

ОАО «БСП»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019**

СОДЕРЖАНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....3

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ4

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ5

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....6

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА7

	Прим.	31.12.2019	31.12.2018
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	95 496	80 082
Нематериальные активы		413	413
Инвестиции в ассоциированные предприятия	7	28	6
Отложенные налоговые активы		4 354	3 923
Итого долгосрочные активы		100 291	84 424
Краткосрочные активы			
Запасы	8	2 019 908	1 967 372
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	3 013 722	2 194 409
Краткосрочные финансовые активы	7	50 733	44 509
Авансы выданные	9	6 679 193	5 484 208
Авансы по налогу на прибыль		8 413	5 043
Денежные средства и их эквиваленты	10	713 087	710 497
Итого краткосрочные активы		12 485 056	10 406 038
ИТОГО АКТИВОВ		12 585 347	10 490 462
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	11	13 200	13 200
Нераспределенная прибыль		(1 825 195)	(544 000)
Собственный капитал акционеров материнской компании		(1 811 995)	(530 800)
Неконтролируемые доли		42 113	43 348
Итого капитал и резервы		(1 769 882)	(487 452)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	12	476	476
Долгосрочное оценочное обязательство	13	5 632	6 452
Отложенные налоговые обязательства		1 888	473
Итого долгосрочных обязательств		7 996	7 401
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	12	60 137	2 554
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	2 722 063	2 231 927
Задолженность к уплате налога на прибыль		744	1 809
Авансы полученные	13	11 562 881	8 732 610
Краткосрочное оценочное обязательство	13	1 408	1 613
Итого краткосрочных обязательств		14 347 233	10 970 513
Итого обязательств		14 355 229	10 977 914
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12 585 347	10 490 462

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 14.08.2020 года

От имени руководства отчетность подписали:

Генеральный директор
Тушкевич И.А.

Главный бухгалтер
Зими́на Т.И.

г. Москва

	Прим.	2019 год	2018 год
Выручка	15	6 925 877	7 905 724
Себестоимость	16	(6 686 237)	(6 153 237)
Валовая прибыль		239 640	1 752 487
Административные расходы	17	(817 724)	(767 553)
Прочие операционные доходы (расходы)	18	(654 122)	(510 164)
Прибыль от операционной деятельности		(1 232 206)	474 770
Финансовые доходы (расходы)	19	4 730	5 205
Доход (расход) от изменения обменных курсов иностранных валют		-	3
Прибыль до налогообложения		(1 227 476)	479 978
Расход по налогу на прибыль	14	(54 954)	(43 704)
Прибыль за период		(1 282 430)	436 274
Прочий совокупный доход (расход)		-	-
Итого совокупный доход		(1 282 430)	436 274

Прибыль, относящаяся к:

Акционерам Компании	(1 281 195)	427 104
Неконтролирующим долям	(1 235)	9 170

Итого совокупный доход, относящийся к:

Акционерам Компании	(1 281 195)	427 104
Неконтролирующим долям	(1 235)	9 170

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 14.08.2020 года

От имени руководства отчетность подписали:

Генеральный директор
Тушкевич И.А.

Главный бухгалтер
Зими́на Т.И.

г. Москва

ОАО «БСП»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль / (убыток)	Собственный капитал акционеров материнской компании	Неконтролируемые доли	Итого капитал
Остаток по состоянию на 01 января 2018	13 200	(971 104)	(957 904)	34 178	(923 726)
Прибыль за период		427 104	427 104	9 170	436 274
Остаток по состоянию на 31 декабря 2018	13 200	(544 000)	(530 800)	43 348	(487 452)
Прибыль за период		(1 281 195)	(1 281 195)	(1 235)	(1 282 430)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2019	13 200	(1 825 195)	(1 811 995)	42 113	(1 769 882)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 14.08.2020 года

От имени руководства отчетность подписали:

Генеральный директор
Тушкевич И.А.

г. Москва

Главный бухгалтер
Зими́на Т.И.

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 7-36 которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	2019 год	2018 год
ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		(1 227 476)	479 978
Амортизация основных средств и нематериальных активов		14 480	12 328
Резерв под обесценение и списание дебиторской задолженности и авансов		647 776	555 162
Резерв по запасам		(56 591)	-
Восстановление резерва по финансовым активам		4 118	
Доходы (расходы) от выбытия запасов		2 301	1 914
Процентные доходы		(5 554)	5 205
Резервы по предстоящим расходам (начисление и восстановление)		(205)	721
Списание кредиторской задолженности		(36 807)	(134 932)
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале		(657 958)	920 376
Уменьшение дебиторской задолженности		(1 467 089)	(795 701)
Изменение авансов выданных		(1 194 985)	(1 852 306)
Увеличение товарно-материальных запасов		1 754	(766 930)
Увеличение кредиторской задолженности и авансов полученных		3 356 393	2 425 081
Изменение в оборотном капитале		(58 404)	(75 382)
Налог на прибыль уплаченный			
Итого чистые потоки денежных средств от операционной деятельности		(20 289)	(144 862)
Отток денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию внеоборотных активов		(29 893)	(47 853)
Предоставление займов		(4 788)	(43 971)
Приобретение доли в ассоциированной компании		(22)	-
ИТОГО Денежный поток по инвестиционной деятельности		(34 703)	(91 824)
ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приток денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		57 582	2 004
Отток денежных средств по финансовой деятельности			
Возврат кредитов и займов, погашение (выкуп) векселей и других долговых ценных бумаг		-	-
ИТОГО Денежный поток по финансовой деятельности		57 582	2 004
ЧИСТЫЙ ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК		2 590	(234 682)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	10	710 497	945 179
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	10	713 087	710 497

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 14.08.2020 года

От имени руководства отчетность подписали:

Генеральный директор
Тушкевич И.А.
г. Москва

Главный бухгалтер
Зими́на Т.И.

1 ВЕДЕНИЕ

1.1. Организационная структура и виды деятельности

ОАО «Бамстройпуть» (далее – «Компания» или ОАО «БСП») – занимается инвестиционной деятельностью.

Компания образована в 1992 году в результате преобразования «Ордена Трудового Красного Знамени управления строительства «Бамстройпуть», созданного в 1971 году для строительства Байкало-Амурской железнодорожной магистрали (БАМ).

Главной офис Компании расположен по адресу – Российская Федерация, 119361, г. Москва, 5-ый Очаковский переулок, д.3, этаж 1, помещение Н1, ком.19

Компания является материнской компанией Группы (далее – «Группа»), в которую входят следующие предприятия, консолидированные для целей данной финансовой отчетности:

Наименование	Регион деятельности	31 декабря 2019 года процент владения	31 декабря 2018 года процент владения
ООО «БСП Девелопмент»	г. Москва	50%	50%
ООО «Водяной Ремонтно-восстановительный поезд-80»	г. Москва	100%	100%
ООО «РСУ БСП»	г. Москва	50%	50%
ЗАО «СМНУ БСП»	г. Москва	60%	60%
ООО «Строительно-монтажный поезд-596» (ООО «СМП-596»)	г. Москва	90%	90%
ООО «Строительно-монтажное управление №17» (ООО "СМУ №17")	г. Москва	100%	100%
ТД МТО ООО	г. Москва	100%	100%
ЗАО «Строительно-монтажные поезд-573» (ООО «СМП-573»)	г. Москва	100%	100%
ЗАО «Ситио Холдинг»	г. Москва	99%	99%
ЗАО «ГЕКТОР»	г. Москва	99%	99%
ООО "Строительно-монтажный поезд-595" (ООО «СМП-595»)	г. Москва	100%	100%
ЗАО «Строительно-монтажный поезд-595» (ЗАО «СМП-595»)	г. Москва	51%	51%

Конечным лицом, контролирующим Группу, является Абдурахманов А.В.

ЗАО «Строительно-монтажные поезд-573» от 29.05.2018 было принято решение о признании общества банкротом и открытии конкурсного производства.

ООО «Строительно-монтажные поезд-595» от 27.11.2018 было принято решение о признании общества банкротом и открытии конкурсного производства.

В 2018-2019 гг выполнялись крупные работы по строительству следующих объектов:

- Проектно-изыскательские и строительно-монтажные работ по объекту «реконструкция Дома Министерства обороны Российской Федерации Шифр объекта: шифр Т-41/17-16»;
- Капитальный ремонт здания НИИ военной истории ВАГШ ВС РФ" г. Москва, Университетский проспект, д.14;
- Реконструкция комплекса зданий и сооружений ФГКВОУ ВПО "Военная Академия Генерального штаба Вооруженных сил Российской Федерации, расположенных по адресу г. Москва, проспект Вернадского, д.100;
- Ремонт и строительство штаб-квартира РГО в г. Севастополе;

- Корректировка проектных решений и выполнение строительно-монтажных работ по объекту: "Здание универсального учебно-демонстрационного центра". Московская область, Одинцовский район, г. Кубинка;
- Строительно-монтажные работ наружного фасада учебно-лабораторного корпуса (УЛК) объекта: "Строительство и реконструкция здания и сооружений для размещения военной академии Ракетных войск стратегического назначения им. Петра Великого на территории военно-технического университета в г. Балашиха";
- Проектирование сметной документации в Государственной экспертизе Министерства обороны Российской Федерации, строительству объекта: "Демонстрационно-выставочных павильонов (Демо-центры), расположенного по адресу: Московская область, Одинцовский район, г. Кубинка;
- Реконструкция помещений Административного здания Министерства обороны Российской Федерации для развертывания программно-аппаратных комплексов Центра управления Главного командования Сухопутных войск и Центра управления Главного командования Воздушно-космических сил" по адресу: г. Москва, ул. Знаменка, д. 14, корп.1.(шифр объекта Т-41/15-113);
- Проектно-изыскательские, строительно-монтажные работы по строительству здания информационно-телекоммуникационного центра с узлом связи, реконструкции научно-лабораторного корпуса №4, оснащение лабораторным и мультимедийным оборудованием объекта: "Военно-инновационный технополис "ЭРА" г. Анапа Краснодарского края;
- и другие объекты.

1.2. Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования.

Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная консолидированная 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.

2 ОСНОВЫ УЧЕТА

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность («финансовая отчетность») была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и их интерпретациями, принятыми Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности («КМСФО»).

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности по МСФО руководство использовало Стандарты и Интерпретации, которые вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Компания и ее дочерние предприятия зарегистрированы на территории РФ и ведут бухгалтерский учет в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Компании и её дочерних предприятий, скорректированных соответствующим образом с целью приведения в соответствие с МСФО.

2.2. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Статьи, включенные в консолидированную финансовую отчетность каждого из предприятий Группы, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой предприятие функционирует («функциональная валюта»). Функциональной валютой Группы является российский рубль («руб.»). Валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль. Все значения округлены до целых тыс. руб., если не указано иное.

2.3. Применение учетной политики

Положения учетной политики, описанные в Примечании 3, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности включая положения, описанные ниже.

а) Влияние изменений учетной политике в связи с применением МСФО (IFRS) 16

Группа начала применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» 1 января 2019 года. Все договоры аренды учитываются путем признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде, за исключением:

- аренды активов с низкой стоимостью; и
- аренды, продолжительностью 12 месяцев и менее.

Обязательство по аренде рассчитывается как приведенная стоимость платежей по договору, причитающихся арендодателю в течение срока аренды, дисконтированных по ставке средневзвешенного процента по кредитам, выдаваемых юридическим лицам.

На дату первоначального признания, приведенная стоимость обязательства по аренде включает:

- суммы, ожидаемые к уплате по любой гарантии остаточной стоимости;
- цену исполнения любого опциона на покупку, предоставленного в пользу Компании, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона;
- любые штрафы, подлежащие уплате за прекращение договора аренды, если срок аренды оценивался исходя из предпосылки, что опцион на прекращение будет исполнен.

Актив в форме права пользования первоначально оценивается в сумме обязательства по аренде,

уменьшенной на любые полученные стимулирующие платежи, и увеличенной на:

- арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или ранее;
- понесенные первоначальные прямые затраты; и
- величину признанного резерва, если у Компании есть договорное обязательство по демонтажу, перемещению или восстановлению арендуемого актива.

После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается в связи с начислением процентов по постоянной ставке на непогашенный остаток задолженности и уменьшается на произведенные арендные платежи. Актив в форме права пользования амортизируется на прямолинейной основе в течение оставшегося срока аренды или в течение оставшегося экономического срока жизни актива, если он оценен короче, чем срок аренды.

Характер арендной деятельности (Группа как арендатор)

Компании Группы арендуют объекты недвижимости (офисы) в юрисдикциях, в которых ведет свою деятельность.

Практически все договора аренды являются краткосрочными. Существует только один долгосрочный договор аренды офиса с низкой стоимостью актива. Поэтому влияние стандарта не оказало никакого влияния на финансовые показатели отчетности Группы.

3 КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип консолидации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых ею. Предприятие считается контролируемым в случае, если Компания:

- имеет властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций;
- имеет права/несет риски по переменным результатам деятельности предприятия – объекта инвестиций; и
- может использовать властные полномочия в отношении предприятия-объекта инвестиций с целью воздействия на величину переменного результата.

Объединения предприятий, произошедшие в отношении других компаний Группы, отражены в данной финансовой отчетности методом покупки в соответствии с МСФО (IFRS) 3.

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Если Компании не принадлежит большинство голосующих акций объекта инвестиций, то она имеет властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций в случае, когда Компании принадлежит достаточно прав голоса, чтобы предоставить ей возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия – объекта инвестиций. Компания рассматривает все значимые факты и обстоятельства при оценке того, достаточно ли у Компании прав голоса, чтобы обладать полномочиями влиять на предприятие – объект инвестиций, включая:

- долю акций Компании с правом голоса по сравнению с долей и распределением голосов других держателей;

- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям голосов или другим сторонам;
- права, вытекающие из других договорных соглашений; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, что Компания имеет или не имеет возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью в момент, когда необходимо принять управленческое решение, в том числе, распределение голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерним предприятием и прекращается в момент утраты контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенного или проданного в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать это дочернее предприятие.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями (далее – «НД»). Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

Изменения доли участия Группы в существующих дочерних предприятиях. Изменения долей участия Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними предприятиями, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтрольных долей владения в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются неконтролирующие доли, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в собственном капитале акционеров материнской компании.

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток отражается в консолидированном отчете о прибылях или убытках и рассчитывается как разница между (1) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли и (2) балансовой стоимостью активов (включая гудвил) и обязательств дочернего предприятия, а также неконтрольных долей. Суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, относящиеся к такому дочернему предприятию, учитываются, как если бы Группа напрямую продала соответствующие активы или обязательства дочернего предприятия (т.е. реклассифицируются в прибыли или убытки или переводятся в другую категорию капитала, как предусмотрено/разрешено применимыми МСФО). Справедливая стоимость оставшихся инвестиций в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости при первоначальном признании в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО (IAS)) 39, или (в применимых случаях) в качестве первоначальной стоимости инвестиций в зависимое или совместно контролируемое предприятие.

Сделки по объединению бизнесов. Сделки по объединению бизнесов учитываются по методу покупки. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, рассчитываемой как сумма справедливой стоимости на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых Группой перед бывшими владельцами приобретаемого бизнеса, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над бизнесом. Все связанные с этим расходы, как правило, отражаются в отчете о прибылях и убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за следующими исключениями:

- Отложенные налоговые активы (обязательства) и активы (обязательства) по выплате вознаграждений работникам признаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (IAS) 19 соответственно;
- обязательства или долевые ценные бумаги, связанные с соглашениями приобретаемого бизнеса по выплатам, основанным на акциях (BOA), или с соглашениями Группы по BOA, заключенными взамен соглашений приобретаемого бизнеса по таким выплатам, оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 2 на дату приобретения (Примечание 3.16.2); и
- активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Гудвилл рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости НД в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия над величиной его чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после повторной оценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости НД в приобретенном предприятии справедливой стоимости ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия, такое превышение относится в отчете о прибылях и убытках как доход от приобретения доли по цене ниже справедливой стоимости. НД, представляющие собой доли владения, и дающие право на пропорциональную долю чистых активов предприятия при ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или по пропорции НД в признанной стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Способ оценки выбирается для каждой сделки отдельно.

Условное вознаграждение, переданное Группой в рамках сделки объединения бизнеса, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения и включается в общее вознаграждение, переданное по сделке объединения бизнеса. Изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, отвечающие критериям корректировок периода оценки, отражаются ретроспективно, с одновременной корректировкой гудвилла. Корректировки периода оценки – это корректировки, возникающие при появлении дополнительной информации в периоде оценки (который не может превышать одного года с даты приобретения) о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения.

Последующий учет изменений справедливой стоимости условного вознаграждения, не отвечающих критериям корректировок периода оценки, зависит от классификации условного вознаграждения. Условное вознаграждение, классифицированное как капитал, не переоценивается на последующие отчетные даты, а его последующая выплата учитывается в капитале. Условное вознаграждение, классифицированное как актив или обязательство,

переоценивается на последующие отчетные даты в соответствии МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». При этом возникающая разница относится на прибыль, убыток.

При поэтапном объединении бизнеса ранее принадлежавшие Группе долевые ценные бумаги приобретенного дочернего предприятия переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в прибыль, убыток. Суммы переоценки доли в приобретенном дочернем предприятии до даты получения контроля, учитываемые в прочем в совокупном доходе, реклассифицируются в прибыль, убыток, если такой подход должен был бы применяться при выбытии этой доли.

Если первоначальный учет сделки объединения бизнеса не завершен на конец периода, в котором происходит объединения бизнеса, в отчетности представляются оценочные величины по статьям, оценка которых не завершена. Эти оценочные величины корректируются (также могут признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки по мере выяснения фактов и обстоятельств, существовавших на дату приобретения, которые оказали бы влияние на суммы, признанные в отчетности на эту дату, если бы они были известны в то время.

Гудвилл. Гудвилл от объединения бизнеса учитывается по стоимости приобретения, установленной на дату приобретения бизнеса за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для оценки обесценения гудвилл распределяется между единицами, генерирующими денежные средства (далее - «ЕГДС») или группами ЕГДС, которые предположительно получают выгоды синергии от объединения. Оценка обесценения ЕГДС, между которыми был распределен гудвилл, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой ЕГДС. Если возмещаемая стоимость ЕГДС оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала уменьшает балансовую стоимость гудвилла данной ЕГДС, а затем остальных активов ЕГДС пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убытки от обесценения гудвилла признаются непосредственно в отчете о прибылях, убытках. Убыток от обесценения гудвилла не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии ЕГДС соответствующая сумма гудвилла учитывается при определении прибыли (убытка) от выбытия.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость включает в себя цену покупки, прямые расходы и расчетную приведенную стоимость любых неизбежных будущих расходов на демонтаж и вывоз оборудования или производственных строений. Соответствующие обязательства признаются в статьях резервов.

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Затраты на обслуживание, текущий ремонт относятся на расходы по мере их возникновения.

Незначительные обновления, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта, включаются в расходы в том отчетном периоде, в котором произведены.

Амортизация начисляется линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию, и прекращает начисляться в месяце, следующем после выбытия объекта.

Каждый компонент сложного объекта основных средств, первоначальная стоимость которого значительна (более 25%) в сравнении с совокупной себестоимостью объекта, амортизируется отдельно.

В таблице ниже приведены диапазоны сроков полезного использования объектов основных средств по группам:

№ п/п	Наименование группы	Сроки полезного использования, лет
1.	Машины и оборудование	4-10
2.	Транспортные средства	3-10
4.	Офисное оборудование	2-5
3.	Прочее	1-10

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в свернутом виде по строке «Прочие доходы» или «Прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Аренда

Идентификация аренды

Группа учитывает договор, или часть договора, как аренда, когда она получает право использования актива в течение периода в обмен на возмещение. Договор соответствует определению аренды, если выполняются следующие условия:

- (а) имеется идентифицированный актив;
- (б) Группа получает практически все экономические выгоды от использования актива; и
- (с) имеет право управлять использованием актива.

Группа оценивает, получает ли поставщик существенное право на замену актива. Если поставщик обладает таким правом, договор не идентифицируется как аренда.

При определении, получает ли Группа практически все экономические выгоды от использования актива, рассматривает только экономические выгоды, которые возникают от использования актива, и не принимает во внимание случайные выгоды от юридического право обладания или другие потенциальные выгоды.

В соответствии с В34 МСФО 16 Группа, оценивая срок аренды, анализирует продолжительность не подлежащего досрочному прекращению периода аренды. Группа применяет определение договора и определяет период, в течение которого договор обеспечен защитой. Аренда больше не обеспечена защитой, если как у арендатора, так и у арендодателя имеется право расторгнуть аренду без разрешения другой стороны с выплатой не более чем незначительного штрафа.

Когда Группа перезаключает с арендодателем условия аренды, учет зависит от характера модификации:

- если перезаключение условий привело к дополнительной аренде одного или больше активов с суммой возмещения, сопоставимой с ценой отдельного договора на увеличенный объем, модификация учитывается как отдельная аренда в соответствии с вышеизложенной политикой;
- во всех остальных случаях, когда перезаключение условий увеличивает объем аренды (является ли это продлением срока аренды или увеличением количества арендуемых активов), обязательство по аренде пересчитывается, используя ставку дисконтирования на дату модификации, с корректировкой актива в форме права пользования на аналогичную сумму;
- если перезаключение условий приводит к уменьшению объема аренды, текущая величина

обязательства по аренде и актива в форме права пользования уменьшаются в одинаковой пропорции для отражения частичного или полного прекращения аренды, с признанием разницы в прибыли или убытке. Обязательство по аренде дальше опять корректируется, чтобы его текущая стоимость отражала пересмотренные платежи в течение пересмотренного срока, дисконтированные по ставке на дату модификации. Актив в форме права пользования корректируется на аналогичную сумму.

При определении, обладает ли Группа правом управлять использованием актива, Группа оценивает, управляет ли она тем, как используется актив и для каких целей используется актив в течение периода использования. Если нет необходимости принимать значительные решения, потому что они предопределены в связи с характером актива, Группа оценивает, была ли она вовлечена в проектирование актива таким образом, который предопределяет, как и для каких целей будет использоваться актив в течение периода использования. Если договор или его часть не соответствуют этим критериям, Группа применяет другие уместные МСФО, а не МСФО (IFRS) 16.

Обесценение материальных и нематериальных активов

Балансовая стоимость активов, за исключением товарно-материальных запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их обесценения. В случае выявления признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость соответствующих активов с целью определения размера убытка от обесценения. В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и стоимости использования. При определении стоимости использования актива, ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени, и рисков, присущих данному активу. Для активов, не генерирующих потоки денежных средств независимо от потоков денежных средств, генерируемых другими активами, возмещаемая стоимость определяется для всей группы активов, генерирующих денежные средства, к которой относится данный актив.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения немедленно отражаются в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва по переоценке.

В случаях, когда убыток от обесценения восстанавливается, балансовая стоимость актива увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, однако таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае восстановление убытка от обесценения учитывается как увеличение резерва по переоценке.

Финансовые активы

Переход на МСФО (IFRS) 9 описан в примечании 2.3. «Изменения учетной политики». Применяемая с 1 января 2018 года учетная политика, изложена ниже.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все

финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если актив отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Группа продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

К последующей оценке финансовых активов применяются следующие методы бухгалтерского учета:

- **Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**, оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.
- **Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по амортизированной стоимости** с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы, и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
- **Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**, оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы, и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Денежные средства по договорам долевого участия, зачисляются на счета авансов и не учитываются как финансовые инструменты.

Модель ожидаемых убытков

В отношении обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, МСФО 9 вводит модель «ожидаемых кредитных убытков», которая заменяет модель «понесенных кредитных убытков», установленную МСФО 39.

Прекращение признания - финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, - т.е. Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Группой аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Прекращение признания - финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в

отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Запасы

Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов. Стоимость произведенных запасов и незавершенного производства включает соответствующую долю накладных расходов на основе нормальной производительности производственных мощностей.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин - фактической себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Чистая стоимость возможной продажи - это предполагаемая цена продажи запасов в обычных условиях делового оборота за вычетом расчетных затрат на завершение работ и реализацию.

Резервы предстоящих расходов (оценочные обязательства)

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у Группы есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, и размер таких обязательств может быть оценен с высокой степенью точности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

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

Условные активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока / оттока экономических выгод.

Обременительные договоры

Резерв в отношении обременительных договоров признается в том случае, если выгоды, ожидаемые Группой от его выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин - ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств. До момента создания резерва Группа признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

В случае если подобные договоры рассматриваются как обременительные, при заключении договора на завершение строительства Группа начисляет соответствующий резерв в консолидированной финансовой отчетности. Резерв оценивается на основании приведенной стоимости расчетных неизбежных чистых затрат, необходимых для завершения строительства.

Операции с иностранной валютой

Операции в иностранной валюте отражаются в функциональной валюте по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, отражаются в функциональной валюте по курсу, действовавшему на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по исторической стоимости, переводятся в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения валютных курсов, отражаются в составе прибылей и убытков в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением сумм, относящихся к квалифицируемому активу.

Выручка

(i) Выручка по выполненным строительным работам (оказанным проектным услугам)

Выручка по выполненным строительным работам (оказанным проектным услугам) признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, по мере того как Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанной услуги покупателю. Если такие договоры являются краткосрочными, то выручка признается, когда заказчик подписывает акт сдачи-приемки строительных работ.

Если договора заключены сроком более одного года, то выручка признается в течение времени, оценивая степень выполнения обязанности к исполнению на отчетную дату, определенную как пропорция затрат, понесенных по договору на отчетную дату, по отношению к общим ожидаемым затратам на выполнение договора с использованием метода ресурсов. Затраты на выполнение договора признаются в себестоимости того периода, в котором они были понесены, за исключением случаев, когда затраты создают или улучшают качество ресурсов организации, которые будут использоваться в целях выполнения обязанностей к исполнению в будущем.

Величина выручки определяется на основании суммы возмещения, установленной в договоре с заказчиком, скорректированной с учетом влияния временной стоимости денег (значительного компонента финансирования), если сроки выплат, согласованные сторонами договора, предоставляют заказчику или Группе значительные выгоды от финансирования (значительный компонент финансирования). Сроки выполнения Группой обязательств к исполнению могут не совпадать с условиями оплаты, поскольку Группа может либо принимать полный авансовый платеж в начале строительства, либо предоставлять рассрочку на весь период строительства или после окончания строительства.

Группа учитывает модификацию договора (изменение предмета или цены договора (либо и того, и другого)), когда стороны по договору утвердили модификацию.

Когда результат выполнения обязанности к исполнению не может быть обоснованно оценен, выручка по договору признается только в объеме понесенных затрат по договору, которые будут возмещены.

Если существует высокая вероятность того, что сумма затрат по договору превысит общую величину соответствующей выручки по договору, Группа признает ожидаемый убыток по обременительному договору сразу же в составе расходов.

(ii) Выручка от продажи строительных материалов

Выручка от продажи строительных материалов отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, когда контроль над активом передан покупателю.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных или практически утвержденных законодателем на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, балансовой для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодателем на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательств. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания намеревается взаимозачесть текущие налоговые активы и обязательства таким образом.

Текущий и отложенный налог за отчетный период

Текущие и отложенные налоги признаются в составе прибылей и убытков в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым к прочему совокупному доходу или собственному капиталу (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в капитале), или если они признаются в результате первоначального отражения сделок по объединению бизнеса. Налоговый эффект сделок по объединению бизнеса отражается при учете этих сделок.

4 ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует выработки оценок и допущений, которые могут повлиять на отражение активов и обязательств, включая раскрытие доходов и расходов, образовавшихся за отчетный период. Основная часть учетной политики

Группы состоит из наиболее важных положений, отражающих ее финансовое положение и результаты деятельности, а также требующих наиболее сложных, субъективных и комплексных суждений со стороны руководства Группы.

В связи с неопределенностью факторов, связанных с оценочными значениями и суждениями, используемыми при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы, фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Важнейшие, с точки зрения Руководства Группы, принципы учетной политики Группы представлены ниже.

а) Основные средства. Учет основных средств ведется по исторической стоимости.

б) Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения Руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов Руководство принимает во внимание такие факторы, как темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предположениях могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

в) Запасы. Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной реализации.

Руководство Группы регулярно оценивает потребность в создании резервов на обесценение запасов.

г) Снижение стоимости долгосрочных активов. На каждую отчетную дату Компания осуществляет проверку балансовой стоимости своих долгосрочных активов с тем, чтобы определить, имеются ли признаки, свидетельствующие о наличии какого-либо убытка из-за обесценения этих активов. Такие оценки носят субъективный характер.

д) Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). Ожидаемые кредитные убытки - это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Группой: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и ставка дисконтирования.

Новая модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долеваемые инструменты, а также к активам по договору.

Расчет ожидаемых кредитных убытков был произведен Группой отдельно для предприятий и физических лиц. Все финансовые активы разделены на группы в целях дальнейшего анализа уровня и величины риска. Дебиторская задолженность физических лиц в основном включает рассрочки платежей по ДДУ, риск потерь по которым оценивается как низкий, так как имеется обеспечение в виде покупаемого объекта недвижимости.

Ожидаемые кредитные убытки по индивидуально существенным займам выданным и задолженности юридических лиц рассчитывались исходя из оцененных Группой индивидуальных рейтингов контрагентов, используя имеющуюся финансовую информацию, историю расчетов, сведения из публичных источников и другие доступные данные, на основе которых были определены показатели вероятности наступления дефолта и ожидаемых потерь при дефолте с использованием публичной информации рейтинговых агентств. Применив определенные показатели к соответствующей сумме под риском при дефолте по индивидуальному контрагенту, Группа рассчитала сумму ожидаемых кредитных убытков с

учетом фактора дисконтирования. Ожидаемые кредитные убытки по прочим индивидуально несущественным займам рассчитываются в зависимости от их категории качества, присваиваемой ответственным контролером, и средневзвешенными убытками от списаний в данной категории (аналогично дебиторской задолженности).

Группа присваивает дефолт по соответствующему финансовому активу, если оценивает невозможность выплаты полной суммы задолженности как высокую или если выплата задолженности просрочена более, чем на 90 дней.

Убытки от обесценения по дебиторской задолженности (включая затраты по договору) и по прочим финансовым активам представляются в составе «прочие операционные расходы» аналогично тому, как это делается в соответствии с МСФО (1А8) 39, и не представляются отдельно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе из соображений существенности.

е) Признание выручки. С 2018 года Группа применяет метод ресурсов для оценки степени выполнения обязанности по договору, на основании фактически понесенных затрат к общим планируемым затратам. Степень завершенности работ по договору оценивается ежемесячно как отношение фактических затрат к бюджетным затратам.

ж) Налогообложение. Руководство Группы полагает, что оно достоверно отразило налоговые обязательства и активы в финансовой отчетности.

Группа признает отложенные налоговые активы и обязательства как результат предполагаемых будущих налоговых последствий существования разниц между стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и их налоговой базой, а также как результат использования в будущем убытков прошлых лет и предоставления налоговых кредитов с использованием ставок налога, которые предположительно будут действовать на момент погашения этих разниц.

и) Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

5 НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Новые стандарты, влияющие на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы за период, заканчивающийся 31 декабря 2019 года, и приведшие к изменениям ее учетной политики:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Детали влияния этого стандарта раскрыты в примечании 2.3 (а)

Другие новые стандарты, а также поправки к стандартам и разъяснениям, выпущенные Советом по МСФО, которые впервые применимы к текущей годовой консолидированной финансовой отчетности (перечислены ниже), не оказывают влияние на Группу, так как не относятся к ее деятельности, либо требуют учет, который соответствует ее текущей учетной политике:

- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - Условия о досрочном погашении с отрицательным возмещением и модификация финансового обязательства;
- Поправка к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» - Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия;
- Ежегодные улучшения МСФО (IFRS) за период 2015-2018 (МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», МСФО (IFRS) 11 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»);
- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» - Изменения, сокращения, погашения пенсионной программы.
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль».

Новые стандарты, разъяснения и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснениям, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применены Компанией досрочно. Наиболее значимые из них следующие, обязательные к применению с 1 января 2020, за исключением МСФО (IFRS) 17):

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (поправка – Определение существенности);

- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (поправка – Определение бизнеса);
- Пересмотренные Концептуальные основы финансовой отчетности;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу с 1 января 2021).

В настоящее время Группа оценивает влияние этих новых стандартов и поправок на консолидированную финансовую отчетность.

6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Стоимость приобретения	Здание	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
На 01 января 2018	-	28 836	22 101	2 118	3 417	15 689	72 161
Поступило	28 729	4 501	284	-	1 469	-	34 983
Выбыло	-	-	9 811	-	-	-	9 811
На 31 декабря 2018	28 729	33 337	32 196	2 118	4 886	15 689	116 955
Поступило	-	2 998	14 803	1 293	740	3 954	23 788
Выбыло	-	(68)	(2 163)	(710)	-	-	(2 941)
На 31 декабря 2019	28 729	36 267	44 836	2 701	5 626	19 643	137 802
Накопленная амортизация							
На 01 января 2018	-	(16 956)	(7 707)	(788)	(2 369)	-	(27 820)
Амортизационные расходы и убытки от выбытия активов	(632)	(4 629)	(2 794)	(17)	(981)	-	(9 053)
На 31 декабря 2018	(632)	(21 585)	(10 501)	(805)	(3 350)	-	(36 873)
Амортизационные расходы	(542)	(1 898)	(4 674)	(472)	(60)	-	(7 646)
Амортизация от выбывших объектов	-	33	1 470	710	-	-	2 213
На 31 декабря 2019	(1 174)	(23 450)	(13 705)	(567)	(3 410)	-	(42 306)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2018 года	28 096	11 752	21 695	1 314	1 537	15 689	80 082
на 31 декабря 2019 года	27 555	12 817	31 131	2 134	2 216	19 643	95 496

7 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<i>Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Краткосрочные займы выданные, физическим лицам	703	950
Краткосрочные займы выданные, юридическим лицам и задолженность по процентам	113 523	102 934
Резерв	(63 493)	(59 375)
Итого краткосрочные финансовые активы	50 733	44 509

По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 отражены займы, предоставленные физическим лицам, выданные сотрудникам ОАО "БСП".

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 частично были обесценены займы, предоставленные юридическим лицам.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 выданы займы юридическим лицам по средневзвешенной ставке 9,85% сроком на один год.

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
На начало года	(59 375)	(62 632)
восстановление резерва	(4 118)	3 257
резерв по обесценению	-	-
На конец года	(63 493)	(59 375)

Следующие компании были включены в консолидированную финансовую отчетность с использованием метода долевого участия: ООО «ГЛАВСТРОЙ» и ООО «Джи Ти Проджект». Доля владения ассоциированными компаниями составляет 25% в каждой.

09 апреля 2019 года Группа приняла решение о создании компании ООО «Торговый дом БамСтройСнаб» с уставным капиталом в размере 100 тыс. руб. и долей владения 24%.

8 ЗАПАСЫ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Сырье и материалы	442 946	246 323
Незавершенное строительство	1 572 397	1 703 730
Товары для перепродажи	5 969	75 314
Резерв	(1 404)	(57 995)
Итого запасы	2 019 908	1 967 372

Изменение резерва:

	31 декабря 2019
На начало года	(57 995)
начисление резерва	-
восстановление резерва	56 591

На конец года

(1 404)

9 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность по договорам с заказчиками	2 267 798	1 565 128
Резерв по сомнительным долгам от покупателей	(8 735)	(10 062)
Авансы поставщикам	6 679 193	5 484 208
Резерв под Авансы	-	-
НДС к возмещению	644 933	557 307
Прочие налоги к возмещению	1 628	2 883
Прочая дебиторская задолженность	108 247	79 302
Дебиторская задолженность по договорам цессии	70 382	70 382
Резерв под прочую дебиторскую задолженность и задолженность по договорам цессии	(70 531)	(70 531)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	9 692 915	7 678 617

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, приблизительно равна справедливой стоимости.

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
На начало года	(80 593)	(80 949)
резерв по сомнительной задолженности по приобретенным компаниям	-	-
восстановление резерва	1 327	356
На конец года	(79 266)	(80 593)

Изменение резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности было включено в строку «Прочие операционные доходы (расходы)».

Ниже приводится анализ просроченной и обесцененной дебиторской задолженности по срокам:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
До 90 дней	-	-
От 90-180 дней	-	-
От 181-365 дней	-	-
Более года	79 266	80 949
Итого	79 266	80 949

10 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Расчетные счета в банках, в рублях	713 087	710 497
Денежные средства в кассе	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	713 087	710 497

В таблице ниже представлен анализ денежных средств в российских банках по кредитному рейтингу:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Baa2	2 380	-
B2	612 334	-
Baa3	-	168 635
Ba1	-	700
Ba3	-	311 379
без рейтинга	98 373	229 783
Итого	713 087	710 497

Группа размещает денежные средства в следующих банках по которым есть кредитный рейтинг: ПАО "Банк ВТБ", ПАО «Сбербанк России», АО «Газпромбанк», ПАО «Промсвязьбанк».

Группа размещает денежные средства в следующих банках, по которым нет кредитного рейтинга: АО АБ "РОССИЯ" и АО АКБ "ПЕРЕСВЕТ".

11 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Величина акционерного капитала Группы на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года составила 13 200 тысяч рублей. 84,23% доли принадлежит Абдурахманову А.В., 2,10% - Абдурахманову В.Ю., 3,08% - Тушкевичу И.А.

12 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочный займ, полученный от юридического лица и задолженность по процентам	476	476
Краткосрочный кредит, полученный от банка	57 181	-
Краткосрочный займ, полученный от юридического лица и задолженность по процентам	2 956	2 554
Итого денежные средства и их эквиваленты	60 613	3 030

В 2019 году был получен краткосрочный кредит от ПАО «Промсвязьбанк», сроком до 30.04.2020 года, ставка 9%, без обеспечения.

13 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*Краткосрочная кредиторская задолженность**Финансовая задолженность*

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредиторская задолженность перед поставщиками	2 623 889	2 161 871
Прочая кредиторская задолженность	760	1 676
Итого финансовая кредиторская задолженность	2 624 649	2 163 547

Нефинансовая задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Задолженность по заработной плате	53 186	39 382
Резерв по неиспользованным отпускам	12 696	3 215
Резерв по премиям	-	3 916
Авансы полученные	11 562 881	8 732 610
Фонды (ЕСН) к уплате и прочие налоги к уплате	31 532	21 867
Оценочные обязательства	1 408	1 613
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	11 661 703	8 802 603
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	14 286 352	10 966 150

*Долгосрочная кредиторская задолженность**Нефинансовая задолженность*

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные оценочные обязательства	5 632	6 452
Итого нефинансовая долгосрочная кредиторская задолженность	5 632	6 452

Долгосрочные и краткосрочные резервы созданы под гарантийные обязательства.

14 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ*Расходы по налогу на прибыль*

	2019 год	2018 год
Текущий налог на прибыль	53 970	45 937
Отложенные налоги	984	(2 233)
Итого	54 954	43 704

В течение года, завершившегося 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года, ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляла 20%.

15 ВЫРУЧКА

	2019 год	2018 год
Выручка по договорам на строительство	6 912 001	7 773 038
Выручка от реализации строительных материалов	8 449	131 214
Выручка от аренды	5 427	1 472
Итого выручка	6 925 877	7 905 724

16 СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2019 год	2018 год
Субподрядные работы, услуги	2 976 000	2 992 561
Себестоимость строительных материалов	2 125 395	1 202 812
Себестоимость оборудования	833 328	1 171 646
Сырье и материалы	663 214	531 753
Изменение в остатках незавершенного производства и готовой продукции	(720 237)	(248 229)
Расходы на оплату труда	342 050	226 421
Проектная документация	205 583	141 294
Расходы на страховые взносы	85 625	50 532
Коммунальные платежи	61 783	31 485
Расходы по аренде	55 896	22 306
Транспортные расходы	28 887	7 658
Охрана	17 118	13 669
Амортизация	6 391	6 260
Прочие расходы	5 204	3 068
Итого себестоимость	6 686 237	6 153 237

17 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2019 год	2018 год
Расходы на оплату труда	521 075	487 314
Расходы на страховые взносы	112 941	103 577
Расходы по операционной аренде	51 250	49 031
Аудиторские услуги	52 775	25 603
Материалы	35 499	18 308
Командировочные расходы	8 860	5 804
Амортизация основных средств	8 088	6 067
Расходы на содержание основных средств и другого имущества	5 943	5 310
Информационные и консультационные услуги	5 824	908
Расходы по содержанию помещений, коммунальные платежи	3 037	7 223
Прочие налоги	2 099	756
Услуги связи	1 315	3 742
Страхование	953	1 249
Транспортные расходы	249	1 145
Прочие расходы	7 816	51 516
Итого административные расходы	817 724	767 553

18 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ)

	2019 год	2018 год
Списание дебиторской задолженности	(649 104)	(563 018)
Штрафы, пени	(77 881)	(36 827)

Начисление (восстановление) резерва по обесценению запасов	56 591	(56 591)
Расходы от реализации материалов	(2 301)	(1 914)
Резерв по обесценению финансовых активов	1 327	7 856
Восстановление резерва по обесценению финансовых активов	(4 118)	-
Списание кредиторской задолженности	36 807	134 932
Резервы по предстоящим расходам (начисление и восстановление)	1 024	(721)
Прочие доходы (расходы)	(16 467)	6 119
Итого	(654 122)	(510 164)

19 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ)

	2019 год	2018 год
Проценты к получению	5 554	5 205
Проценты к уплате	(824)	-
Итого	4 730	5 205

20 ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ

29.05.2018 ОАО «БСП» учредило ООО «Водяной Ремонтно-восстановительный поезд-80».

Все компании занимаются строительством.

В 2019 году никаких изменений в структуре Группы не было.

21 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И СТРАХОВЫМИ РИСКАМИ

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный, валютный риски, риски ликвидности и процентной ставки), операционных и юридических рисков. Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическими рисками должно обеспечивать надлежащее соблюдение внутренних регламентов и процедур в целях минимизации операционных и юридических рисков.

Принципы системы риск-менеджмента прописаны в действующих регламентах Группы, а также в должностных инструкциях сотрудников.

Управление операционными и юридическими рисками должно обеспечивать надлежащее соблюдение внутренних регламентов и процедур в целях минимизации операционных и юридических рисков.

В целях управления финансовыми рисками Группа сформулировала внутреннюю политику управления финансовыми рисками, где наряду с требованиями российского законодательства и рекомендациями, содержащимися в общепризнанных принципах управления рисками, используются собственные методики оценки, показатели и инструменты управления. На основе вышеуказанных принципов и методик Группа разработала систему параметров для отнесения операции к той или иной группе риска и его качественной и количественной оценки.

Для управления различными видами финансовых рисков с целью их минимизации Группа использует следующие процедуры и инструменты:

- Мониторинг – расчет величины риска, изучение его динамики во времени и анализ причин изменения. Мониторинг предшествует использованию других процедур и проводится на регулярной основе;
- Лимитирование операций – установление ограничений на величины рисков и последующий контроль их соблюдения. Величина лимита отражает готовность Группы принимать на себя определенный риск. Процедура лимитирования операций направлена на установление предельно допустимого уровня риска по каждому направлению инвестиционной деятельности, а также на четкое распределение функций и ответственности;
- Диверсификация – процесс распределения средств по инвестициям в целях сокращения риска за счет распределения по видам активов, доходы по которым слабо коррелируют между собой. Диверсификация позволяет снизить уровень риска, не изменяя доходности активов в целом.
- Анализ сценариев или стресс-тестирование. Анализ сценариев или моделирование используется в прогнозировании возможных путей развития текущей ситуации. В процессе анализа сценариев вырабатываются способы реакции Группы на неблагоприятное изменение внешних условий. Особо неблагоприятные сценарии анализируются при помощи стресс-тестирования, которое проводится на регулярной основе.

Целью системы управления финансовыми рисками является защита интересов Группы. Приоритетным является обеспечение максимальной сохранности активов и капитала на основе минимизации рисков, которые могут привести к неожиданным потерям и которые в полном объеме учитываются при моделировании портфеля и определении достаточности активов, принимаемых в покрытие обязательств по обязательному пенсионному страхованию, резервов по негосударственному пенсионному страхованию и капитала.

Кредитный риск. Кредитный риск - это возможность финансовых убытков Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам; в основном кредитный риск связан с дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков.

Группа управляет уровнем принимаемого кредитного риска, устанавливая лимиты на размер риска допустимого для контрагента или группы контрагентов. Лимиты уровня кредитного риска регулярно утверждаются руководством. Такие риски отслеживаются на регулярной основе и являются предметом для ежегодного или более частого пересмотра.

Подверженность Группы кредитному риску зависит, главным образом, от индивидуальных особенностей каждого покупателя.

Определение максимально допустимого объема операций с контрагентом, соразмерного кредитному риску, зависит от пяти основных факторов:

- финансовое положение контрагента;
- кредитная история контрагента;
- тип проводимой операции;
- срочность операции;
- наличие обеспечения, снижающего кредитный риск.

При выявлении оперативной информации, свидетельствующей об ухудшении финансового состояния контрагента, увеличения степени риска работы с ним, либо появления другой негативной информации, Группа принимает решение о необходимости усиления контроля

операций с данным контрагентом или о необходимости досрочного прекращения взаимоотношений с ним.

Финансовые активы, непросроченные и по которым не создан резерв по сомнительной задолженности, представляют собой в основном задолженности, которые характеризуются положительной кредитной историей и высокой вероятностью погашения задолженности.

Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

Уровень кредитного риска

Максимальная величина кредитного риска равна балансовой стоимости финансовых активов. По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска составила:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Дебиторская задолженность	2 367 161	1 634 219
Краткосрочные финансовые активы	50 733	44 509
Денежные средства и их эквиваленты	713 087	710 497
Итого	3 130 981	2 389 225

Рыночный риск. Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных показателей, в частности обменных курсов иностранных валют, процентных ставок и цен на акции, окажут негативное влияние на финансовые результаты Группы в результате изменения стоимости имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления данным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность влиянию перечисленных выше факторов и удерживать уровень риска в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций и иных финансовых активов.

Данный риск минимальный для Группы.

Риск изменения цены. Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы.

Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов деятельности и в конечном итоге может оказать влияние на способность Группы выполнять свои обязательства по договорам. Руководство оценивает снижение цен на рынке как маловероятное, и Группа не использует существенные производные инструменты для снижения подверженности данному риску.

Риск ликвидности

Риск ликвидности является риском того, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и рыночных инструментов, наличие источников финансирования.

Группа осуществляет строгий контроль за ликвидностью. Группа использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

Далее раскрыта информация об основных финансовых обязательствах Группы в зависимости от сроков погашения задолженности, и основанная на периоде, оставшемся от отчетной даты до даты погашения по контракту без учета процентов по заемным средствам, будущих периодов, и на контрактных денежных потоках по состоянию на 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018.

	Балансовая стоимость на 31.12.2019	Недисконтированные денежные потоки на 31.12.2019	до 31.12.2020	в течение 2021 года	в течение 2022 года и позднее
Долгосрочные кредиты и займы	476	476	-	476	-
Краткосрочные кредиты и займы	60 137	60 137	60 137		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 624 649	2 624 649	2 624 649		
Итого	2 685 262	2 685 262	2 684 786	476	

	Балансовая стоимость на 31.12.2018	Недисконтированные денежные потоки на 31.12.2018	до 31.12.2019	в течение 2020 года	в течение 2021 года и позднее
Долгосрочные кредиты и займы	476	476	-	476	-
Краткосрочные кредиты и займы	2 554	2 554	2 554	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 163 547	2 163 547	2 163 547	-	-
Итого	2 166 577	2 166 577	2 166 101	476	-

22 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Группа оценивает справедливую стоимость финансовых инструментов с использованием следующей иерархии оценок справедливой стоимости, учитывающей существенность данных, используемых при формировании указанных оценок:

- Уровень 1: Котировки на активном рынке (нескорректированные) в отношении идентичных финансовых инструментов.
- Уровень 2: Методы оценки, основанные на рыночных данных, доступных непосредственно (то есть котировках) либо опосредованно (то есть данных, производных от котировок). Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием: рыночных котировок на активных рынках для схожих инструментов, рыночных котировок для идентичных или схожих инструментов на рынках, не рассматриваемых в качестве активных, или прочих методов оценки, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на наблюдаемых рыночных данных.
- Уровень 3: Методы оценки, основанные на ненаблюдаемых рыночных данных. Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием информации, не основанной на наблюдаемых рыночных данных, при том, что такие ненаблюдаемые данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, оцениваемые на основании котировок для схожих инструментов,

в отношении которых требуется использование существенных ненаблюдаемых корректировок или суждений для отражения разницы между инструментами.

31 декабря 2018 года	балансовая стоимость	справедливая стоимость	непризнанный доход/ (расход)
Финансовые активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	710 497	710 497	-
Краткосрочные финансовые активы	44 509	44 509	-
Дебиторская задолженность	1 634 219	1 634 219	-
Итого активы на 31.12.2018	2 389 225	2 389 225	-
Финансовые обязательства:			
Займы полученные	3 030	3 030	-
Кредиторская задолженность	2 163 547	2 163 547	-
Итого обязательства на 31.12.2018	2 166 577	2 166 577	-
31 декабря 2019 года	балансовая стоимость	справедливая стоимость	непризнанный доход/(расход)
Финансовые активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	713 087	713 087	-
Краткосрочные финансовые активы	50 733	50 733	-
Дебиторская задолженность	2 367 161	2 367 161	-
Итого активы на 31 декабря 2019	3 130 981	3 130 981	-
Финансовые обязательства:			
Займы полученные	60 613	60 613	-
Кредиторская задолженность	2 624 649	2 624 649	-
Итого обязательства на 31 декабря 2019	2 685 262	2 685 262	-

При расчете справедливой стоимости финансовых инструментов Группы использовались следующие методы и значительные допущения:

- Денежные средства и их эквиваленты, вследствие их краткосрочности, балансовая стоимость принимается в качестве разумной оценки их справедливой стоимости.
- Прочие финансовые активы и обязательства представлены, главным образом, дебиторской и кредиторской задолженностью, кредитами и займами. За обоснованную оценку их справедливой стоимости принимается их балансовая стоимость.

Все финансовые активы и обязательства относятся к третьему уровню.

За отчетный год, заканчивающийся 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года, не было переводов между уровнями.

23 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование. Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России.

Условные налоговые обязательства. Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных

разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность.

Судебные разбирательства. Время от времени в ходе текущей деятельности Группы предъявляются требования. Суммы исков, которые находятся в производстве, составляют около 32 млн. рублей. По мнению руководства, в настоящее время претензий или исков, которые по результатам решений могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение нет.

24 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

"В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла существенные операции за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, или имеет значительные остатки по операциям на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, представлен ниже.

Операции с высшим руководством

Вознаграждение выплачивается ключевому руководству Компании за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период (краткосрочные вознаграждения). Общая сумма расходов на вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании входит в состав расходов на персонал.

Ключевой управленческий персонал Компании получил в качестве вознаграждения 105 634 тыс. руб. в 2019 году (304 777 тыс. рублей в 2018 году), включая страховые взносы.

Операции с прочими связанными сторонами:

	2019 год	2018 год
Выручка	-	1 069
Расходы по строительно-монтажным работам	-	26 724
Процентные доходы	168	168

Остатки	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Инвестиции в ассоциированные компании	28	6
Авансы выданные	191 857	110 167
Финансовые активы	2 168	2 000

25 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С конца 2019 года появились сообщения в СМИ о возникновении нового вируса типа 2019-nCoV. За короткое время данный вирус распространился по разным странам и страны начали вводить ограничения. Не стабильная ситуация на глобальных рынках из-за рисков, связанных с распространением коронавируса типа 2019-nCoV, уже отразилась в ценах на нефть, что в свою очередь повлияло на курсы валют в России. В настоящий момент оценить эффект до конца не представляется возможным, но существует неопределенность в дальнейшем в экономике

Иных существенных событий, без знания о которых для пользователей консолидированной финансовой отчетности была бы невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Группы, в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности не произошло.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 14.08.2020 года

От имени руководства отчетность подписали:

Генеральный директор
Тушкевич И.А.
г. Москва

Главный бухгалтер
Зими́на Т.И.

Пронумеровано и
Прошнуровано
40 листов

