



ООО «Аудиторская Компания «ДИАЛИР»

Почтовый адрес: 124460, г. Москва, Зеленоград, а/я 165

Телефон/факс: (495) 983-10-76, E-mail: info@diilir.ru

Свидетельство о членстве в СРО «Российский Союз аудиторов» от 03.08.2016 года,

Основной регистрационный номер (ОРНЗ) 10303001122

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА о годовой консолидированной финансовой отчетности

**Открытого акционерного общества «Бамстройпуть»
за 2018 год**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам Открытого акционерного общества «Бамстройпуть»

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности

Открытого акционерного общества «Бамстройпуть»

ОГРН 1027500562869,

119361, г Москва, переулок Очаковский 5-й, дом 3, ЭТ 1 ПОМ III КОМ 19

и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

Аудитор не смог получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации по инвестициям в ООО «БСП Девелопмент», ООО «СМП-595», ЗАО «СМП-595», ООО «СМП-573», на которое приходится менее 1% чистых активов Группы. Следовательно, мы не могли определить, требуется ли внесение корректировок в консолидированную финансовую отчетность.

Инвестиция Группы в ассоциированные организации: ООО «ГЛАВСТРОЙ» и ООО «Джи Ти Проджект», признаваемых по методу долевого участия, отражена в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 года в балансовой сумме инвестиций в размере 6 тыс. руб. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении доли Группы в их чистой прибыли за 2018 и 2017 год, так как нам не был предоставлен доступ к финансовой информации. Следовательно, мы не могли определить, требуется ли внесение корректировок в указанные суммы.

Мы были назначены аудиторами открытого акционерного общества «Бамстройпуть» только после 31 декабря 2018 года и, следовательно, не наблюдали за проведением инвентаризации запасов в начале и в конце отчетного года. Мы не

00000001

смогли с помощью альтернативных процедур удостовериться в количестве запасов, имевшихся в наличии на 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2018 года, которые отражены в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 383 064 тыс. руб., 1 202 356 тыс. руб. и 1 967 372 тыс. руб., соответственно.

В результате этих обстоятельств мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении отраженных или не отраженных в бухгалтерском учете сумм запасов, а также элементов отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета о финансовом положении, отчета об изменениях собственного капитала и отчета о движении денежных средств за 2018 год.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой 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.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского

заклучения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 годовой консолидированной финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая 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 годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их 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.

Мы также предоставляем членам совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Руководитель задания по
аудиту, по результатам
которого составлено
аудиторское заключение



Верховод Б.А.

Аудиторская организация:	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская Компания «ДИАЛИР»
ОГРН	1027739143960
Адрес	127055, г. Москва, ул. Новослободская, д. 14/19, стр. 8 ЭТАЖ 1, ПОМ II, КОМ 8, ОФ Е
Член саморегулируемой организации аудиторов	Российский Союз Аудиторов (РСА)
ОПНЗ	10303001122

Дата выдачи заключения: **«27 » декабря 2019 года**

ОАО «БСП»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018**

000005

СОДЕРЖАНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	6

ОАО «БСП»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	7	80 082	44 341	32 122
Нематериальные активы		413	629	420
Инвестиции в ассоциированные предприятия	8	6	6	6
Отложенные налоговые активы		3 923	1 539	-
Итого долгосрочные активы		84 424	46 515	32 548
Краткосрочные активы				
Запасы	9	1 967 372	1 202 356	383 064
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	2 194 409	1 953 870	3 898 902
Краткосрочные финансовые активы	8	44 509	5 743	5 759
Авансы выданные	10	5 484 208	3 631 902	2 726 695
Авансы по налогу на прибыль		5 043	7 200	18 708
Денежные средства и их эквиваленты	11	710 497	945 179	1 610 112
Итого краткосрочные активы		10 406 038	7 746 250	8 643 240
ИТОГО АКТИВОВ		10 490 462	7 792 765	8 675 788
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал и резервы				
Акционерный капитал	12	13 200	13 200	13 200
Нераспределенная прибыль		(544 000)	(971 104)	(1 452 455)
Собственный капитал акционеров материнской компании		(530 800)	(957 904)	(1 439 255)
Неконтролируемые доли		43 348	34 178	17 405
Итого капитал и резервы		(487 452)	(923 726)	(1 421 850)
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы		476	276	-
Долгосрочное оценочное обязательство	13	6 452	5 875	16 508
Отложенные налоговые обязательства		473	321	2
Итого долгосрочных обязательств		7 401	6 472	16 510
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы		2 554	753	926
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	2 231 927	2 167 597	2 697 254
Задолженность к уплате налога на прибыль		1 809	33 409	621
Авансы полученные	13	8 732 610	6 506 791	7 378 200
Краткосрочное оценочное обязательство	13	1 613	1 469	4 127
Итого краткосрочных обязательств		10 970 513	8 710 019	10 081 128
Итого обязательств		10 977 914	8 716 491	10 097 638
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		10 490 462	7 792 765	8 675 788

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством

20 ноября 2019 года.

От имени руководства отчетность подписали:

Генеральный директор
Тумкевич И.А.

Главный бухгалтер
Зими́на Т.И.



Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 7-39, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

000007

ОАО «БСП»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2018 год	2017 год
Выручка	15	7 905 724	7 285 583
Себестоимость	16	(6 153 237)	(5 611 613)
Валовая прибыль		1 752 487	1 673 970
Административные расходы	17	(767 553)	(932 396)
Прочие операционные доходы (расходы)	18	(510 164)	(180 220)
Прибыль от операционной деятельности		474 770	561 354
Финансовые доходы (расходы)	19	5 205	98
Доход (расход) от изменения обменных курсов иностраннных валют		3	109
Прибыль до налогообложения		479 978	561 561
Расход по налогу на прибыль	14	(43 704)	(76 674)
Прибыль за период		436 274	484 887
Прочий совокупный доход (расход)		-	-
Итого совокупный доход		436 274	484 887
Прибыль, относящаяся к:			
Акционерам Компании		427 104	474 735
Неконтролирующим долям		9 170	10 152
Итого совокупный доход, относящийся к:			
Акционерам Компании		427 104	474 735
Неконтролирующим долям		9 170	10 152

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством

20 ноября 2019 года.

От имени руководства отчетность подписали:


 Генеральный директор
Тушкевич И.А.

г. Москва


 Главный бухгалтер
Зими́на Т.И.

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 7-39, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «БСП»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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 2017	13 200	(1 452 455)	(1 439 255)	17 405	(1 421 850)
Прибыль за период		474 735	474 735	10 152	484 887
Приобретенные компании		6 616	6 616	6 621	13 237
Остаток по состоянию на 31 декабря 2017	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)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством
20 ноября 2019 года.

От имени руководства отчетность подписали:

Генеральный директор
Тушкеев 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. 7-39 которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «БСП»

**КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2018 год	2017 год
ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		479 978	561 561
Амортизация основных средств и нематериальных активов		12 328	10 992
Резерв под обесценение и списание дебиторской задолженности и авансов		611 753	104 964
Обесценение внеоборотных активов		-	1 452
Доходы (расходы) от выбытия запасов		1 914	1 007
Процентные доходы		5 205	98
Резервы по предстоящим расходам (начисление и восстановление)		721	(13 292)
Списание кредиторской задолженности		(134 932)	(12 041)
Корректировка по неденежным операциям		-	13 236
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале		976 967	667 977
Уменьшение дебиторской задолженности		(852 292)	1 840 068
Изменение авансов выданных		(1 852 306)	(905 207)
Увеличение товарно-материальных запасов		(766 930)	(820 299)
Увеличение кредиторской задолженности и авансов полученных		2 425 081	(1 389 025)
Изменение в оборотном капитале		(75 382)	(33 597)
Налог на прибыль уплаченный			
Итого чистые потоки денежных средств от операционной деятельности		(144 862)	(640 083)
Отток денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию внеоборотных активов		(47 853)	(24 870)
Предоставление займов		(43 971)	(82)
ИТОГО Денежный поток по инвестиционной деятельности		(91 824)	(24 952)
ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приток денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		2 004	102
Отток денежных средств по финансовой деятельности			
Возврат кредитов и займов, погашение (выкуп) векселей и других долговых ценных бумаг		-	-
ИТОГО Денежный поток по финансовой деятельности		2 004	102
ЧИСТЫЙ ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК		(234 682)	(664 933)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	11	945 179	1 610 112
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	11	710 497	945 179

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством

20 ноября 2019 года.

От имени руководства отчетность подписали:

Генеральный директор
Тущкевич И.А.
г. Москва

Главный бухгалтер
Зими́на Т.И.

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 7-39, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

000010

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).

Головной офис Компании расположен по адресу – Российская Федерация, 119361, г. Москва, 5-ый Очаковский переулок, д.3, этаж 1, помещение №1, ком.19

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

Наименование	Регион деятельности	Процент владения		
		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	01 января 2017 года
ООО «БСП Девелопмент»	г. Москва	50%	50%	-
ООО «Водяной Ремонтно-восстановительный поезд-80»	г. Москва	100%	-	-
ООО «РСУ БСП»	г. Москва	50%	50%	-
ЗАО «СМНУ БСП»	г. Москва	60%	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%	100%
ТД МТО ООО	г. Москва	100%	100%	100%
ЗАО «Строительно-монтажные поезд-573» (ООО «СМП-573»)	г. Москва	100%	100%	100%
ЗАО «Ситио Холдинг»	г. Москва	99%	99%	99%
ЗАО «ГЕКТОР»	г. Москва	99%	99%	99%
ООО «Строительно-монтажный поезд-595» (ООО «СМП-595»)	г. Москва	100%	100%	100%
ЗАО «Строительно-монтажный поезд-595» (ЗАО «СМП-595»)	г. Москва	51%	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 году 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.

В любом случае, оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Тем более, что, начиная с ноября 2016г., даже, находясь в условиях санкций, внутренний курс российской валюты стабилизировался и наметилась устойчивая тенденция к росту, чему, среди прочего, способствовало возвращение на российский рынок иностранных инвесторов и рост цен на энергоносители (в первую очередь, нефть марки Brent).

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»).

Группа готовит первую консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Датой перехода на МСФО является 01 января 2017 года. Группа не готовила ранее консолидированную финансовую отчетность по МСФО или по иным общепризнанным стандартам бухгалтерского учета.

МСФО включают стандарты и интерпретации, одобренные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО). Правила первого применения МСФО разъяснены в МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». В соответствии с МСФО (IFRS) 1 Группа должна использовать одинаковую учетную политику для своего входящего баланса и для всех периодов, представленных как сравнительная информация в своей первой финансовой отчетности, полностью составленной в соответствии с МСФО.

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности по МСФО руководство использовало Стандарты и Интерпретации, которые вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2018 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.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Группа применила положения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», обязательного для применения для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» заменяет ранее действовавшие стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка» и IAS 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации и устанавливает подход к определению, как и когда определять доходы от договоров с клиентами.

Группа перешла на МСФО (IFRS) 15 с применением метода отражения ретроспективного подхода, отразив влияние первоначального применения стандарта на дату первоначального

применения (т.е. 1 января 2017 года) применяя бюджеты/сметы, действующую на 31.12.2016 год.

Группа решила применять упрощение практического характера в части значительного компонента финансирования по договорам, по которым период с даты заключения договора до даты выполнения обязанностей по договору составляет менее 12 месяцев и не рассчитывать его.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В МСФО (IFRS) 9 изложены требования в отношении признания и оценки финансовых активов, финансовых обязательств и определенных договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Данный стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Группа применила положения МСФО (IFRS) 9, обязательного для применения для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года.

Группа перешла на МСФО (IFRS) 9 с применением метода отражения ретроспективного подхода, отразив влияние первоначального применения стандарта на дату первоначального применения, т.е. 1 января 2017 года.

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 (ВОА), или с соглашениями Группы по ВОА, 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 спернутом виде по строке «Прочие доходы» или «Прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Компания как арендодатель

Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в составе дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Компании в аренду. Доход по финансовой аренде распределяется по отчетным периодам так, чтобы обеспечить постоянный уровень доходности по чистым инвестициям Компании в аренду.

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

Компания как арендатор

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Компании в отношении затрат по займам. Арендная плата, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Платежи по операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Льготы, полученные в качестве стимулов к заключению договоров операционной аренды, признаются как обязательства и равномерно сокращают расходы на аренду в течение ее срока, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов.

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 обязательства. 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 сферного, 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 предпосылках 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, подверженный 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. Применены 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

Ниже приведены стандарты МСФО, которые были выпущены, но не были обязательны к применению на отчетную дату:

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Ожидаемый эффект на консолидированную финансовую отчетность
МСФО (IFRS) 16	Аренда	1 января 2019 года	Группа в процессе оценки
КМСФО (IFRIC) 23	Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль	1 января 2019 года	Группа в процессе оценки
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием	Дата применения будет определена позднее	Не применимо
Поправки к МСФО (IFRS) 9	Условия о досрочном погашении с отрицательным возмещением	1 января 2019 года	Группа в процессе оценки
Поправки к МСФО (IFRS) 28	Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия	1 января 2019 года	Не применимо
Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23		1 января 2019 года	Группа в процессе оценки
Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана»	Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана	1 января 2019 года	Не применимо
Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности	Изменение концептуальных основ	1 января 2020 года или после этой даты	Группа в процессе оценки
Поправки к МСФО (IFRS) 3	Изменения в отношении приобретений дочерних компаний	1 января 2020 г	Не применимо
Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8		1 января 2020 г	Группа в процессе оценки

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

Переход на новый стандарт

Группа планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Следовательно, суммарный

эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 будет признан в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года без пересчета сравнительной информации. На данный момент Группа производит расчет эффекта на 1 января 2019 года.

6 ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Первым отчетным периодом по МСФО является 2018 год. Переход на МСФО был учтен в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Датой перехода на МСФО является 01 января 2017 года.

При подготовке настоящей финансовой отчетности Компания не применяла исключения по ретроспективному применению МСФО.

Сверка отчета о финансовом положении Компании по состоянию на 1 января 2017 г. (дата перехода на МСФО):

	Прим.	РПБУ	Корректировка и реклассифика ции	МСФО
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	а	188 452	(156 330)	32 122
Инвестиции в ассоциированные предприятия		6	-	6
Нематериальные активы		420	-	420
Оборотные активы				
Запасы	б	384 468	(1 404)	383 064
Торговая и прочая дебиторская задолженность	в	4 191 727	(292 824)	3 898 902
Краткосрочные финансовые активы	в	75 213	(69 454)	5 759
Авансы по налогу на прибыль		18 708	-	18 708
Авансы выданные	в	3 755 570	(1 028 875)	2 726 695
Денежные средства и их эквиваленты		1 610 112	-	1 610 112
Итого активы		10 224 675	(1 548 887)	8 675 788
Капитал и обязательства				
Капитал				
Акции		13 200	-	13 200
Нераспределенная прибыль		(32 109)	(1 420 347)	(1 452 455)
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		(18 909)	(1 420 347)	(1 439 255)
Неконтролируемые доли		17 272	132	17 404
Итого капитал и резервы		(1 637)	(1 420 213)	(1 421 850)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Долгосрочные обязательстваДолгосрочные оценочные
обязательства

Д

-

16 508

16 508

Отложенные налоговые обязательства

2

-

2

Краткосрочные обязательства

Краткосрочные кредиты и займы

926

-

926

Торговая и прочая кредиторская
задолженность

Г

2 739 026

(41 772)

2 697 254

Задолженность по уплате налога на
прибыль

621

-

621

Авансы полученные

Г

7 485 736

(107 536)

7 378 200

оценочные обязательства

-

4 127

4 127

Итого обязательства**10 226 311****(128 673)****10 097 638****Итого капитал и обязательства****10 224 675****(1 548 887)****8 675 788**

Сверка отчета о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года.

	Прим.	РПБУ	Корректиров ки и реклассифик ации	МСФО
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	а	202 122	(157 781)	44 341
Инвестиции в ассоциированные предприятия		6	-	6
Нематериальные активы		413	216	629
Отложенные активы		1 540	-	1 540
Оборотные активы				
Запасы	б	756 346	446 009	1 202 356
Торговая и прочая дебиторская задолженность	в	2 248 736	(294 865)	1 953 870
Краткосрочные финансовые активы	в	72 617	(66 874)	5 743
Авансы по налогу на прибыль		7 200	-	7 200
Авансы выданные	в	4 647 243	(1 015 340)	3 631 902
Денежные средства и их эквиваленты		945 179	-	945 179
Итого активы		8 881 401	(1 088 636)	7 792 765
Капитал и обязательства				
Капитал				
Акционерный капитал		13 200	-	13 200
Нераспределенная прибыль		(24 468)	(946 637)	(971 104)
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		(11 268)	(946 637)	(957 904)
Неконтролируемые доли		34 212	(34)	34 177
Итого капитал и резервы		22 944	(946 671)	(923 727)

ОАО «БСП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	276	-	276
Долгосрочное оценочное обязательство	-	5 875	5 875
Отложенные налоговые обязательства	321	-	321
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	753	-	753
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 209 369	(41 772)	2 167 597
Задолженность по уплате налога на прибыль	33 411	-	33 411
Авансы полученные	6 614 327	(107 536)	6 506 791
прочая кредиторская задолженность	-	1 469	1 469
Итого обязательства	8 858 457	(141 965)	8 716 492
Итого капитал и обязательства	8 881 401	(1 088 636)	7 792 765

Сверка прибыли Компании за год, завершившийся 31 декабря 2017 г.

	Прим.	РПБУ	Корректировки и реклассификации	МСФО
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	б	7 285 583		7 285 583
Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг	г	(6 044 621)	433 008	(5 611 613)
Административные расходы		(932 067)	(329)	(932 396)
Прочие операционные доходы (расходы)	г	(225 328)	45 107	(180 220)
Финансовые доходы		4 340	(4 242)	98
Финансовые расходы		2	(2)	-
Доход (расход) от изменения обменных курсов иностранных валют		109	-	109
Прибыль до налогообложения		88 019	473 543	561 561
Расходы по налогу на прибыль		(76 674)	-	(76 674)
Прибыль за отчетный год		11 345	473 543	484 887

Основные корректировки, произведенные Группой при пересчете консолидированного отчета о финансовом положении и отчета о прибылях или убытке и прочем совокупном доходе:

- а) в соответствии с МСФО 36 "Обесценение активов" проведен тест по обесценению основных средств;
- б) согласно МСФО (IAS) 2 начислено обесценение запасов и расходы, относящиеся к незавершенному производству, отражены в периоде выполнения работ;
- в) в соответствии с МСФО (IFRS) 9 была проведена оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) и начислены соответствующие резервы;
- г) начислены расходы, относящиеся к расходам соответствующего периода;
- д) начислены гарантийные обязательства в соответствии с МСФО 37, которые не отражены в РСБУ.

7 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Стоимость приобретения	Машины и оборудо вание	Транспорт ные средства	Офисное оборудован ие	Прочие основные средства	Незаверш енное строитель ство	Итого
На 01 января 2017	1 550	18 264	2 518	3 208	15 336	40 876
Поступило	-	3 837	-	209	-	4 046
Выбыло	(1 124)	-	(400)	-	-	(1 524)
Поступление от приобретенных дочерних компаний	28 410	-	-	-	353	28 763
На 31 декабря 2017	28 836	22 101	2 118	3 417	15 689	72 161
Поступило	33 230	284	-	1 469	-	34 983
Поступление от приобретенных дочерних компаний	-	9 811	-	-	-	9 811
На 31 декабря 2018	62 066	32 196	2 118	4 886	15 689	116 955
Накопленная амортизация						
На 01 января 2017	(1 153)	(5 139)	(1 129)	(1 333)	-	(8 754)
Амортизационные расходы и убытки от выбытия активов	(4 894)	(2 568)	341	(1 036)	-	(8 157)
Амортизационные расходы от приобретенных основных средств дочерних компаний	(10 909)	-	-	-	-	(10 909)
На 31 декабря 2017	(16 956)	(7 707)	(788)	(2 369)	-	(27 820)
Амортизационные расходы и убытки от выбытия активов	(5 261)	(2 794)	(17)	(981)	-	(9 053)
На 31 декабря 2018	(22 217)	(10 501)	(805)	(3 350)	-	(36 873)
Остаточная стоимость						
На 01 января 2017 года	396	13 125	1 389	1 875	15 336	32 122
на 31 декабря 2017 года	11 879	14 394	1 331	1 048	15 689	44 341
на 31 декабря 2018 года	39 848	21 695	1 314	1 536	15 689	80 082

8 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	01 января 2017 года
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости			
Краткосрочные займы выданные, физическим лицам	950	3 911	2 571
Краткосрочные займы выданные, юридическим лицам	102 933	64 464	72 642
Резерв	(59 375)	(62 632)	(69 454)
Итого краткосрочные финансовые активы	44 508	5 743	5 759

По состоянию на 31 декабря 2016, 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2018 отражены займы, предоставленные физическим лицам выданные сотрудникам ОАО "БСП".

По состоянию на 31 декабря 2016, 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2018 были обесценены займы, предоставленные юридическим лицам.

На 31.12.2018 год выданы займы юридическим лицам по средневзвешенной ставке 9,85% сроком на один год.

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017.
На начало года	(62 632)	(69 454)
восстановление резерва	3 257	6 822
резерв по обесценению	-	-
На конец года	(59 375)	(62 632)

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.

9 ЗАПАСЫ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017	01 января 2017
Сырье и материалы	246 323	227 218	71 491
Незавершенное строительство	1 703 730	900 401	260 056
Товары для перепродажи	75 314	76 141	52 921
Резерв	(57 995)	(1 404)	(1 404)
Итого запасы	1 967 372	1 202 356	383 064

Изменение резерва:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
На начало года	(1 404)	(1 404)
начисление резерва	(56 591)	-
восстановление резерва	-	-
На конец года	(57 995)	(1 404)

10 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Дебиторская задолженность по договорам с заказчиками	1 565 128	1 293 343	3 355 529
Резерв по сомнительным долгам от покупателей	(10 062)	(10 062)	-
Авансы поставщикам	5 484 208	3 631 902	2 726 695
Резерв под Авансы	-	-	-
НДС к возмещению	557 307	547 242	506 464
Прочие налоги к возмещению	2 883	4 162	3 406
Прочая дебиторская задолженность	79 302	119 334	33 652
Дебиторская задолженность по договорам цессии	70 382	70 739	73 590
Резерв под прочую дебиторскую задолженность и задолженность по договорам цессии	(70 531)	(70 887)	(73 739)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	7 678 617	5 585 773	6 625 597

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, приблизительно равна справедливой стоимости.

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
На начало года	(80 949)	(73 739)
резерв по сомнительной задолженности по приобретенным компаниям	-	(10 062)
восстановление резерва	356	2 852
На конец года	(80 593)	(80 949)

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 2018 года	31 декабря 2017 года
До 90 дней	-	-
От 90-180 дней	-	-
От 181-365 дней	-	-
Более года	80 593	80 949
Итого	80 593	80 949

11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017	01 января 2017
Расчетные счета в банках, в рублях	710 497	945 152	1 610 112
Денежные средства в кассе	-	27	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	710 497	945 179	1 610 112

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	01 января 2017 года
Вaa3	168 635	641 597	355 433
Ba1	700	4 558	100 465
Ba3	311 379	-	-
без рейтинга	229 783	299 024	1 154 214
Итого	710 497	945 179	1 610 112

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

12 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Величина акционерного капитала Группы на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года составила 13 200 тысяч рублей. 84,23% доли принадлежит Абдурахманову А.В., 2,10% - Абдурахманову В.Ю., 3,08% - Тушкевичу И.А.

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	01 января 2017 года
Кредиторская задолженность перед поставщиками	2 161 871	2 131 733	2 635 557
Прочая кредиторская задолженность	1 676	21 244	54 383
Итого финансовая кредиторская задолженность	2 163 547	2 152 977	2 689 940

Нефинансовая задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	01 января 2017 года
Задолженность по заработной плате	39 382	7 521	509
Резерв по неиспользованным отпускам	3 215	3 215	3 215
Резерв по премиям	3 916	-	-
Авансы полученные	8 732 610	6 506 791	7 378 200
НДС к уплате	-	-	3 077
Фонды (ЕСН) к уплате и прочие налоги к уплате	21 867	3 884	512
Оценочные обязательства	1 613	1 469	4 127

ОАО «БСП»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Итого нефинансовая кредиторская задолженность	8 802 604	6 522 879	7 389 640
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	10 966 150	8 675 857	10 079 581

Долгосрочная кредиторская задолженность

Нефинансовая задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	01 января 2017 года
Долгосрочные оценочные обязательства	6 452	5 875	16 508
Итого нефинансовая долгосрочная кредиторская задолженность	6 452	5 875	16 508

Долгосрочные и краткосрочные резервы созданы под гарантийные обязательства.

14 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Расходы по налогу на прибыль

	2018 год	2017 год
Текущий налог на прибыль	45 937	77 895
Отложенные налоги	(2 233)	(1 221)
Итого	43 704	76 674

В течение года, завершившегося 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года, ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляла 20%.

15 ВЫРУЧКА

	2018 год	2017 год
Выручка по договорам на строительство	7 773 038	6 987 285
Выручка от реализации строительных материалов	131 214	295 008
Выручка от аренды	1 472	3 290
Итого выручка	7 905 724	7 285 583

16 СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2018 год	2017 год
Субподрядные работы, услуги	2 992 561	3 691 853
Себестоимость строительных материалов	1 202 812	754 942
Себестоимость оборудования	1 171 646	302 474
Сырье и материалы	531 753	701 871
Изменение в остатках незавершенного производства и готовой продукции	(248 229)	(155 773)
Расходы на оплату труда	226 421	83 004
Проектная документация	141 294	134 805
Расходы на страховые взносы	50 532	24 512
Коммунальные платежи	31 485	25 876
Расходы по аренде	22 306	17 005
Охрана	13 669	10 406
Транспортные расходы	7 658	5 999

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2018 год	2017 год
Субподрядные работы, услуги	2 992 561	3 691 853
Себестоимость строительных материалов	1 202 812	754 942
Себестоимость оборудования	1 171 646	302 474
Сырье и материалы	531 753	701 871
Амортизация	6 260	6 390
Прочие расходы	3 068	8 248
Итого себестоимость	6 153 237	5 611 613

17 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2018 год	2017 год
Расходы на оплату труда	487 314	656 404
Расходы на страховые взносы	103 577	124 331
Расходы по операционной аренде	49 031	41 058
Аудиторские услуги	25 603	23 194
Материалы	18 308	13 048
Расходы по содержанию помещений, коммунальные платежи	7 223	2 426
Амортизация основных средств	6 067	4 602
Командировочные расходы	5 804	2 355
Расходы на содержание основных средств и другого имущества	5 310	4 586
Услуги связи	3 742	3 106
Страхование	1 249	526
Транспортные расходы	1 145	47
Информационные и консультационные услуги	908	1 235
Прочие налоги	756	393
Услуги сторонних организаций	-	12 045
Прочие расходы	51 517	43 041
Итого административные расходы	767 553	932 396

18 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ)

	2018 год	2017 год
Списание дебиторской задолженности	(563 018)	(114 637)
Резерв по обесценению запасов	(56 591)	-
Расходы от реализации материалов	(1 914)	(1 007)
Штрафы, пени	(36 827)	(93 586)
Резерв по обесценению финансовых активов (начисление и восстановление)	7 856	9 673
Обесценение внеоборотных активов	-	(1 452)
Списание кредиторской задолженности	134 932	12 041
Резервы по предстоящим расходам (начисление и восстановление)	(721)	13 292
Прочие доходы (расходы)	6 119	(4 544)
Итого	(510 164)	(180 220)

19 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ)

	2018 год	2017 год
Проценты к получению	5 205	98
Итого	5 205	98

20 ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ

В середине 2017 года Группа получила контроль над ООО «РСУ БСП». Общество было приобретено за 5 тыс. рублей. Чистая справедливая стоимость активов и обязательств приобретенного дочернего общества составила – 13 236 тыс. рублей. Гудвила не возникло.

17.05.2017 ОАО «БСП» учредило ООО «БСП Девелопмент», 21.06.2017 учредило ООО «Строительно-монтажный поезд-596» (ООО «СМП-596»).

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

Все компании занимаются строительством.

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 2018 года	31 декабря 2017 года	01 января 2017 года
Дебиторская задолженность	1 634 219	1 402 466	3 389 033

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	01 января 2017 года
Краткосрочные финансовые активы	44 509	5 743	5 759
Денежные средства и их эквиваленты	710 497	945 179	1 610 112
Итого	2 389 225	2 353 387	5 004 904

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 2018 и на 31 декабря 2017.

	Балансовая стоимость на 31.12.2017	Недисконтированные денежные потоки на 31.12.2017	до 31.12.2018	в течение 2019 года	в течение 2020 года и позднее
Долгосрочные кредиты и займы	276	276	-	-	276
Краткосрочные кредиты и займы	753	753	753	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 152 977	2 152 977	2 152 977	-	-
Итого	2 154 007	2 154 007	2 153 731	-	276

	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	2 166 576	2 166 576	2 166 100	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	2 166 576	2 166 576	-

31 декабря 2017 года	балансовая стоимость	справедливая стоимость	непризнанный доход/(расход)
Финансовые активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	945 179	945 179	-
Краткосрочные финансовые активы	5 743	5 743	-
Дебиторская задолженность	1 402 466	1 402 466	-
Итого активы на 31 декабря 2017	2 353 387	2 353 387	-
Финансовые обязательства:			
Займы полученные	1 029	1 029	-
Кредиторская задолженность	2 152 977	2 152 977	-
Итого обязательства на 31 декабря 2017	2 154 007	2 154 007	-

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 2018 и 31 декабря 2017 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 2018 года, или имеет значительные остатки по операциям на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 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 304 777 тыс. рублей в 2018 году и 84 765 тыс. рублей в 2017 году, включая страховые взносы.

Операции с прочими связанными сторонами:

	2018 год	2017 год
Выручка	1 069	-
Расходы по строительно-монтажным работам	26 724	-
Процентные доходы	168	168

Остатки	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Инвестиции в ассоциированные компании	6	6	6
Кредиторская и прочая задолженность	-	50 619	50 619
Дебиторская и прочая задолженность	110 167	191 857	97 617
Финансовые активы	2 000	1 832	1 664

25 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Акционерами ОАО «БСП» было принято решение от 09.04.2019 о создании компании ООО «Торговый дом БамСтройСнаб» с уставным капиталом в размере 100 тыс. руб. с долей владения 24%.

Принято решение о предстоящем исключении недействующего ЗАО «СМП-595» из ЕГРЮЛ (ЕГРЮЛ 06.11.2019).

Группа продала компанию ООО «ТД МТО» в 2019 году.

Иных существенных событий, без знания о которых для пользователей консолидированной финансовой отчетности была бы невозможна достоверная оценка финансового состояния,

ОАО «БСП»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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
20 ноября 2019 года.

От имени руководства отчетность подписали:

Генеральный директор
Тупиков И.А.
г. Москва



Главный бухгалтер
Зимина Т.И.

Пронумеровано и
Прошнуровано
от *Р.С. Шестов*

