работ, увеличенной на прибыль, признанную до текущей даты, за вычетом признанных убытков. Себестоимость включает все затраты, непосредственно относящиеся к проектам, и распределенные на проекты постоянные и переменные накладные расходы, понесенные в ходе нормальной операционной деятельности Группы по данным договорам.

(r) Капитализация затрат по займам

Затраты по займам, направленным на осуществление капитального строительства и приобретение объектов основных средств, капитализируются при условии, что этих затрат можно было бы избежать, если бы Группа не проводила капитальных вложений. Затраты по займам капитализируются только в течение непосредственного осуществления строительства до момента ввода основного средства в эксплуатацию. Капитализируемые затраты по займам включают в себя курсовые разницы, возникающие по займам в иностранной валюте, в той мере, в которой они рассматриваются в качестве корректировки процентных расходов.

(s) Налог на прибыль

Отложенный налог рассчитывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» балансовым методом путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме возникающих в результате:

- первоначального признания гудвила;
- первоначального признания активов и обязательств в результате сделки, которая не является объединением компаний и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль;
- инвестиций в дочерние предприятия, когда компания Группы может контролировать сроки реализации этих временных разниц и существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Убыток, полученный в предыдущие отчетные периоды и использованный для уменьшения суммы налога на прибыль за текущий период, признается как отложенный налоговый актив.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы, кроме случаев первоначального признания актива или обязательства в операции, которая не является объединением компаний и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

Компании Группы признают отложенные налоговые активы для всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании и долями участия в ассоциированных и совместных предприятиях, в той его части, которая отвечает сразу двум следующим условиям:

- временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем и
- возникнет налогооблагаемая прибыль, против которой может быть зачтена временная разница.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налога, которые предполагается применять к периоду реализации актива или погашения обязательства, на основе ставок налога и налогового законодательства, которые действуют или в основном действуют к отчетной дате.

Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с тем, каким образом материнская компания или дочерняя компания намереваются возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому в рамках одной налоговой юрисдикции, а материнская или дочерняя компания имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых требований и обязательств.

Балансовая сумма отложенного налогового актива анализируется по состоянию на каждую отчетную дату. Балансовая величина отложенного налогового актива уменьшается в той степени, к какой больше не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать выгоду от части или всей суммы этого отложенного налогового актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные отложенные налоговые активы и долгосрочные отложенные налоговые обязательства, соответственно. Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

(t) Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату с целью выявления признаков обесценения. При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая величина активов.

Для гудвила и нематериальных активов, имеющих неограниченные сроки полезного использования, возмещаемая величина определяется на каждую годовую отчетную дату. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или его части (единицы), генерирующей потоки денежных средств (далее - «ЕГДП»), превышает его расчетную возмещаемую величину.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на это единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Убыток от обесценения гудвила не сторнируется. Убытки от обесценения прочих активов, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или подтверждения их наличия. Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если произошли изменения в расчетных оценках, использованных при определении возмещаемой величины. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был.

(u) Договоры финансовой и операционной аренды

Договоры аренды, предусматривающие переход к компании Группы преимущественно всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируются как финансовая аренда и капитализируются на момент вступления договора в силу по справедливой стоимости арендуемого имущества либо, если она ниже первоначальной стоимости, по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи равномерно распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по финансовой аренде для обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Объекты основных средств и нематериальных активов, полученных по договорам аренды, классифицированных как финансовая аренда, отражаются в соответствующих строках отчета о финансовом положении - «Основные средства» и «Нематериальные активы». Финансовые обязательства по финансовой аренде отражены по строкам «Кредиты, займы и прочие финансовые обязательства».

В отношении учета основных средств, полученных в финансовую аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности. При определении срока полезного использования основных средств, полученных в финансовую аренду, оценивается вероятность перехода права собственности к арендатору в конце договора. Если нет обоснованной уверенности в том, что арендатор получит право собственности к концу срока финансовой аренды, актив полностью амортизируется на протяжении самого короткого из двух сроков:

аренды или полезного использования. Если такая уверенность есть, то актив амортизируется в течение срока полезного использования.

Договоры аренды, по которым арендодатель сохраняет за собой преимущественно все риски и выгоды, связанные с правом собственности на активы, классифицируются в качестве договоров операционной аренды. Платежи по договорам операционной аренды равномерно относятся на расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе в течение срока аренды.

(v) Влияние обменных курсов валют

Для пересчета остатков и операций, выраженных в иностранной валюте, в функциональную валюту Группа использует данные курса рубля, установленного Центральным Банком России (ЦБ РФ) или, если официальный курс ЦБ РФ существенно отличается от среднебиржевого, данные среднебиржевого курса.

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Евро (EUR)	68,8668	63,8111	79,6972
Доллар США (USD)	57,6002	60,6569	72,8827
100 Казахских тенге (KZT)	17,3184	18,1637	21,5165

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате таких операций и от переоценки денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, по курсу на отчетную дату, признаются в составе прибыли или убытка. Положительные и отрицательные курсовые разницы от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, которые являются инструментами управления валютным риском, признаются в составе прочего совокупного дохода до момента совершения хеджируемой операции, когда они переносятся в состав прибыли или убытка за период.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на конец отчетного периода. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

(w) Оценочные обязательства

Резерв признается в том случае, если по результатам прошлых событий у Группы возникает юридическое или конклюдентное обязательство, величина которого может быть определена с достаточной степенью точности, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток экономических выгод.

(x) Условные обязательства

На дату составления консолидированной финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Группы. Руководство Группы оценивает сумму таких возможных будущих обязательств. Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. При определении

величины возможных потерь в результате судебных или налоговых разбирательств с участием компаний Группы или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к компаниям Группы, руководство Группы, в результате консультаций с юристами и налоговыми консультантами, оценивает как перспективы таких судебных или налоговых разбирательств и предъявления таких требований в судебном порядке, так и возможные суммы возмещения, которое противоположная сторона требует или может потребовать в суде.

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в консолидированной финансовой отчетности. В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

(у) Новые стандарты, интерпретации и поправки, еще не вступившие в силу

Группа не применяла досрочно новые стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для обязательного применения для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» обязательен для применения с 1 января 2018 года. Данный стандарт вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов и к прекращению их признания. Все признанные финансовые активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Все прочие долговые и долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 9 также допускает альтернативный вариант оценки долевых инструментов, не предназначенных для торговли - по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с признанием в прибылях и убытках только дохода от дивидендов (от этого выбора нельзя отказаться после первоначального признания). Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях и убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках (в соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, целиком признавались в отчет о прибылях и убытках). Руководство Группы полагает, что данный стандарт может оказать существенное влияние на показатели консолидированной финансовой

отчетности Группы, обоснованная оценка данного влияния требует дальнейшего детального анализа.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» обязателен к применению с 1 января 2018 года. Он заменит ряд действующих стандартов, в том числе МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов», КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости», КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов», ПКР (SIC) 31 «Выручка - бартерные операции, включающие рекламные услуги». МСФО (IFRS) 15 устанавливает единую модель признания выручки, которая включает следующие этапы:

- идентификация контракта (контрактов) с клиентом;
- идентификация обязательств, подлежащих исполнению в контракте;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки на обязательства, подлежащие исполнению;
- признание выручки при выполнении обязательства по исполнению контракта.

Также новый стандарт уточняет момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, учет затрат, связанных с заключением и исполнением договора, а также устанавливает новые требования к раскрытию информации о выручке. Руководство Группы предполагает, что применение МСФО (IFRS) 15 может незначительно повлиять на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 15, выпущенные в 2016 году, и действующие в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позже, содержат разъяснения в следующих областях:

- выявление обязанностей к исполнению;
- сравнение вознаграждения собственника и агента; и
- руководство по применению лицензирования.

Поправки содержат дополнительные практические приемы для организаций, переходящих к применению МСФО (IFRS) 15, в отношении изменений в договоре, которые были внесены до начала самого раннего из представленных периодов договоров, которые были выполнены на начало самого раннего из представленных периодов. Руководство Группы предполагает, что применение данных поправок может незначительно повлиять на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и

(б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16 сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17 - арендодатель продолжает классифицировать и отражать в отчетности договоры аренды в качестве операционной или финансовой. Руководство Группы предполагает, что данный стандарт может оказать существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы, обоснованная оценка данного влияния требует дальнейшего детального анализа.

Документ «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2 "Выплаты на основе акций")» действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позже. Поправки коснулись вопросов учета влияния условий перехода на операции по выплатам, основанным на акциях, расчеты по которым производятся денежными средствами, вопросов классификации операций по выплатам, основанным на акциях, с характеристиками нетто-расчетов в отношении обязательств по налоговым удержаниям, а также вопросов учета изменения условий операций с выплатами, основанными на акциях, расчет по которым изменяется с выплаты денежными средствами на выплаты в форме долевых инструментов. Руководство Группы предполагает, что применение данных поправок не окажут существенного влияния на показатели настоящей консолидированной финансовой отчетности.

КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущено в декабре 2016 года) разъясняет порядок признания немонетарного актива либо немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения либо получения предварительной оплаты до момента признания относящегося к ней актива, дохода или расхода. Руководство Группы предполагает, что применение данных поправок не окажут существенного влияния на показатели настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Изменения к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены в декабре 2016 года). Изменения устанавливают более четкие критерии для перевода объектов в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. Руководство Группы предполагает, что применение данных поправок не окажут существенного влияния на показатели настоящей консолидированной финансовой отчетности.

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при учете налогов на прибыль» (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль. Руководство Группы предполагает, что применение данных поправок не окажут существенного влияния на показатели настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Изменения к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Руководство Группы предполагает, что применение данных поправок не окажут существенного влияния на показатели настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты по заимствованиям могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах. Руководство Группы предполагает, что применение данных поправок не окажут существенного влияния на показатели настоящей консолидированной финансовой отчетности.

5. Первое применение МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, отличается от финансовой отчетности, составляемой в соответствии с законодательством РФ, в том числе РСБУ. Основные корректировки относятся к следующим операциям:

- классификация активов, обязательств, расходов и доходов;
- расчет отложенных налогов на прибыль;
- признание основных средств по первоначальной условной стоимости, в качестве которой принята справедливая стоимость активов;
- признание выручки прошлых периодов;
- финансовая аренда;
- начисление годовых премий;
- начисление резервов на обесценение дебиторской задолженности, банковских векселей, на расходы по гарантийным обязательствам, по судебным искам;
- консолидация, в том числе исключение внутригрупповых операций, нереализованной прибыли.

Сверка капитала	31 декабря 2016 года	01 января 2016 года
Капитал и резервы в соответствии с РСБУ	1 211 519	949 624
Признание основных средств по условной первоначальной стоимости и начисление амортизации	939 377	1 098 337
Разница в признании выручки	(623 416)	(585 174)
Финансовая аренда	(30 063)	(23 150)
Вознаграждения сотрудникам (премии)	(34 201)	(20 280)
Резерв на обесценение банковских векселей	(29 059)	-
Резерв на обесценение запасов	(100 776)	(209 167)
Резерв по сомнительным долгам	(550 046)	(514 083)
Резерв на расходы по гарантийным обязательствам	(19 996)	(13 874)
Отложенные налоговые активы и обязательства	90 800	54 211
Пересчет кредита по эффективной процентной ставке	(2 002)	-
Списание кредиторской задолженности ликвидированной компании	-	-
(Начисление) / Восстановление резерва на отпуск	(3 885)	-
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	-	-
Прочее	34	18
Консолидационные корректировки		
Накопленная нереализованная прибыль	64	(3 665)
Эффект от объединения под общим контролем	-	-
Выбытие неконтролирующей доли	-	-
Прочие внутригрупповые корректировки	(10 633)	-
Капитал и резервы консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО	837 717	732 797



Группа ПСФ «Балтийский проект»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
 закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей)

Сверка совокупного дохода	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Совокупный финансовый результат периода в соответствии с РСБУ	261 727
Признание основных средств по условной первоначальной стоимости и начисление амортизации	(158 960)
Разница в признании выручки	(38 242)
Финансовая аренда	(6 912)
Вознаграждения сотрудникам (премии)	(13 920)
Резерв на обесценение банковских векселей	(29 059)
Резерв на обесценение запасов	108 391
Резерв по сомнительным долгам	(35 963)
Резерв на расходы по гарантийным обязательствам	(6 122)
Отложенные налоговые активы и обязательства	36 589
Пересчет кредита по эффективной процентной ставке	(2 002)
Списание кредиторской задолженности ликвидированной компании	-
(Начисление) / Восстановление резерва на отпуск	(3 885)
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	-
Выбытие дочерней компании	-
Прочее	181
Консолидационные корректировки	
Нереализованная прибыль	3 730
Прочие внутригрупповые корректировки	(10 633)
Общий совокупный доход за период в соответствии с МСФО	104 920

6. Финансовые инструменты

Категории финансовых инструментов

Финансовые активы	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	01 января 2016 года
Денежные средства в кассе и банках	1 396 269	1 984 287	435 703
Финансовые активы, удерживаемых до погашения	-	6 601	57 139
Займы и дебиторская задолженность	2 078 067	1 983 092	1 845 232
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	5	11	11
Итого	3 474 341	3 973 991	2 338 085
Финансовые обязательства	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	01 января 2016 года
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	4 777 575	5 174 079	4 022 285
Итого	4 777 575	5 174 079	4 022 285



Группа ПСФ «Балтийский проект»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

7. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства*	Незавершенное строительство	Итого
<i>Условная первоначальная стоимость</i>							
На 1 января 2016 года	654 106	319 828	877 855	209 841	9 091	5 359	2 076 080
Поступления	-	-	-	-	-	169 456	169 456
Внутреннее перемещение	-	22 041	90 682	32 772	7 944	(153 439)	-
Выбытия	(34 200)	(1 490)	(76 474)	(8 756)	(1 357)	-	(122 277)
На 31 декабря 2016 года	619 906	340 379	892 063	233 857	15 678	21 376	2 123 259
Поступления	-	-	-	-	-	255 816	255 816
Внутреннее перемещение	-	19 557	61 059	161 253	13 947	(255 816)	-
Выбытия	-	(1 955)	(47 288)	(8 068)	(3 439)	(11 542)	(72 292)
Реклассификация из запасов	-	-	4 868	-	-	-	4 868
На 31 декабря 2017 года	619 906	357 981	910 702	387 042	26 186	9 834	2 311 651
<i>Накопленная амортизация</i>							
На 1 января 2016 года	-	-	-	-	-	-	-
Начисленная амортизация	-	(36 527)	(190 309)	(76 853)	(4 129)	-	(307 818)
Выбытия	-	86	6 957	1 256	963	-	9 262
На 31 декабря 2016 года	-	(36 441)	(183 352)	(75 597)	(3 166)	-	(298 556)
Начисленная амортизация	-	(40 119)	(139 660)	(70 872)	(7 559)	-	(258 210)
Выбытия	-	1 342	26 174	2 009	2 818	-	32 343
На 31 декабря 2017 года	-	(75 218)	(296 838)	(144 460)	(7 907)	-	(524 423)
<i>Остаточная стоимость</i>							
На 1 января 2016 года	654 106	319 828	877 855	209 841	9 091	5 359	2 076 080
На 31 декабря 2016 года	619 906	303 938	708 711	158 260	12 512	21 376	1 824 703
На 31 декабря 2017 года	619 906	282 763	613 864	242 582	18 279	9 834	1 787 228



Группа ПСФ «Балтийский проект»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

К остаточной стоимости основных средств относятся следующие суммы, полученные по договорам финансовой аренды: машины и оборудование в сумме 9 622 тыс. руб. (в 2016 году - 23 441 тыс. руб., в 2015 году - 22 159 тыс. руб.); транспортные средства в сумме 135 430 тыс. руб. (в 2016 году - 11 279 тыс. руб., в 2015 году - 44 500 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и 1 января 2016 г. основные средства балансовой стоимостью 1 281 103, 1 386 601 и 1 541 925 тысяч рублей соответственно находились в залоге под обеспечение кредитных обязательств Группы.

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года		1 января 2016 года	
	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость
Земля	619 906	461 005	619 906	475 299	619 906	475 299
Здания и сооружения	136 349	134 208	139 566	130 623	145 241	130 623
Машины и оборудование	439 399	438 817	514 495	300 194	635 080	355 651
Транспортные средства	85 449	106 177	112 634	96 595	141 698	100 837
Итого	1 281 103	1 140 207	1 386 601	1 002 711	1 541 925	1 062 410

8. Займы и дебиторская задолженность

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	01 января 2016 года
Долгосрочные займы и дебиторская задолженность			
Долгосрочные займы	3 413	350	44 497
Долгосрочные займы выданные Резерв	-	-	(24 766)
Долгосрочная задолженность по договорам уступки права требования	23 604	23 606	13 843
Долгосрочные депозиты	19 800	19 800	21 231
Чистые инвестиции в аренду	41 177	36 748	41 706
Резерв под чистые инвестиции в аренду	(29 573)	(23 264)	(20 399)
Резерв под обесценение задолженности по договорам уступки права требования	(23 604)	(9 819)	(9 819)
Прочие долгосрочные займы и дебиторская задолженность	8 298	7 559	17 122
Итого	43 115	54 980	83 415
Краткосрочные займы и дебиторская задолженность			
Дебиторская задолженность*	1 956 800	2 038 412	1 925 230
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(226 796)	(331 684)	(324 734)
Корпоративные векселя, предназначенные для расчетов	5 276	10 755	6 450
Краткосрочная задолженность по договорам уступки права требования	77 582	176 361	186 448
Резерв под обесценение задолженности по договорам уступки права требования	(15 245)	(111 665)	(115 517)
Краткосрочные займы организациям	138 549	85 725	39 048
Резерв под обесценение задолженности по займам выданным	(824)	(54 804)	(24 603)



Группа ПСФ «Балтийский проект»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

Краткосрочные займы и дебиторская задолженность	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	01 января 2016 года
Краткосрочные займы персоналу	35 572	52 722	28 293
Проценты к получению по займам и депозитам	32 563	19 183	13 904
Прочая дебиторская задолженность**	63 799	65 876	44 230
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности **	(32 324)	(22 769)	(16 932)
Итого	2 034 952	1 928 112	1 761 817

* В том числе дебиторская задолженность по договорам строительного подряда и прочая торговая дебиторская задолженность

** В том числе задолженность по решению суда, пени, расчеты по претензиям, неустойкам и прочая задолженность

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Резерв на 1 января	554 004	536 770
Начисление и восстановление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	84 833	40 205
Использование списание и использование за счет резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(310 471)	(22 970)
Резерв на 31 декабря	328 366	554 005

По состоянию на 31 декабря 2017 года торговая и прочая дебиторская задолженность (финансовые активы) в сумме 1 406 699 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2016 года - 1 833 543 тыс. руб., по состоянию на 1 января 2016 года - 1 592 085 тыс. руб.) была просрочена, но не обесценена. Она относится к контрагентам, у которых в прошлом не было дефолтов. Ниже приводится анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	1 января 2016 года
Итого непросроченная и необесцененная задолженность	671 369	149 549	253 147
Просроченная, но необесцененная задолженность	1 406 699	1 833 543	1 592 085
с задержкой платежа менее 90 дней	537 343	506 892	352 822
с задержкой платежа от 91 до 180 дней	316 720	693 211	391 053
с задержкой платежа от 181 до 270 дней	230 017	117 862	173 482
с задержкой платежа от 271 до 360 дней	14 120	155 311	16 998
с задержкой платежа свыше 360 дней	308 500	360 265	657 730
Задолженность, определенная как обесцененная	328 366	554 005	536 770
За вычетом резерва под обесценение	(328 367)	(554 004)	(536 770)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, финансовые активы	2 078 068	1 983 091	1 845 232

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, классифицированной как займы и дебиторская задолженность, приблизительно равна справедливой стоимости.

Прочие категории финансовых активов, включенные в состав торговой и прочей дебиторской задолженности, не содержат в себе обесценившихся активов. У Группы отсутствует какое-либо обеспечение по дебиторской задолженности.



Группа ПСФ «Балтийский проект»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

9. Прочие активы

Прочие долгосрочные активы	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	01 января 2016 года
Банковские векселя, удерживаемые до погашения	1 233	1 233	22 001
Долевые инструменты без рыночных котировок (кроме ассоциированных, совместных и дочерних предприятий)	5	4	4
Резерв под обесценение банковских векселей	(1 233)	(1 233)	-
Прочие финансовые активы	-	7	7
Итого	5	11	22 012

Прочие краткосрочные активы	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	01 января 2016 года
Банковские векселя, удерживаемые до погашения	25 833	32 167	33 333
Проценты по банковским векселям к получению	1 992	1 992	1 628
Резерв под обесценение банковских векселей	(27 825)	(27 825)	-
Прочие финансовые активы	-	267	177
Итого	-	6 601	35 138

10. Запасы

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	01 января 2016 года
Сырье и материалы	1 925 487	1 582 252	1 241 126
Незавершенное производство	4 406	1 260	698
Готовая продукция и товары для перепродажи	7 049	3 720	1 683
Итого (до вычета резервов)	1 936 942	1 587 232	1 243 507
Резерв под снижение стоимости запасов	(82 017)	(100 776)	(209 167)
Итого запасы	1 854 925	1 486 456	1 034 340

Движение резерва под обесценение запасов представлено следующим образом:

	2017	2016
Резерв на 1 января	100 776	209 167
Начисление резерва под обесценение запасов	6 412	4 746
Восстановление резерва под обесценение запасов	(25 171)	(113 137)
Резерв на 31 декабря	82 017	100 776

11. Предоплаты и прочие нефинансовые активы

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	01 января 2016 года
Авансы поставщикам	286 090	501 930	289 864
Налоги и сборы к возмещению, отличные от налога на прибыль	170 607	183 510	137 676
Выплаченное вознаграждение за выдачу гарантий и поручительств	3 843	24 676	9 495
Обеспечительные платежи	2 996	9 906	16 672
Расчеты с подотчетными лицами и прочая задолженность персонала перед организацией	908	2 274	2 305
Резерв под обесценение	(70 176)	(51 989)	(30 390)



Группа ПСФ «Балтийский проект»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	01 января 2016 года
Прочие краткосрочные нефинансовые активы	11 074	20 782	20 657
Итого	405 342	691 089	446 279

Выплаченное вознаграждение (комиссия) за получение гарантий признается в качестве актива и списывается на расходы периода пропорционально обязательствам, связанным с данными гарантиями (поручительствами).

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	01 января 2016 года
Налоги и сборы к возмещению, отличные от налога на прибыль			
НДС по авансам выданным	167 217	182 062	136 219
Налог на добавленную стоимость к возмещению	528	146	1 079
Страховые взносы к возмещению	2 591	1 078	363
Прочие налоги к возмещению	271	224	15
Итого налоги к возмещению, кроме налога на прибыль	170 607	183 510	137 676

Движение резерва под обесценение нефинансовых активов следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Резерв на 1 января	51 989	30 390
Начисление и восстановление резерва под обесценение нефинансовых активов	18 827	21 976
Списание и использование резерва под обесценение нефинансовых активов	(640)	(377)
Резерв на 31 декабря	70 176	51 989

12. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	01 января 2016 года
Депозиты со сроком погашения до трех месяцев	750 790	1 371 583	327 713
Денежные средства в банках, выраженные в рублях	629 263	597 949	89 600
Денежные средства в банках, выраженные в евро	15 775	14 615	18 274
Денежные средства в банках, выраженные в казахстанских тенге	2	2	-
Денежные средства в кассе	386	91	81
Прочие эквиваленты денежных средств	53	47	35
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 396 269	1 984 287	435 703

На конец отчетного и сравнительных периодов денежных средств или эквивалентов с ограничением использования нет.



Группа ПСФ «Балтийский проект»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

13. Кредиты, займы и прочие финансовые обязательства

Долгосрочные кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	01 января 2016 года
Кредиты и займы, в рублях, долгосрочные	12,6% - 17,55%	23.02.2018 - 24.01.2020	3 495	31 929	70 054
Кредиты и займы, в евро, долгосрочные	3,25% - 3,3%	16.05.2019 - 17.06.2019	18 438	86 824	143 814
Обязательства по договорам финансовой аренды	9,85% - 41,77%	2019 - 2022	86 359	10 598	24 415
Корпоративные векселя, предназначенные для расчетов			8 931	8 931	8 931
Итого			117 223	138 282	247 214
Краткосрочные кредиты, займы и прочие финансовые обязательства			31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	01 января 2016 года
Кредиты и займы, в рублях, краткосрочные	12,6% - 17,55%	23.02.2018 - 24.01.2020	2 541 374	1 565 208	1 468 131
Кредиты и займы, в рублях, краткосрочные	19,04% - 24%	31.01.2018	4	483 138	-
Кредиты и займы, в евро, краткосрочные	3,25% - 3,3%	16.05.2019 - 17.06.2019	68 385	56 990	114 943
Кредиты и займы, в долларах США, краткосрочные	8,25% - 9,85%	2016	-	-	128 116
Обязательства по договорам финансовой аренды	9,85% - 41,77%	2017 - 2018	33 725	21 646	44 653
Корпоративные векселя, предназначенные для расчетов			10 000	-	-
Прочие краткосрочные обязательства			4 862	1 412	1 419
Итого			2 658 350	2 128 394	1 757 262
Итого кредиты и займы			2 775 573	2 266 676	2 004 476

14. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	01 января 2016 года
Финансовые обязательства:			
Торговая кредиторская задолженность	1 928 745	2 862 775	2 015 822
Прочая кредиторская задолженность	73 257	44 628	1 987
Нефинансовые обязательства:			
Задолженность по налогам и сборам, отличным от налога на прибыль	194 940	305 032	93 176
Авансы полученные	1 588 029	1 465 017	863 109
Задолженность перед персоналом по оплате труда	46 618	64 412	44 428
Уступка	20 899	23 200	132 674
Итого	3 852 488	4 765 064	3 151 196

Задолженность по налогам и сборам, отличным от налога на прибыль представлена следующим образом:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	1 января 2016 года
Налог на добавленную стоимость к уплате	127 894	227 704	30 396
Налог на добавленную стоимость по экспорту	41 166	35 085	24 675
Страховые взносы к уплате	17 487	33 135	29 222
НДФЛ к уплате	5 549	6 058	5 210
Земельный налог к уплате	1 505	1 505	1 527
Налог на имущество к уплате	856	871	1 156
Прочие налоги к уплате	483	674	990
Итого	194 940	305 032	93 176

15. Резервы краткосрочные

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	01 января 2016 года
Обязательства перед работниками по оплате неиспользованных дней отпуска	52 345	56 364	37 638
Резерв на гарантийные обязательства	26 183	19 996	13 874
Резерв по убыточным договорам	15 427	41 413	12 860
Итого	93 955	117 773	64 372

	Резерв по неиспользован ным отпускам	Резерв на гарантийные обязательства	Резерв по убыточным договорам	Итого
01.01.2016	37 638	13 874	12 860	64 372
Резервы, созданные в течение года	18 727	6 122	-	24 849
Резервы, использованные в течение года	-	-	28 552	28 552
31.12.2016	56 365	19 996	41 412	117 773
Резервы, созданные в течение года	3 751	6 187	-	9 938
Резервы, использованные в	(7 771)	-	(25 985)	(33 756)

	Резерв по неиспользован ным отпускам	Резерв на гарантийные обязательства	Резерв по убыточным договорам	Итого
течение года				
31.12.2017	52 345	26 183	15 427	93 955

Судебные разбирательства

Информация о начисленных обязательствах по судебным разбирательствам включена в состав кредиторской задолженности в Примечании 14 к консолидированной финансовой отчетности.

16. Капитал

Согласно российскому законодательству компании Группы распределяют прибыль в виде дивидендов или переводят ее в состав резервов. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской информации, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Решений о выплате дивидендов по результатам 2015, 2016 и 2017 годов не принималось, дивиденды не выплачивались.

На 31 декабря 2017 года уставный капитал состоял из 10 000 штук (в 2016 году: 10 000 штук, в 2015 году - 10 000 штук) именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая (2016 - 1 руб., 2015 - 1 руб.).

Все доли акционерного капитала Компании были полностью оплачены и предоставляют право голоса.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли, приходящейся на долю акционеров Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода. У Компании отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Прибыль за период, приходящаяся на долю акционеров Группы	37 560	97 841
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (выраженное в тыс. шт.)	10 000	10 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию (выраженная в тыс. руб. на акцию)	3,76	9,78

17. Выручка

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка по договорам строительства	8 114 367	8 218 278
Реализация строительных материалов	2 730 162	1 903 735
Транспортные услуги, услуги дорожно-строительной техники, хранение и перевалка груза	209 685	170 765
Аренда	43 507	68 747
Прочая выручка	43 229	13 279
Итого	11 140 950	10 374 804

В соответствии с МСФО (IAS) 11 («Договоры строительства») Группой были рассчитаны следующие показатели:

Договоры, работы по которым не были завершены на отчетную дату:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	01 января 2016 года
Выставленные счета	6 388 622	5 832 519	2 064 081
Непредъявленная выручка	290 177	(23 860)	338 819
Выручка, накопленная на конец периода	6 678 799	5 808 659	2 402 900
Затраты понесенные, накопленные на конец периода	(5 905 025)	(5 291 379)	(2 216 359)
Ожидаемые убытки, накопленные на конец периода	(9 601)	(41 413)	(12 860)
Признанная прибыль за вычетом признанных убытков	764 173	475 867	173 681
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	6 678 798	5 808 660	2 402 899
Авансы и промежуточные платежи, полученные	(7 453 929)	(6 583 017)	(2 767 303)
Нетто кредиторская задолженность	(775 131)	(774 357)	(364 404)
Дебиторская задолженность по договорам подряда	360 732	305 524	284 303
Кредиторская задолженность по договорам подряда	(1 135 863)	(1 079 881)	(648 707)

Изменение резерва по ожидаемым убыткам по договорам строительного подряда:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	01 января 2016 года
Сумма резерва на начало периода	41 413	12 860	-
Увеличение резерва	458	41 148	12 860
Использование резерва	(32 270)	(12 595)	-
Сумма резерва на конец периода	9 601	41 413	12 860

18. Себестоимость

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Услуги сторонних организаций **	(4 568 618)	(3 935 863)
Сырье и материалы	(4 121 294)	(4 011 603)
Вознаграждения работникам *	(376 316)	(380 522)
Амортизация	(252 960)	(261 172)
Аренда	(22 128)	(45 457)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(7 702)	(7 588)
Резерв на гарантийные обязательства	(6 187)	(6 122)
Движение резерва под обесценение запасов	18 760	108 391
Прочие затраты	(324 022)	(281 157)
Итого	(9 660 467)	(8 821 093)

* В том числе оплата труда, НДФЛ, обязательные социальные отчисления и резерв на отпуска, добровольное страхование и прочие вознаграждения

** В том числе транспортные услуги, погрузо-разгрузочные, технологические работы, техническое обслуживание оборудования, природоохранные мероприятия, и прочие работы и услуги

19. Операционные доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Вознаграждения работникам *	(522 034)	(469 694)
Движения резерва по дебиторской задолженности***	(103 660)	(62 181)
Консультационные услуги	(54 284)	(54 870)
Аренда	(34 369)	(30 728)
Материалы	(21 565)	(17 256)
Услуги сторонних организаций **	(20 319)	(11 905)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(19 715)	(34 059)
Командировочные и представительские расходы	(16 016)	(9 738)
Мобильная связь и интернет	(8 782)	(7 801)
Программные продукты и лицензии	(7 374)	(5 660)
Амортизация	(6 726)	(14 244)
Электроэнергия, отопление, вода, газ	(2 692)	(3 648)
Расходы на банковские гарантии	(928)	(742)
Списание основных средств и запасов	(662)	(3 220)
Курсовые разницы по операционным статьям, нетто	5 557	3 689
Прибыль / (убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов	5 947	(48 999)
Движение резерва по убыточным договорам	25 986	(28 553)
Прочие операционные расходы / доходы, нетто	(99 728)	(102 432)
Итого	(881 364)	(902 041)

* В том числе оплата труда, НДФЛ, обязательные социальные отчисления и резерв на отпуска, добровольное страхование и прочие вознаграждения

** В том числе транспортные услуги, погрузо-разгрузочные, технологические работы, техническое обслуживание оборудования, природоохранные мероприятия, и прочие работы и услуги

*** В том числе резерв под договоры уступки права требования, корпоративные векселя, займы организациям, обесценение прочей дебиторской задолженности, авансы поставщикам, выплаченное вознаграждение за выдачу гарантий и поручительств, обеспечительные платежи и прочие нефинансовые активы (Примечания 8 и 9)

20. Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Финансовые доходы		
Проценты по займам, депозитам и векселям	63 106	40 337
Доходы от сдачи имущества в аренду (сублизинг)	6 945	6 945
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности	755	685
Курсовые разницы, связанные с финансовыми операциями, нетто	-	41 300
Итого	70 806	89 267
	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Финансовые расходы		
Проценты по кредитам и займам	(389 376)	(347 532)
Курсовые разницы, связанные с финансовыми операциями, нетто	(21 891)	-
Расходы по финансовой аренде	(19 787)	(13 827)
Убыток от сделки по приобретению валютного опциона	(18 954)	(11 039)
Резерв под обесценение чистых инвестиций в аренду	(6 309)	(2 865)
Проценты по коммерческим кредитам	(3 014)	(249)
Убыток от обесценения финансовых инструментов (кроме дебиторской задолженности)	(4 555)	(29 059)
Итого	(463 886)	(404 571)

Убыток от обесценения банковских векселей и соответствующих начисленных процентов к получению признан в связи с отзывом лицензии АО КБ «РосинтерБанк» в сентябре 2016 года.

21. Прочие доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Прочие доходы		
Пени, штрафы, неустойки и выплаты по судебным решениям	17 590	34 962
Судебные издержки (возврат)	790	897
Прочие доходы	8 964	772
Итого	27 344	36 631
	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Прочие расходы		
Благотворительность и спонсорская помощь	(81 475)	(110 500)
Пени, штрафы, неустойки и выплаты по судебным решениям	(35 476)	(55 110)
Членские взносы	(3 768)	(2 849)
Судебные издержки	(996)	(489)
Прочие расходы	(6 465)	(4 669)
Итого	(128 180)	(173 617)

22. Налог на прибыль

Налог на прибыль признается на основе наиболее корректной оценки средневзвешенной годовой эффективной ставки налога на прибыль за полный финансовый год. Для расчета текущего и отложенного налога на прибыль сделана следующая оценка ставок:

- годовая ставка для расчета текущего налога на прибыль за 2017 год равна 20% (в 2016 году - 20%, в 2015 году - 20%);
- прогнозируемая ставка для будущих периодов, в которых предполагается реализация активов или обязательств, для расчета отложенного налога на прибыль составляет 20%.

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Налог на прибыль	(77 628)	(94 460)
Текущий налог на прибыль	(90 043)	(87 370)
Доходы / (Расходы) по отложенному налогу на прибыль	12 415	(7 090)

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц. Расчет производился для каждого предприятия Группы отдельно, так как предприятия имеют отдельные обязательства по налогу на прибыль, и активы и обязательства отдельных компаний не могут быть взаимозачтены.

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Отложенные налоговые активы	315 295	264 506	352 917
Займы и дебиторская задолженность	138 818	150 459	219 070
Запасы	17 703	20 075	53 391
Предоплаты и прочие нефинансовые активы	30 547	21 369	13 754
Прочие активы	10	7 399	1 588
Кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	25 326	6 583	14 059
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	87 729	38 662	3 395
Оценочные обязательства	14 988	19 785	9 764
Прочие обязательства	-	-	2 588
Налоговые убытки, переносимые на будущие налоговые периоды	174	174	35 308
Отложенные налоговые обязательства	(253 330)	(213 479)	(294 800)
Основные средства	(206 854)	(198 867)	(233 979)
Нематериальные активы	(90)	(61)	(61)
Займы и дебиторская задолженность	(42 107)	-	(10 913)
Запасы	(5)	-	-
Предоплаты и прочие нефинансовые активы	(1)	-	-
Прочие активы	(1)	-	-
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(2 688)	(14 407)	(49 591)
Прочие обязательства	(1 584)	(144)	(256)
Чистые налоговые активы	163 301	157 306	189 936
Чистые налоговые обязательства	(101 336)	(106 279)	(131 819)

Группа ПСФ «Балтийский проект»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Доходы / (расходы) по отложенному налогу на прибыль	12 415	(7 090)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	60 786	70 450
Займы и дебиторская задолженность	(53 750)	(57 696)
Кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	18 743	(7 476)
Предоплаты и прочие нефинансовые активы	9 177	7 614
Основные средства	(7 987)	35 112
Прочие активы	(5 912)	5 811
Оценочные обязательства	(4 797)	10 021
Запасы	(2 377)	(33 316)
Нематериальные активы	(29)	-
Налоговые убытки, переносимые на будущие налоговые периоды	-	(35 134)
Прочие обязательства	(1 439)	(2 476)

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль 20%, действующую в РФ, за 2016 и 2017 годы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Бухгалтерская прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	111 993	199 380
Бухгалтерская прибыль до налога на прибыль	111 993	199 380
Теоретический налог на прибыль по ставке налога на прибыль, установленной законодательством РФ в размере 20% в 2017 и 2016 гг.	(22 399)	(39 876)
Доходы и расходы не принимаемы в целях налогообложения	(55 229)	(54 584)
По эффективной ставке налога на прибыль в размере 20% (2017 и 2016 гг.)	(77 628)	(94 460)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	(77 628)	(94 460)
Итого	(77 628)	(94 460)

Сверка отложенных налоговых активов и обязательств, нетто:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Активы / (обязательства) на 1 января	51 027	58 117
Расход по налогу за период, признанный в составе прибыли или убытка	12 415	(7 090)
Выбытие дочерних компаний	(1 478)	-
Активы / (обязательства) на 31 декабря	61 964	51 027

23. Обязательства по финансовой аренде

Группа заключила ряд договоров финансовой аренды в отношении различного оборудования. Обязательства Группы по договорам финансовой аренды обеспечены правом собственности арендодателя в отношении арендованных активов. Минимальные арендные платежи будущих периодов по договорам финансовой аренды, а также приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей приведены в таблице:

	На 31 декабря 2017		
	Минимальные арендные платежи	Расходы по процентам	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее одного года	53 472	(19 747)	33 725
От 1 до 5 лет	105 562	(19 203)	86 359
Итого	159 034	(38 950)	120 084

	На 31 декабря 2016		
	Минимальные арендные платежи	Расходы по процентам	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее одного года	28 337	(6 691)	21 646
От 1 до 5 лет	12 500	(1 902)	10 598
Итого	40 837	(8 593)	32 244

	На 1 января 2016		
	Минимальные арендные платежи	Расходы по процентам	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее одного года	56 340	(11 687)	44 653
От 1 до 5 лет	28 125	(3 710)	24 415
Итого	84 465	(15 397)	69 068

24. Операционная аренда

Группа выступает в качестве арендатора

Аренда помещений и оборудования

Группа имеет определенные основные средства в операционной аренде. Согласно большинству договоров первоначальный срок аренды составляет один год с возможностью последующего продления. Размер арендных платежей обычно ежегодно увеличивается, отражая рыночные условия.

Ниже представлены будущие минимальные арендные платежи до конца срока аренды согласно неаннулируемым договорам операционной аренды:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016	01 января 2016
Менее одного года	73 195	61 000	91 884
Итого	73 195	61 000	91 884

Группа выступает в качестве арендодателя

Минимальная арендная плата к получению в будущих периодах по договорам аренды без права расторжения составляет:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016	01 января 2016
Менее одного года	37 630	43 783	68 486
Итого	37 630	43 783	68 486

25. Связанные стороны

(a) Операции со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. В отчетном и сравнительных периодах Группа осуществляла операции со следующими связанными сторонами:

- ассоциированная организация;
- ключевой управленческий персонал Группы (физические лица);
- компании с участием руководящего персонала Группы и/или акционеров материнской компании;
- прочие организации - связанные стороны.

Связанные стороны могут осуществлять сделки, которые несвязанные стороны могут не проводить. Кроме того, такие сделки могут осуществляться на условиях, отличных от условий сделок между несвязанными сторонами.

В Примечании 13 приводится информация о структуре Группы, включая сведения о дочерних организациях и холдинговой компании. Операции с дочерней компанией исключены из настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности как внутригрупповые.



Группа ПСФ «Балтийский проект»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

Группа признала следующие доходы и расходы от связанных сторон:

	Продажа товаров		Покупка товаров		Процентные расходы	
	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Ключевой управленческий персонал Группы (физические лица)	-	-	230	-	-	-
Компании, подконтрольные участникам Компании физическим лицам	80	80	27 634	35 611	-	-
Ассоциированные компании	6	-	-	-	85	-
Итого	86	80	27 864	35 611	85	-

Остатки по операциям Группы со связанными сторонами представлены ниже:

	Обязательства связанных сторон по состоянию на			Обязательства перед связанными сторонами по состоянию на		
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	01 января 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	01 января 2016 года
Ключевой управленческий персонал Группы (физические лица)	456	456	456	-	-	-
Компании, подконтрольные участникам Компании физическим лицам	512	455	372	18 549	8 235	9 089
Ассоциированные компании	112	-	-	10	-	-
Материнская компания	-	-	-	-	-	-
Итого	1 080	911	827	18 558	8 235	9 089

26. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал - это лица, наделенные полномочиями и несущие ответственность за планирование, направление деятельности Группы и контроль за ней. Для целей консолидированной отчетности управленческий персонал представлен в лице контролирующих акционеров, генерального директора материнской компании, генеральных директоров дочерних компаний.

Размер вознаграждения ключевого управленческого персонала представлен ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Оплата труда, включая начисление премий	83 478	89 165
Взносы во внебюджетные фонды	15 441	16 847
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	<u>98 919</u>	<u>106 012</u>

27. Дочерние компании

1. Закрытое акционерное общество «Альянс-Проект» (сокращенно ЗАО «Альянс-Проект»). Местонахождение компании: 193079, г. Санкт-Петербург, Октябрьская наб., д.102, корп.2, лит ЯЗ.

2. Закрытое акционерное общество ЗАО «Строительные технологии» (сокращенно ЗАО «Строительные технологии»). Местонахождение компании: 197375, г. Санкт-Петербург, ул. Новосельковская, д.33, А, офис 2Н.

3. Открытое акционерное общество «Асфальтобетонный завод №1» (сокращенно ОАО «АБЗ-1»). Местонахождение компании: Российская Федерация, 195009, г. Санкт-Петербург, ул. Арсенальная, д.66.

4. Закрытое акционерное общество «АБЗ-Дорстрой» (сокращенно ЗАО «АБЗ-Дорстрой»). Местонахождение компании: Российская Федерация, 193079, г. Санкт-Петербург, Октябрьская наб., д.102, корп.2, лит ЯЗ.

5. Общество с ограниченной ответственностью «ДСК АБЗ-Дорстрой» (сокращенно ООО «ДСК АБЗ-Дорстрой»). Местонахождение компании: Российская Федерация, 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, проспект 25 Октября, д.42, литера Д, пом. 244.

6. Закрытое акционерное общество «Экодор» (сокращенно ЗАО «Экодор»). Местонахождение компании: Российская Федерация, 193079, г. Санкт-Петербург, Октябрьская наб., д.102, корп.2, лит. Ш.

7. Общество с ограниченной ответственностью «Нерудтранссервис» (сокращенно ООО «Нерудтранссервис») - дочерняя компания ЗАО «Экодор» до декабря 2017 года с долей в уставном капитале 100%. Местонахождение компании: Российская Федерация, Российская Федерация, 193079, г. Санкт-Петербург, Октябрьская наб., д.102, корп.2. В декабре 2017 ЗАО "Экодор" продала долю 100% в компании ООО "Нерудтранссервис".



Группа ПСФ «Балтийский проект»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

Структура контролируемых и неконтролируемых долей

Юридическое лицо - владелец доли компании, входящей в Группу (31 декабря 2017 года)	ОАО "АБЗ-1"	ЗАО "АБЗ-Дорстрой"	ООО "ДСК АБЗ-Дорстрой"	ЗАО "Экодор"	ЗАО "Строительные технологии"	ЗАО "Альянс-Проект"	ЗАО «ПСФ «Балтийский проект» (материнская компания)
ЗАО «ПСФ «Балтийский проект» - материнская компания	31,5%	13,3%	-	80,0%	100,0%	65,0%	-
ЗАО "Строительные технологии" (доля ПСФ "Балтийский проект" 100%)	-	61,7%	60,0%	-	-	-	-
ЗАО "Альянс-Проект" (доля ПСФ "Балтийский проект" 70%)	18,7%	-	15,0%	-	-	-	-
Итого совокупная доля владения контролируемых акционеров	43,7%	75,0%	75,0%	80,0%	100,0%	65,0%	100,0%
Неконтролирующая доля	56,3%	25,0%	25,0%	20,0%	0,0%	35,0%	0,0%

Юридическое лицо - владелец доли компании, входящей в Группу (31 декабря 2016 года)	ОАО "АБЗ-1"	ЗАО "АБЗ-Дорстрой"	ООО "ДСК АБЗ-Дорстрой"	ЗАО "Экодор"	ЗАО "Строительные технологии"	ЗАО "Альянс-Проект"	ЗАО «ПСФ «Балтийский проект» (материнская компания)
ЗАО «ПСФ «Балтийский проект» - материнская компания	31,5%	13,3%	-	80,0%	100,0%	65,0%	-
ЗАО "Строительные технологии" (доля ПСФ "Балтийский проект" 100%)	-	61,7%	60,0%	-	-	-	-
ЗАО "Альянс-Проект" (доля ПСФ "Балтийский проект" 70%)	18,7%	-	15,0%	-	-	-	-
Итого совокупная доля владения контролируемых акционеров	43,7%	75,0%	75,0%	80,0%	100,0%	65,0%	100,0%
Неконтролирующая доля	56,3%	25,0%	25,0%	20,0%	0,0%	35,0%	0,0%

Группа обладает эффективной долей владения 43,7% в Компании ОАО «АБЗ-1», но считает, что обладает контролем над Компанией, т.к. доля эффективного владения с учетом долей непосредственно принадлежащих членам семьи конечного акционера Калинина В.В. составляет 68,91%.

28. Неконтролирующие доли участия

Ниже представлена информация по существенным неконтролирующим долям участия Группы:

	2017 год		
	Неконтролирующая доля (%)	Неконтролирующая доля в чистых активах компании	Неконтролирующая доля в чистых прибылях / (убытках)
АО "АБЗ-Дорстрой"	25,00%	(116 089)	(36 385)
АО "АБЗ-1"	56,35%	604 720	(11 155)
АО "Альянс-Проект"	35,00%	(2 960)	(3 031)
АО "Экодор"	20,00%	95 752	14 826
ООО ДСК АБЗ-Дорстрой	25,00%	(48 239)	32 893
ООО "Нерудтранссервис"	0,00%	-	(343)
Итого		533 184	(3 195)

	2016 год		
	Неконтролирующая доля (%)	Неконтролирующая доля в чистых активах компании	Неконтролирующая доля в чистых прибылях / (убытках)
АО "АБЗ-Дорстрой"	25,00%	(79 703)	(25 602)
АО "АБЗ-1"	56,35%	615 875	(30 418)
АО "Альянс-Проект"	35,00%	70	5
АО "Экодор"	20,00%	80 926	19 490
ООО ДСК АБЗ-Дорстрой	25,00%	(81 132)	43 573
ООО "Нерудтранссервис"	20,00%	(1 341)	31
Итого		534 695	7 079

	Неконтролирующая доля (%)	Неконтролирующая доля в чистых активах компании
АО "АБЗ-Дорстрой"	25,00%	(54 101)
АО "АБЗ-1"	56,35%	646 294
АО "Альянс-Проект"	35,00%	65
АО "Экодор"	20,00%	61 437
ООО ДСК АБЗ-Дорстрой	25,00%	(124 707)
ООО "Нерудтранссервис"	20,00%	(1 372)
Итого		527 616

Обобщенная финансовая информация за 2017 год до исключения операций между компаниями в рамках Группы, представлена ниже:

	АО "АБЗ-Дорстрой"	АО "АБЗ-1"	АО "Экодор"	ООО ДСК АБЗ-Дорстрой
Внеоборотные активы	313 494	1 635 920	38 769	194 231
Оборотные активы	3 046 500	3 019 553	768 674	2 264 303
Краткосрочные обязательства	(3 779 488)	(3 443 181)	(323 910)	(2 617 248)
Долгосрочные обязательства	(44 861)	(139 047)	(4 737)	(34 242)
Чистые активы	(464 355)	1 073 245	478 796	(192 956)
Выручка	6 250 553	4 038 827	1 236 703	3 604 010



Группа ПСФ «Балтийский проект»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,

закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей)

	АО "АБЗ-Дорстрой"	АО "АБЗ-1"	АО "Экодор"	ООО ДСК АБЗ-Дорстрой
Убыток/(прибыль) за период	(145 541)	(19 799)	80 916	131 572
Общий совокупный расход/(доход)	(145 541)	(19 799)	80 916	131 572
Денежные средства, использованные в операционной деятельности	457 412	(526 682)	3 203	(244 064)
Денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности	(572 823)	(86 994)	166 899	(341 108)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности	(624 694)	593 447	(62 248)	649 609
Чистое изменение денежных средств	(740 105)	(20 229)	107 854	64 437

Сравнительная информация за 2016 год:

	АО "АБЗ-Дорстрой"	АО "АБЗ-1"	АО "Экодор"	ООО ДСК АБЗ-Дорстрой
Внеоборотные активы	220 766	1 729 592	25 348	301 669
Оборотные активы	3 677 291	2 637 538	965 945	1 572 368
Краткосрочные обязательства	(4 215 462)	(3 051 626)	(570 583)	(2 189 634)
Долгосрочные обязательства	(1 409)	(222 459)	(16 078)	(8 931)
Чистые активы	(318 814)	1 093 045	404 632	(324 528)
Выручка	7 136 320	2 972 640	1 292 148	3 513 437
Убыток/(прибыль) за период	(102 409)	(53 986)	97 448	174 299
Общий совокупный расход/(доход)	(102 409)	(53 986)	97 448	174 299
Денежные средства, использованные в операционной деятельности	952 071	327 318	316 223	183 268
Денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности	189 345	(150 941)	(57 731)	(263 482)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности	29 957	(41 252)	(15 834)	79 755
Чистое изменение денежных средств	1 171 373	135 125	242 658	(459)

Сравнительная информация на 1 января 2016:

	АО "АБЗ-Дорстрой"	АО "АБЗ-1"	АО "Экодор"	ООО ДСК АБЗ-Дорстрой
Внеоборотные активы	287 346	1 931 860	25 467	457 161
Оборотные активы	2 792 875	1 881 549	670 144	979 662
Краткосрочные обязательства	(3 283 554)	(2 311 271)	(382 187)	(1 926 720)
Долгосрочные обязательства	(13 071)	(355 108)	(6 240)	(8 931)
Чистые активы	(216 404)	1 147 030	307 184	(498 828)

29. Сегментная информация

Описание видов продукции и услуг, приносящих выручку каждому отчетному сегменту

У Группы имеется три основных направления:

- генеральный подряд на строительные работы,
- производство асфальта,
- дорожное строительство.

Финансовые показатели по деятельности, которые не относятся к данным сегментам, оцениваются как незначительные, и включены в основной сегмент генерального подряда на строительные работы.

Факторы, используемые руководством для выявления отчетных сегментов Группы

Отчетные сегменты Группы - это стратегические бизнес-единицы, предлагающие различные продукты и услуги. Они управляются по отдельности, так как каждый бизнес требует своих технологий и маркетинговых стратегий.

Операционные сегменты отражаются в соответствии с внутренней отчетностью, предоставляемой лицу, принимающему операционные решения. Лицом, принимающим операционные решения, является менеджмент, в том числе генеральный и исполнительный директор, директор по операционной деятельности и финансовый директор.

Оценка прибылей и убытков, активов и обязательств операционного сегмента

Группа оценивает результаты деятельности сегмента на основании прибылей или убытков от операций, рассчитанных в соответствии с МСФО, за исключением нерегулярных убытков, таких как обесценение гудвила, и влияния выплат на основе акций.

Межсегментные продажи осуществляются по ценам, аналогичным продажам внешним покупателям, с предоставлением соответствующей скидки для поощрения использования ресурсов Группы. Размер скидки не превышает установленных местными органами налогообложения пределов. Такая политика применяется последовательно как в текущем, так и в предшествующем периоде.

Сегментные активы не включают в себя налоговые активы и активы, используемые преимущественно в общекорпоративных целях. Сегментные обязательства не включают в себя налоговые обязательства и обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами. Кредиты и займы относятся на сегменты исходя из соответствующих факторов (например, требований финансирования). Более детальная информация содержится в свертке между активами и обязательствами по сегментам и положением Группы.



Группа ПСФ «Балтийский проект»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

Доходы и расходы по сегментам

Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Генеральный подряд	Производство асфальта	Дорожное строительство	Итого Группа	Межсегментная выручка
Выручка	6 008 975	2 544 417	2 587 558	11 140 950	4 000 051
Себестоимость	(3 715 396)	(3 425 689)	(2 519 382)	(9 660 467)	(3 986 520)
Валовая прибыль	2 293 579	(881 272)	68 176	1 480 483	13 531
Операционные расходы, нетто	(304 181)	(375 176)	(202 007)	(881 364)	(12 584)
Операционная прибыль / (убыток)	1 989 398	(1 256 448)	(133 831)	599 119	947
Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий	1	-	2	3	-
Выбытие дочерней компании	-	-	6 787	6 787	-
Финансовые доходы	37 463	22 733	10 610	70 806	178 829
Финансовые расходы	(304 445)	(145 878)	(13 563)	(463 886)	(178 826)
Прочие доходы	9 213	15 217	2 914	27 344	161 340
Прочие расходы	(100 161)	(11 739)	(16 280)	(128 180)	(161 250)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	1 631 469	(1 376 115)	(143 361)	111 993	1 040
Налог на прибыль	18 289	(8 741)	(87 176)	(77 628)	-
Прибыль / (убыток) периода	1 649 758	(1 384 856)	(230 537)	34 365	1 040
Общий совокупный доход / (убыток)	1 649 758	(1 384 856)	(230 537)	34 365	1 040



Группа ПСФ «Балтийский проект»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

Год, закончившийся 31 декабря 2016 года	Генеральный подряд	Производство асфальта	Дорожное строительство	Итого	Межсегментная выручка
Выручка	6 869 189	1 695 634	1 809 981	10 374 804	4 542 052
Себестоимость	(3 590 920)	(2 440 422)	(2 789 751)	(8 821 093)	(4 534 242)
Валовая прибыль	3 278 269	(744 788)	(979 770)	1 553 711	7 810
Операционные расходы, нетто	(354 778)	(385 467)	(161 796)	(902 041)	4 125
Операционная прибыль / (убыток)	2 923 491	(1 130 255)	(1 141 566)	651 670	11 935
Финансовые доходы	21 965	59 519	7 783	89 267	112 238
Финансовые расходы	(270 725)	(129 535)	(4 311)	(404 571)	(112 238)
Прочие доходы	401	29 458	6 772	36 631	45 587
Прочие расходы	(120 318)	(25 230)	(28 069)	(173 617)	(46 888)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	2 554 814	(1 196 043)	(1 159 391)	199 380	10 634
Налог на прибыль	(13 447)	6 803	(87 816)	(94 460)	-
Прибыль / (убыток) периода	2 541 367	(1 189 240)	(1 247 207)	104 920	10 634
Общий совокупный доход / (убыток)	2 541 367	(1 189 240)	(1 247 207)	104 920	10 634

Активы и обязательства по сегментам

31 декабря 2017 года	Генеральный подряд	Производство асфальта	Дорожное строительство	Итого
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Нематериальные активы	230	34	220	484
Основные средства	133 308	1 607 106	46 814	1 787 228
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	11	-	12	23
Долгосрочные займы и дебиторская задолженность	19 800	19 902	3 413	43 115
Отложенные налоговые активы	162 121	-	1 180	163 301
Прочие долгосрочные активы	5	-	-	5
Итого долгосрочные активы	315 475	1 627 042	51 639	1 994 156
Краткосрочные активы				
Запасы	96 395	1 282 697	475 833	1 854 925
Актив по текущему налогу на прибыль	7 705	9	259	7 973
Займы и дебиторская задолженность	407 627	881 007	746 318	2 034 952
Предоплаты и прочие нефинансовые активы	272 418	81 480	51 444	405 342
Денежные средства и их эквиваленты	587 089	292 757	516 423	1 396 269
Итого краткосрочные активы	1 371 234	2 537 950	1 790 277	5 699 461
ИТОГО АКТИВЫ	1 686 709	4 164 992	1 841 916	7 693 617
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	44 861	58 694	13 668	117 223
Отложенные налоговые обязательства	-	76 025	25 311	101 336
Итого долгосрочные обязательства	44 861	134 719	38 979	218 559
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	1 113 367	1 255 165	289 818	2 658 350
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	2 162 611	917 313	772 564	3 852 488
Резервы краткосрочные	26 847	19 016	48 092	93 955
Обязательства по текущему налогу на прибыль	107	-	15 058	15 165
Прочие краткосрочные обязательства	-	710	288	998
Итого краткосрочные обязательства	3 302 932	2 192 204	1 125 820	6 620 956
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	3 347 793	2 326 923	1 164 799	6 839 515



Группа ПСФ «Балтийский проект»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

31 декабря 2016 года	Генеральный подряд	Производство асфальта	Дорожное строительство	Итого
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Нематериальные активы	162	-	144	306
Основные средства	88 288	1 699 752	36 663	1 824 703
Долгосрочные займы и дебиторская задолженность	19 815	21 029	14 136	54 980
Отложенные налоговые активы	114 608	-	42 698	157 306
Прочие долгосрочные активы	4	7	-	11
Итого долгосрочные активы	222 877	1 720 788	93 641	2 037 306
Краткосрочные активы				
Запасы	163 165	962 450	360 841	1 486 456
Актив по текущему налогу на прибыль	2	-	3 413	3 415
Займы и дебиторская задолженность	477 915	631 783	818 414	1 928 112
Предоплаты и прочие нефинансовые активы	538 442	84 841	67 806	691 089
Денежные средства и их эквиваленты	1 327 168	312 987	344 132	1 984 287
Прочие краткосрочные активы	267	-	6 334	6 601
Итого краткосрочные активы	2 506 959	1 992 061	1 600 940	6 099 960
ИТОГО АКТИВЫ	2 729 836	3 712 849	1 694 581	8 137 266
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	1 409	125 922	10 951	138 282
Отложенные налоговые обязательства	-	92 220	14 059	106 279
Итого долгосрочные обязательства	1 409	218 142	25 010	244 561
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	1 330 272	748 670	49 452	2 128 394
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	2 225 146	1 314 138	1 225 780	4 765 064
Резервы краткосрочные	45 162	18 850	53 761	117 773
Обязательства по текущему налогу на прибыль	36 760	227	5 018	42 005
Прочие краткосрочные обязательства	-	1 502	250	1 752
Итого краткосрочные обязательства	3 637 340	2 083 387	1 334 261	7 054 988
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	3 638 749	2 301 529	1 359 271	7 299 549

Группа ПСФ «Балтийский проект»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

31 декабря 2015 года	Генеральный подряд	Производство асфальта	Дорожное строительство	Итого
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Нематериальные активы	283	3	24	310
Основные средства	162 375	1 873 713	39 992	2 076 080
Долгосрочные займы и дебиторская задолженность	21 246	58 144	4 025	83 415
Отложенные налоговые активы	83 949	-	105 987	189 936
Прочие долгосрочные активы	22 005	7	-	22 012
Итого долгосрочные активы	289 858	1 931 867	150 028	2 371 753
Краткосрочные активы				
Запасы	183 987	727 338	123 015	1 034 340
Актив по текущему налогу на прибыль	2 126	81	3	2 210
Займы и дебиторская задолженность	673 838	549 254	538 725	1 761 817
Предоплаты и прочие нефинансовые активы	343 787	55 298	47 194	446 279
Денежные средства и их эквиваленты	155 908	177 862	101 933	435 703
Прочие краткосрочные активы	35 138	-	-	35 138
Итого краткосрочные активы	1 394 784	1 509 833	810 870	3 715 487
ИТОГО АКТИВЫ	1 684 642	3 441 700	960 898	6 087 240
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	13 071	222 872	11 271	247 214
Отложенные налоговые обязательства	10	127 908	3 901	131 819
Итого долгосрочные обязательства	13 081	350 780	15 172	379 033
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	910 423	837 806	9 033	1 757 262
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1 607 121	756 705	787 370	3 151 196
Резервы краткосрочные	13 050	15 552	35 770	64 372
Прочие краткосрочные обязательства	-	2 251	329	2 580
Итого краткосрочные обязательства	2 530 594	1 612 314	832 502	4 975 410
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	2 543 675	1 963 094	847 674	5 354 443

Группа имеет ряд контрактов на выполнение строительно-монтажных работ, заключенных с Санкт-Петербургским государственным казенным учреждением «Дирекция транспортного строительства». Общая сумма выручки по таким контрактам составила 2 708 628 тыс. руб. за 2017 год (24% от совокупной выручки за 2017 год) и 3 105 234 тыс. руб. за 2016 год (30% от совокупной выручки за 2016 год). Выручка по данным контрактам относится к сегменту «Генеральный подряд».

30. Управление рисками

Деятельность Группы подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. В ходе управления финансовыми и операционными рисками руководство Группы исходит из непредсказуемости финансовых и товарных рынков и нацелены на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты.

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться и допускает возможность разных толкований. Политическая и экономическая нестабильность оказала и может продолжать оказывать существенное влияние на российскую экономику, включая введение санкций и возникновение трудностей в привлечении финансирования. Ситуация на финансовых рынках характеризуется неопределенностью и волатильностью.

Эти и другие события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Группы или стоимость активов и обязательств.

Валютный риск. Группа может быть подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США и евро. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте.

Группа имеет значительный объем обязательств на конец отчетного периода в иностранной валюте (долгосрочные и краткосрочные кредиты в долларах и евро), следовательно, укрепление рубля может негативно повлиять на показатели финансовой отчетности. Кроме этого в 2015 году Группа размещала краткосрочные депозиты в евро и долларах. Группа осуществляет расчеты в валюте с покупателями и поставщиками. В 2016 году Группа осуществила сделку по приобретению валютного опциона с целью хеджирования валютных рисков, результат данной операции несущественно повлиял на показатели финансовой отчетности.

При изменении курса доллара США или евро стоимость активов и обязательств в иностранной валюте и финансовый результат мог измениться следующим образом:

Валютный риск

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	01 января 2016 года
Курс на конец периода			
EUR/RUB	68,8668	63,8111	79,6972
USD/RUB	57,6002	60,6569	72,8827
Изменение курса на 10%			
EUR/RUB	75,7535	70,1922	87,6669
USD/RUB	63,3602	66,7226	80,1710

Группа ПСФ «Балтийский проект»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>01 января 2016 года</u>
Стоимость активов в иностранной валюте			
Остатки на валютных счетах EUR	15 775	14 615	18 274
Итого	<u>15 775</u>	<u>14 615</u>	<u>18 274</u>
Стоимость обязательств в иностранной валюте			
Долгосрочные кредиты и займы в валюте (EUR)	(18 438)	(86 824)	(143 814)
Краткосрочные кредиты и займы в валюте (EUR)	(68 385)	(56 990)	(114 943)
Краткосрочные кредиты и займы в валюте (USD)	-	-	(115 595)
Задолженность по выплате процентов в валюте (USD)	-	-	(12 521)
Итого	<u>(86 823)</u>	<u>(143 814)</u>	<u>(386 873)</u>
Чистая стоимость активов и обязательств в иностранной валюте	<u>(71 048)</u>	<u>(129 199)</u>	<u>(368 599)</u>
	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2017 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2016 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2015 года</u>
Изменение стоимости активов, обязательств и финансового результата			
Изменение стоимости активов			
Остатки на валютных счетах EUR	1 578	1 461	1 827
Изменение стоимости обязательств			
Долгосрочные кредиты и займы в валюте (EUR)	(1 844)	(8 682)	(14 381)
Краткосрочные кредиты и займы в валюте (EUR)	(6 838)	(5 699)	(11 494)
Краткосрочные кредиты и займы в валюте (USD)	-	-	(11 560)
Задолженность по выплате процентов в валюте (USD)	-	-	(1 252)
Итого	<u>(7 104)</u>	<u>(12 920)</u>	<u>(36 860)</u>
Нетто-величина изменения стоимости активов и обязательств	<u>(5 526)</u>	<u>(11 459)</u>	<u>(35 033)</u>

Таким образом, при укреплении курса рубля на 10% чистая стоимость активов и обязательств могла бы снизиться на 5 527 тыс. руб. на конец 2017 года (11 458 тыс. руб. на конец 2016 года и 35 032 тыс. руб. на конец 2015 года).

В целом руководство Группы считает, что высокая волатильность курсов иностранной валюты по отношению к рублю может существенно повлиять на показатели финансовой отчетности. Для снижения влияния валютного риска руководство Группы анализирует возможные последствия существенных колебаний курсов валют и предпринимает различные техники для снижения влияния данного риска.

Риск изменения процентных ставок. Колебания рыночных процентных ставок могут влиять на финансовое положение и потоки денежных средств Группы. Риск изменения процентной ставки может быть связан, прежде всего, с фактической доходностью депозитов с фиксированной ставкой, которые могут оказать влияние на справедливую стоимость данных финансовых инструментов, а также на стоимость полученных кредитов. У Группы нет обязательств с плавающей процентной ставкой, все кредиты Группы имеют фиксированную процентную ставку, поэтому риск, связанный с изменением процентной ставки, оценивается как низкий.

В отчётном и сравнительном периодах Группа не осуществляла операций по хеджированию рисков изменения процентных ставок относительно финансовых активов или обязательств. Группа не имеет формального регламента в отношении определения допустимого риска, связанного с процентными ставками. Однако Группа проводит анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа руководство принимает решение в отношении привлечения нового займа. При сохранении нестабильной ситуации на валютном рынке и на рынке процентных ставок риски могут возрастать, и в дальнейшем могут оказывать существенное влияние на будущие операции и финансовый результат Группы, эффект которого в настоящее время сложно предсказать.

Риск изменения цен на товары. Риск изменения цен на товары - возможное изменение цен на товары или услуги и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы.

Увеличение цен на товары, рост инфляции может повлиять на увеличение инвестиционных и операционных затрат Группы. Инфляция в РФ по данным ЦБ РФ за 2017 год снизилась по сравнению с уровнем 2016 года (5,4%) и составила 2,5% (2015 год: 12,9%).

Риск изменения цен на долевые инструменты. Котируемые и некотируемые долевые ценные бумаги могут быть подвержены рыночному риску изменения цен на долевые инструменты, обусловленному неопределенностью в отношении будущей стоимости инвестиционных ценных бумаг. Группа подвержена изменениям стоимости некотируемых долевых ценных бумаг в составе финансовых активов, которые классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи. Данный риск оценивается как незначительный.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Компании при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены. Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, ценным бумагам и депозитам в банках, а также по открытой кредитной позиции в отношении оптовых и розничных клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

В отношении дебиторской задолженности Группа может быть подвержена значительному риску вследствие значительного объема дебиторской задолженности на конец отчетного и сравнительного периодов. Данный риск руководство Группы оценивает как существенный, и предпринимает меры по выявлению сомнительных долгов, поддержанию оптимального соотношения кредиторской и дебиторской задолженности, недопущению необоснованного роста дебиторской задолженности.

Дальнейшие раскрытия по торговой и прочей дебиторской задолженности, не являющейся ни просроченной, ни обесцененной, приводятся в Примечании 8.

Денежные средства и их эквиваленты, а также краткосрочные и долгосрочные депозиты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства, имеют минимальный риск дефолта.



Группа ПСФ «Балтийский проект»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей)

Денежные средства в банках и краткосрочные депозиты

Значительное количество денежных средств имеется в распоряжении следующих организаций:

	Рейтинг	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года		01 января 2016 года	
		Денежные средства в банке	Краткосрочные депозиты	Денежные средства в банке	Краткосрочные депозиты	Денежные средства в банке	Краткосрочные депозиты
БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"	B2	270 554	619 890	572 869	907 880	42 132	327 713
АО "НС БАНК"	отсутствует	260 689	-	-	-	-	-
ПАО "БИНБАНК"	отсутствует	16 865	109 200	34 196	419 200	1 399	-
ПАО «Сбербанк России»	Ba1	32 241	-	131	-	9 293	-
ПАО КБ "УБРИР"	отсутствует	63 504	21 700	-	44 503	-	-
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	B1	33	-	4 247	-	73	-
АО КБ "РОСИНТЕРБАНК"	отсутствует	-	-	20	-	54 576	-
прочие		1 207	-	1 150	-	436	-
Итого		645 093	750 790	612 613	1 371 583	107 909	327 713

Комитет по управлению рисками регулярно следит за кредитным рейтингом контрагентов и на отчетную дату не ожидает никаких убытков в результате невыполнения обязательств контрагентами.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ценных бумаг, котирующихся на рынке, и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи.

В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала. Руководство Группы поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям. Также Руководство Группы считает, что имеет достаточный доступ к финансированию через рынки коммерческих ценных бумаг и выделенные кредитные линии для выполнения своих обязательств.

Ниже в таблице приведены сроки погашения финансовых обязательств по договорам (недисконтированные договорные денежные потоки):

На 31 декабря 2017 года	Менее 1 года	Более 1 года	Итого	Балансовая стоимость
Торговая и прочая Кредиторская задолженность	2 002 001	-	2 002 001	2 002 001
Кредиты и займы	2 908 597	289 985	3 198 582	2 775 573
Итого	4 910 598	289 985	5 200 583	4 777 574
На 31 декабря 2016 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 907 403	-	2 907 403	2 907 403
Кредиты и займы	2 305 089	140 812	2 445 901	2 266 676
Итого	5 212 492	140 812	5 353 304	5 174 079
На 31 декабря 2016 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 017 809	-	2 017 809	2 017 809
Кредиты и займы	1 925 417	334 063	2 259 480	2 004 476
Итого	3 943 226	334 063	4 277 289	4 022 285

Управление капиталом и финансовыми рисками

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2016 годом общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (в том числе долгосрочные и краткосрочные процентные кредиты и займы за вычетом денежных средств и их эквивалентов и краткосрочных банковских векселей) и собственный капитал Группы. Для целей управления собственный капитал включает в себя выпущенный капитал и все резервы, приходящиеся на акционеров материнской организации.

Обязательные требования к минимальному размеру капитала Группы отсутствуют. Руководство Группы регулярно осуществляет оценку структуры капитала Группы. В рамках такой оценки руководство анализирует показатель стоимости капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Целевой коэффициент соотношения чистых заемных средств к собственному капиталу Группы составляет 0,5-2,0. По состоянию на 31 декабря 2017 года соотношение собственных и заемных средств равнялось 1,73 и находилось в пределах допустимого диапазона.

Соотношение заемных и собственных средств

Соотношение заемных и собственных средств на отчетную дату представлено следующим образом:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	01 января 2016 года
Заемные средства	2 775 573	2 266 676	2 004 476
Денежные средства и эквиваленты	(1 396 269)	(1 984 287)	(435 703)
Чистые заемные средства (чистый долг)	1 379 304	282 389	1 568 773
Собственный капитал	320 918	303 022	205 181
Итого капитал	1 700 222	585 411	1 773 954
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	4,30	0,93	7,65

31. Примечания, дополняющие отчет о движении денежных средств

Неденежные операции по финансовой деятельности показаны в сверке обязательств по финансовым операциям:



Группа ПСФ «Балтийский проект»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
 закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2017			За год, закончившийся 31 декабря 2016		
	Кредиты и займы	Финансовая аренда	Векселя	Кредиты и займы	Финансовая аренда	Векселя
На 1 января	2 224 089	32 244	8 931	1 925 058	69 068	8 931
Неденежные изменения	-	-	-	-	-	-
Взаимозачеты	(44 504)	-	-	-	-	-
Финансовый расход	389 376	19 787	-	347 532	13 827	-
Выдача векселей	-	-	13 437	-	-	-
Новые договоры аренды	-	163 012	-	-	21 077	-
Прочее	(1 056)	-	-	237	-	-
Денежные изменения	-	-	-	-	-	-
Поступление кредитов и займов	4 782 473	-	-	4 042 527	-	-
Погашение кредитов и займов	(4 359 112)	-	-	(3 693 444)	-	-
Проценты уплаченные	(371 461)	(19 787)	-	(354 519)	(13 827)	-
Расходы на открытие кредитной линии	(10 000)	-	-	(2 002)	-	-
Курсовые разницы	21 891	-	-	(41 300)	-	-
Оплата векселей	-	-	(3 437)	-	-	-
Платежи по финансовой аренде	-	(75 172)	-	-	(57 901)	-
На 31 декабря	2 631 696	120 084	18 931	2 224 089	32 244	8 931

32. События после отчетной даты

В марте 2018 года Группа заключила договор целевой кредитной линии с АО «ГЛОБЭКСБАНК», Филиал «Санкт-Петербургский», лимит задолженности составляет 300 000 тыс. руб., срок действия до 12 мая 2022 года, процентная ставка 11,5%. Кредитная линия предоставляется на 50% финансирования контракта по строительно-ремонтным работам. Обеспечением выступают поручительства компаний Группы и Калинина В.В.

В июне 2018 года Группа заключила договор о привлечении займа на сумму 5 000 тысяч долларов США с компанией ООО «ПЕТРОГРУПП». Дата погашения займа - 30 октября 2018 года. Процентная ставка по договору составила 11% годовых. Цель получения займа - пополнение оборотных средств Группы.

В июне 2018 года Группа заключила договор № 2028 о привлечении займа на сумму 3 000 тысячи долларов США с компанией ООО «Солвэкс». Дата погашения займа - 30 октября 2018 года. Процентная ставка по договору составила 11% годовых. Цель получения займа - пополнение оборотных средств Группы.

В июне 2018 года Группа пролонгировала договоры по краткосрочным выданным займам на один год на сумму 72 000 тыс. руб.