

## ОАО «БСП»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся  
31 декабря 2022 года, и аудиторское заключение независимого аудитора

*(Валюта отчёта - российский рубль, в тысячах)*

**Заказчик:** Открытое акционерное общество  
«Бамстройпуть»

**Получатель:** Генеральный директор  
Тушкевич И.А.

**Исполнитель:** ООО АК «АСПЕКТ-АУДИТ»

**Исходящий:** № 68/ОП/04/2023 от 28.04.2023



## Оглавление

|                                                                                                                                                                     |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И<br>УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,<br>ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА ..... | 3  |
| АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....                                                                                                                   | 4  |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА<br>31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА.....                                                                         | 10 |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ<br>ДОХОДЕ .....                                                                                    | 11 |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....                                                                                                               | 12 |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....                                                                                                            | 12 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....                                                                                                           | 14 |

## ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ОАО «БСП» и его дочерних организаций (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, заканчивающийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Генеральный директор \_\_\_\_\_ / Тушкевич И. А./

«26» апреля 2023 г.



Общество с ограниченной ответственностью  
**Аудиторская Компания «АСПЕКТ-АУДИТ»**

---

**Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о консолидированной финансовой отчетности  
ОАО «БСП»**

Акционерам и Совету директоров  
Открытого акционерного общества  
«Бамстройпуть»

## Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Бамстройпуть» и его дочерних обществ (далее «Группа») (ОГРН 1027500562869), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

## Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 1.3. к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что

сумма чистых активов Группы отрицательная и составляет:

- на 31 декабря 2022 г. - (3 507 845) тыс. руб.
- на 31 декабря 2021 г. - (3 364 167) тыс. руб.

Данное условие указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Вместе с тем руководство Группы не планирует прекращение деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Мы не выражаем модифицированного мнения, в связи с этим вопросом.

## Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

### Ключевой вопрос аудита

#### Признание выручки по договорам с покупателями

Признание выручки по договорам с покупателями было ключевым вопросом нашего аудита, так как сумма выручки является существенной для консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в 2022 году Группа признала выручку в размере 14 034 489 тыс. руб.

В большинстве случаев выручка по договорам с покупателями признается с учетом значительного компонента финансирования. Определение момента выполнения обязанностей к исполнению, а также расчет значительного компонента финансирования требуют профессионального суждения руководства и зависят от точности бюджетов затрат на строительство и их своевременной корректировки в случае изменения обстоятельств. Информация о выручке по договорам с покупателями раскрыта в Примечании 12 к консолидированной финансовой отчетности.

#### *Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита*

Мы проанализировали учетную политику Группы по признанию выручки, а также методологию, использованную при расчете выручки.

Для выручки, признаваемой в связи с выполнением обязанности к исполнению в определенный момент времени, мы рассмотрели суждения руководства Группы в отношении индикаторов передачи контроля над активами, на выборочной основе сравнили дату признания выручки с моментом передачи контроля, а также сопоставили сумму признанной выручки с условиями договоров с покупателями.

Мы также рассмотрели суждения руководства Группы в отношении индикаторов передачи контроля над активами, выборочно сравнили бюджетные показатели проектов строительства с показателями завершающих строительство проектов, определенными в соответствующей разрешительной документации, провели процедуры в отношении понесенных затрат на строительство, в том числе, на выборочной основе соотнесли понесенные затраты с

подтверждающими документами и  
бюджетными показателями.

## Прочая информация

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете эмитента за 2022 год и годовом отчете за 2022 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента за 2022 год и годовой отчет за 2022 год, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения. Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если при ознакомлении с отчетом эмитента за 2022 год и годовым отчетом за 2022 год мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

## Ответственность руководства и совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям. Совет директоров Группы несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

## Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с 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 бухгалтерской (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 оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, 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 бухгалтерской (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 консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении

финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров Группы, 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 совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его членов обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать. Оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров Группы, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

С уважением,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени ООО АК «АСПЕКТ-АУДИТ (ОРНЗ 12106037968) руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора (ОРНЗ 22006343507)



**Щеголева Любовь Александровна**

**«28» апреля 2023 года**

**Аудиторская организация:**

Общество с ограниченной ответственностью  
Аудиторская Компания «АСПЕКТ-АУДИТ»,  
ОГРН 1217700020361,  
115230, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Нагорный, пр-д Электролитный, д. 3, стр. 32, помещение 1А/3,  
Саморегулируемая организация аудиторов «Аудиторская Ассоциация Содружество»,  
ОРНЗ 12106037968

**Сведения об Аудируемом лице:**

Открытое акционерное общество «БСП»  
ОГРН 1027500562869,  
119361, г. Москва, 5-й Очаковский переулок, д. 3, эт. 1, пом. III, ком. 19

# **КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

|                                                     | Прим. | 31.12.2022        | 31.12.2021        |
|-----------------------------------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| <b>АКТИВЫ</b>                                       |       |                   |                   |
| Долгосрочные активы                                 |       |                   |                   |
| Основные средства                                   | 4     | 64 362            | 78 876            |
| Нематериальные активы                               |       | 372               | 413               |
| Инвестиции в ассоциированные предприятия            |       | 15 531            | 8 780             |
| Отложенные налоговые активы                         |       | 5 294             | 26 939            |
| Активы в форме права пользования                    |       | 27 642            | -                 |
| Итого долгосрочные активы                           |       | 113 200           | 115 008           |
| Краткосрочные активы                                |       |                   |                   |
| Запасы                                              | 5     | 4 740 692         | 4 318 070         |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность         | 6     | 4 481 232         | 2 243 894         |
| Краткосрочные финансовые активы                     | 7     | 40 872            | 41 293            |
| Авансы выданные                                     | 6     | 14 859 086        | 7 753 815         |
| Авансы по налогу на прибыль                         |       | 36                | 5 335             |
| Денежные средства и их эквиваленты                  | 8     | 375 846           | 276 802           |
| Итого краткосрочные активы                          |       | 24 497 764        | 14 639 209        |
| <b>ИТОГО АКТИВОВ</b>                                |       | <b>24 610 964</b> | <b>14 754 217</b> |
| <b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                      |       |                   |                   |
| Капитал и резервы                                   |       |                   |                   |
| Акционерный капитал                                 | 9     | 13 200            | 13 200            |
| Нераспределенный прибыль (убыток)                   |       | (3 545 761)       | (3 287 610)       |
| Собственный капитал акционеров материнской компании |       | (3 532 561)       | (3 274 410)       |
| Неконтролируемые доли                               |       | 24 717            | (89 757)          |
| Итого капитал и резервы                             |       | (3 507 845)       | (3 364 167)       |
| Долгосрочные обязательства                          |       |                   |                   |
| Долгосрочные кредиты и займы                        | 11    | -                 | 476               |
| Долгосрочное оценочное обязательство                | 9     | 4 733             | 4 733             |
| Отложенные налоговые обязательства                  |       | 9 423             | 1 922             |
| Арендное обязательство                              |       | 22 993            | -                 |
| Итого долгосрочных обязательств                     |       | 37 150            | 7 131             |
| Краткосрочные обязательства                         |       |                   |                   |
| Краткосрочные кредиты и займы                       | 11    | 194 151           | 227 723           |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность        | 10    | 6 652 656         | 3 352 600         |
| Задолженность к уплате налога на прибыль            |       | 8 954             | 14 455            |
| Авансы полученные                                   | 10    | 21 208 063        | 14 515 293        |
| Краткосрочное оценочное обязательство               | 10    | 17 836            | 1 182             |
| Итого краткосрочных обязательств                    |       | 28 081 659        | 18 111 253        |
| Итого обязательств                                  |       | 28 118 809        | 18 118 384        |
| <b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                |       | <b>24 610 964</b> | <b>14 754 217</b> |

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

|                                                                    | Прим. | 2022       | 2021        |
|--------------------------------------------------------------------|-------|------------|-------------|
| Выручка                                                            | 12    | 14 035 489 | 5 984 188   |
| Себестоимость                                                      | 13    | 12 984 456 | (5 249 252) |
| Валовая прибыль                                                    |       | 1 051 033  | 734 936     |
| Административные расходы                                           | 14    | (995 643)  | (726 073)   |
| Прочие операционные доходы (расходы)                               | 15    | (169 908)  | (1 289 191) |
| Прибыль (убыток) от операционной деятельности                      |       | (114 517)  | (1 280 328) |
| Финансовые доходы (расходы)                                        |       | (17 962)   | (19 337)    |
| Доля в прибыли (убытке) ассоциированной организации                |       | 2 368      | 675         |
| Прибыль (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности |       | (130 112)  | (1 298 990) |
| Расход по налогу на прибыль                                        | 16    | (13 565)   | (25 218)    |
| Убыток за период от продолжающейся деятельности                    |       | (143 678)  | (1 324 208) |
| Убыток от прекращенной деятельности                                |       | -          | -           |
| Прочий совокупный доход (расход)                                   |       | -          | -           |
| Итого совокупный расход                                            |       | (143 678)  | (1 324 208) |
| Убыток, относящийся к:                                             |       |            |             |
| Акционерам Компании                                                |       | (146 156)  | (1 241 907) |
| Неконтролирующим долям                                             |       | 2 478      | (82 301)    |
| Итого совокупный расход, относящийся к:                            |       |            |             |
| Акционерам Компании                                                |       | (146 156)  | (1 241 907) |
| Неконтролирующим долям                                             |       | 2 478      | (82 301)    |

Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию – (1 107,24) рублей.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

|                                                | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль / (убыток) | Собственный капитал акционеров материнской компании | Неконтролируемые доли | Итого капитал |
|------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------|---------------|
| Остаток по состоянию на 31 декабря 2020        | 13 200           | (2 045 703)                         | (2 032 503)                                         | (7 456)               | (2 039 959)   |
| Прибыль (убыток) за период                     | -                | (160 583)                           | (111 851)                                           | (48 732)              | (160 583)     |
| Остаток по состоянию на 31 декабря 2021        | 13 200           | (3 287 610)                         | (3 274 410)                                         | (89 757)              | (3 364 167)   |
| Прибыль (убыток) за период                     | -                | (146 156)                           | (146 156)                                           | 2 478                 | (143 678)     |
| Прочие корректировки и (выбытие дочерних орг.) | -                | (111 995)                           | (111 995)                                           | 111 995               | -             |
| Остаток по состоянию на 31 декабря 2022        | 13 200           | (3 545 761)                         | (3 532 561)                                         | 24 717                | (3 507 845)   |

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

|                                                                                                       | Прим. | 2022            | 2021             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------|------------------|
| <b>ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>                                                   |       |                 |                  |
| Убыток до налогообложения                                                                             |       | (130 112)       | (1 298 990)      |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов                                                 |       | 13 888          | 16 755           |
| Резерв под обесценение и списание дебиторской задолженности и авансов                                 |       | 258 726         | 1 265 159        |
| Резерв по обесценению запасов                                                                         |       | (101 054)       | 101 054          |
| Списание финансовых активов                                                                           |       | -               | 49 460           |
| Восстановление ранее списанных финансовых активов                                                     |       | -               | (66 522)         |
| Списание кредиторской задолженности                                                                   |       | (93 305)        | (67 711)         |
| Доля в прибыли (убытке) ассоциированной организации                                                   |       | (6 751)         | (675)            |
| Процентные доходы                                                                                     |       | (3 849)         | (2 980)          |
| Резервы по отпускам                                                                                   |       | (5 601)         | (900)            |
| Проценты к уплате                                                                                     |       | 21 811          | 22 317           |
| <b>Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале</b>         |       | <b>(46 247)</b> | <b>16 967</b>    |
| Изменение дебиторской задолженности                                                                   |       | (2 237 338)     | 472 037          |
| Изменение авансов выданных                                                                            |       | (6 846 545)     | (464 136)        |
| Увеличение товарно-материальных запасов                                                               |       | (523 676)       | (812 748)        |
| Увеличение кредиторской задолженности и авансов полученных                                            |       | 9 899 520       | 641 003          |
| <b>Изменение в оборотном капитале</b>                                                                 |       | <b>-</b>        | <b>-</b>         |
| Налог на прибыль уплаченный                                                                           |       | (70 988)        | (62 011)         |
| <b>Итого чистые потоки денежных средств от операционной деятельности</b>                              |       | <b>174 726</b>  | <b>(208 888)</b> |
| Корректировки по денежным операциям                                                                   |       | -               | -                |
| Отток денежных средств по инвестиционной деятельности                                                 |       | -               | -                |
| Приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию внеоборотных активов |       | (19 851)        | (8 553)          |
| Погашение займов                                                                                      |       | 20 400          | 5 118            |
| Предоставление займов                                                                                 |       | (21 600)        | (814)            |
| Проценты полученные                                                                                   |       | 4 349           | 2 980            |
| <b>ИТОГО Денежный поток по инвестиционной деятельности</b>                                            |       | <b>(21 051)</b> | <b>(1 269)</b>   |
| <b>ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>                                                     |       |                 |                  |
| <b>Приток денежных средств по финансовой деятельности</b>                                             |       |                 |                  |
| Получение кредитов и займов                                                                           |       | 321             | 814 903          |
| Отток денежных средств по финансовой деятельности                                                     |       | -               | -                |
| Возврат кредитов и займов, погашение (выкуп) векселей и других долговых ценных бумаг                  |       | (33 140)        | (586 706)        |
| Проценты уплаченные                                                                                   |       | (21 811)        | (22 317)         |
| <b>ИТОГО Денежный поток по финансовой деятельности</b>                                                |       | <b>(54 630)</b> | <b>205 880</b>   |
| <b>ЧИСТЫЙ ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК</b>                                                                          |       | <b>99 044</b>   | <b>(4 277)</b>   |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного года                             | 8     | 276 802         | 281 079          |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного года                              | 8     | 375 846         | 276 802          |

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

### 1.1. Организационная структура и виды деятельности

ОАО «Бамстройпуть» (далее – «Компания» или ОАО «БСП») — занимается общестроительными и специальными работами, проектированием, выполняя функции заказчика-застройщика, генподрядчика.

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

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

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

| Наименование                                      | Регион деятельности | 31 декабря 2022 года % владения | 31 декабря 2021 года % владения |
|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| ООО "БСП Девелопмент"                             | г. Москва           | 50                              | 50                              |
| ООО "Водяной Ремонтно-восстановительный поезд-80" | г. Москва           | 100                             | 100                             |
| ООО "РСУ БСП"                                     | г. Москва           | 50                              | 50                              |

Следующие компании были включены в консолидированную финансовую отчетность с использованием метода долевого участия:

| Наименование ассоциированной компании | Доля владения |
|---------------------------------------|---------------|
| ООО "Торговый дом БамСтройСнаб "      | 24            |
| ООО «СУ-14»                           | 25            |

Следующие юридические лица исключены из Группы, в связи с утратой контроля:

ЗАО "СМНУ БСП" - признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство 18.07.2022 г.

ООО "Строительно-монтажный поезд-596" – в отношении данного юридического лица в деле о несостоятельности (банкротстве) введено наблюдение 25.04.2022, признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство 04.02.2023 г.

ООО "Строительно-монтажный поезд-595" – прекратило деятельность в связи с его ликвидацией на основании определения Арбитражного суда о завершении конкурсного производства 25.07.2022 г.

ООО "Строительно-монтажное управление №17" – последняя отчетность в государственном информационном ресурсе за 2020 год. Деятельность не осуществляется.

ООО «Джи Ти Проджект» - юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство — 30.08.2019 г.

По состоянию на 31 декабря 2022 контроль над Группой принадлежит Абдурахманову А.В.

Группа ведет деятельность в строительной сфере.

### 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.

Россия продолжает экономические реформы и развитие своей правовой, налоговой и нормативной базы в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от этих реформ и изменений, а также от эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринимаемых правительством.

Руководство Группы не в состоянии предвидеть все возможные изменения, способные оказать влияние на российскую экономику, и соответственно, эффект на будущее финансовое положение

Группы.

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.

### 1.3. Непрерывность деятельности

Сумма чистых активов Группы отрицательная и составляет:

- на 31 декабря 2022 г. - (3 507 845) тыс. руб.
- на 31 декабря 2021 г. - (3 364 167) тыс. руб.

Данное условие указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Вместе с тем руководство Группы не планирует прекращение деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Группа ведет деятельность в строительной сфере.

## 2. ОСНОВЫ УЧЕТА

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту — «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее по тексту — «СМСФО»).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости за исключением случаев, когда указано иное.

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

## 3. ПРИМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика, изложенная ниже, применялась последовательно ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

### Основа консолидации

#### Дочерние организации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Материнской организации и ее дочерних организаций. Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций.

#### Гудвил

Гудвил, вытекающий из объединения бизнеса, признается как актив на дату приобретения контроля (дату приобретения). Гудвил оценивается как превышение суммы переданного возмещения, любой неконтролирующей доли в приобретаемой организации и справедливой стоимости доли участия в капитале на дату приобретения, которой покупатель ранее владел в приобретаемой организации (если таковая имела место быть), над справедливой стоимостью чистых идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств на дату приобретения.

Если после переоценки доля Группы в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной организации превышает сумму переданного возмещения, неконтролирующей доли в приобретаемой организации и справедливой стоимости доли участия в капитале, которой покупатель ранее владел в приобретаемой организации (если таковая имела место), то сумма

превышения отражается непосредственно в прибыли или убытке как прибыль от покупки по выгодной цене.

Гудвил не амортизируется, а оценивается на предмет обесценения не реже одного раза в год. Тестирование гудвила на обесценение должно проводиться раз в год или чаще при наличии признаков возможного обесценения генерирующей единицы, на которую был отнесен гудвил. Признанный убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующие периоды.

#### **Основные средства**

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Аренда**

##### **Идентификация аренды**

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

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

При определении, получает ли Группа практически все экономические выгоды от использования

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

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

- если перезаключение условий привело к дополнительной аренде одного или больше активов с суммой возмещения, сопоставимой с ценой отдельного договора на увеличенный объем,

модификация учитывается как отдельная аренда в соответствии с вышеизложенной политикой;

- во всех остальных случаях, когда перезаключение условий увеличивает объем аренды (является ли это продлением срока аренды или увеличением количества арендуемых активов), обязательство по аренде пересчитывается, используя ставку дисконтирования на дату модификации, с корректировкой актива в форме права пользования на аналогичную сумму;

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

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

#### **Обесценение материальных и нематериальных активов**

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

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

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

#### **Финансовые активы**

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 возникающем 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.

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

#### **Текущий и отложенный налог за отчетный период**

Текущие и отложенные налоги признаются в составе прибылей и убытков в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым к прочему совокупному доходу или собственному капиталу (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую 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) 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.

б) 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.

в) 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.

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

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

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

Ожидаемые кредитные убытки по индивидуально существенным займам выданным и задолженности юридических лиц рассчитывались исходя из оцененных Группой индивидуальных рейтингов контрагентов, используя имеющуюся финансовую информацию, историю расчетов, сведения из публичных источников и другие доступные данные, на основе которых были определены показатели вероятности наступления дефолта и ожидаемых потерь при дефолте с использованием публичной информации рейтинговых агентств. Применив определенные показатели к соответствующей сумме под риском при дефолте по индивидуальному контрагенту, Группа рассчитала сумму ожидаемых кредитных убытков с учетом фактора дисконтирования. Ожидаемые кредитные убытки по прочим индивидуально несущественным займам рассчитываются в зависимости от их категории качества, присваиваемой ответственным контролером, и средневзвешенными убытками от списаний в данной категории (аналогично дебиторской задолженности).

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

д) 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.

е) 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 методические 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.

#### **Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций**

Следующие пересмотренные стандарты вступили в силу с 1 января 2022 года:

- Обременительные договоры – Затраты на выполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37);
- Основные средства – Поступления до предполагаемого использования (поправки к МСФО (IAS) 16);
- Ежегодные усовершенствования МСФО – цикл поправок 2018-2020 годов (поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41);
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3).

Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы за 2022 г.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены и применимы к Группе, но еще не вступили в силу на дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу и не ожидает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы от их применения.

- Раскрытие учетной политики (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2), вступают в силу 1 января 2023 года;

- Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Отложенный налог с активов и обязательств, возникающих в результате одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2024 года;
- Долгосрочные обязательства с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1), вступают в силу с 1 января 2024 года;
- Обязательства при продаже с обратной арендой (поправки к МСФО (IFRS) 16), вступают в силу с 1 января 2024 г.

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу, перечисленные выше.

#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| Стоимость приобретения           | Здание  | Машины и оборудование | Транспортные средства | Офисное оборудование | Прочие основные средства | Незавершенное строительство | Итого    |
|----------------------------------|---------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------------------|-----------------------------|----------|
| На 01 января 2021                | 28 729  | 36 432                | 48 566                | 2 995                | 4 727                    | 19 828                      | 141 277  |
| Поступило                        | 790     | 6 737                 | -                     | -                    | -                        | 747                         | 8 274    |
| Выбыло                           | -       | (157)                 | (1 563)               | -                    | -                        | -                           | (1 720)  |
| На 31 декабря 2021               | 29 519  | 43 012                | 47 003                | 2 995                | 4 727                    | 20 575                      | 147 831  |
| Поступило                        | -       | 4 385                 | -                     | 2 348                | -                        | -                           | 6 733    |
| Выбыло                           | -       | -                     | (12 112)              | -                    | -                        | (6 807)                     | (18 919) |
| На 31 декабря 2022               | 29 519  | 47 397                | 34 891                | 5 343                | 4 727                    | 13 768                      | 135 645  |
| Накопленная амортизация          | -       | -                     | -                     | -                    | -                        | -                           | -        |
| На 01 января 2021                | (2 724) | (24 234)              | (23 732)              | (631)                | (2 465)                  | -                           | (53 786) |
| Амортизационные расходы          | (1 659) | (3 185)               | (9 972)               | (35)                 | (1 771)                  | -                           | (16 622) |
| Амортизация от выбывших объектов | -       | 46                    | 1 407                 | -                    | -                        | -                           | 1453     |
| На 31 декабря 2021               | (4 383) | (27 373)              | (32 297)              | (666)                | (4 236)                  | -                           | (68 955) |
| Амортизационные расходы          | (1 198) | (6 988)               | (4 208)               | (1 063)              | (431)                    | -                           | (13 888) |
| Амортизация от выбывших объектов | -       | -                     | 11 560                | -                    | -                        | -                           | 11 560   |
| На 31 декабря 2022               | (5 581) | (34 361)              | (24 945)              | (1 729)              | (4 667)                  | -                           | (71 283) |
| Остаточная стоимость             | -       | -                     | -                     | -                    | -                        | -                           | -        |
| На 31 декабря 2021               | 25 136  | 15 639                | 14 706                | 2 329                | 491                      | 20 575                      | 78 876   |
| На 31 декабря 2022               | 23 938  | 13 036                | 9 945                 | 3 614                | 60                       | 13 768                      | 64 362   |

#### 5. ЗАПАСЫ

|                                            | 31 декабря 2022 | 31 декабря 2021 |
|--------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Сырье и материалы, включая строительные    | 608 035         | 878 896         |
| Незавершенное строительство                | 4 132 657       | 3 542 807       |
| Товары для перепродажи                     | -               | 5 969           |
| Резерв                                     | -               | (109 602)       |
| Итого запасы                               | 4 740 692       | 4 318 070       |
| Изменение резерва                          |                 |                 |
| На начало периода                          | (109 602)       | (8 548)         |
| начисление резерва/ восстановление резерва | 109 602         | (101 054)       |
| На конец периода                           | -               | (109 602)       |

## 6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

|                                                                     | 31 декабря 2022 | 31 декабря 2021 |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Дебиторская задолженность по договорам с заказчиками                | 4 107 020       | 1 384 631       |
| Резерв по сомнительным долгам от покупателей                        | (106 454)       | (7 051)         |
| Авансы поставщикам                                                  | 16 216 169      | 8 954 360       |
| Резерв под авансы                                                   | (1 286 700)     | (1 200 680)     |
| НДС к возмещению                                                    | 4 898           | 825 914         |
| Прочие налоги к возмещению                                          | 88              | 9 672           |
| Прочая дебиторская задолженность                                    | 558 026         | 183 591         |
| Задолженность по договорам цессии                                   | 70 382          | 70 382          |
| Резерв под задолженность по договорам цессии и прочую задолженность | (223 110)       | (223 110)       |
| Итого торговая и прочая дебиторская задолженность                   | 19 340 318      | 9 997 709       |

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, приблизительно равна справедливой стоимости.

## 7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

|                                                                              | 31 декабря 2022 | 31 декабря 2021 |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Краткосрочные финансовые активы                                              | -               | -               |
| Краткосрочные займы, выданные физическим лицам                               | -               | 795             |
| Краткосрочные займы, выданные юридическим лицам и задолженность по процентам | 40 766          | 40 498          |
| Прочие финансовые активы                                                     | 105             | -               |
| Итого финансовые активы                                                      | 40 872          | 41 293          |

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

|                                    | 31 декабря 2022 | 31 декабря 2021 |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Касса                              | 112             | -               |
| Расчетные счета в банках, в рублях | 375 734         | 276 802         |
| Итого денежные средства            | 375 846         | 276 802         |

## 9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Величина акционерного капитала Группы на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2022 года составила 13 200 тысяч рублей. 84,23 % доли принадлежит Абдурахманову А.В., 2,10 % - Абдурахманову В.Ю., 3,08 % - Тушкевичу И.А.

## 10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

|                                                | 31 декабря 2022 | 31 декабря 2021 |
|------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Торговая и прочая кредиторская задолженность   |                 |                 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность       |                 |                 |
| Кредиторская задолженность поставщикам         | 6 494 835       | 3 193 020       |
| Прочая кредиторская задолженность              | 129 787         | 34 753          |
| Задолженность по заработной плате              | 6 731           | 39 818          |
| Резерв по неиспользованным отпускам            | 17 836          | 17 521          |
| Авансы полученные                              | 21 208 063      | 14 515 293      |
| Налоги и страховые взносы к уплате             | 21 302          | 67 488          |
| Краткосрочные оценочные обязательства          | -               | 1 182           |
| Итого краткосрочная кредиторская задолженность | 27 878 554      | 17 869 075      |
| Долгосрочная кредиторская задолженность        |                 |                 |
| Долгосрочные оценочные обязательства           | 4 733           | 4 733           |
| Итого долгосрочная кредиторская задолженность  | 4 733           | 4 733           |

Долгосрочные резервы созданы под гарантийные обязательства, краткосрочные резерв предстоящих расходов по вознаграждениям (отпуска) и страховым взносам.

## 11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

|                                                                                  | 31 декабря 2022 | 31 декабря 2021 |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Кредиты и займы                                                                  |                 |                 |
| Краткосрочный кредит, полученный от банка                                        | 191 949         | 226 968         |
| Краткосрочный займ, полученный от юридического лица и задолженность по процентам | 2 200           | 755             |
| Краткосрочный займ, полученный от физического лица и задолженность по процентам  | 2               | -               |
| Итого кредиты и займы                                                            | 194 151         | 227 723         |

## 12. ВЫРУЧКА

|                                       | 2022       | 2021      |
|---------------------------------------|------------|-----------|
| Выручка по договорам на строительство | 14 034 489 | 5 983 188 |
| Выручка от аренды                     | 1 000      | 1 000     |
| Итого выручка                         | 14 035 489 | 5 984 188 |

## 13. СЕБЕСТОИМОСТЬ

|                                                                      | 2022        | 2021      |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|
| Субподрядные и прочие работы и услуги                                | 6 340 407   | 2 865 517 |
| Изменение в остатках незавершенного производства и готовой продукции | (1 305 159) | (707 173) |
| Материальные расходы                                                 | 7 114 064   | 2 703 651 |
| Проектная документация                                               | 383 508     | 117 938   |
| Расходы на оплату труда                                              | 110 027     | 124 403   |
| Расходы по аренде и коммунальные платежи                             | 59 881      | 63 208    |
| Охраны                                                               | 21 816      | 29 250    |
| Страховые взносы                                                     | 30 503      | 31 155    |
| Амортизация                                                          | 5 421       | 4 520     |
| Транспортные расходы                                                 | 2 412       | 4 411     |
| Прочие расходы                                                       | 221 575     | 12 372    |
| Итого себестоимость                                                  | 12 984 456  | 5 249 252 |

#### 14. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

|                                                            | 2022    | 2021    |
|------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Расходы на оплату труда                                    | 535 917 | 426 738 |
| Страховые взносы                                           | 150 152 | 96 199  |
| Аудиторские и консалтинговые услуги                        | 13 060  | 51 613  |
| Расходы по операционной аренде                             | 39 046  | 54 213  |
| Материалы                                                  | 7 080   | 17 220  |
| Амортизация основных средств                               | 8 467   | 12 235  |
| Расходы на содержание основных средств и другого имущества | 7 875   | 6 414   |
| Услуги связи                                               | 2 094   | 3 303   |
| Прочие расходы                                             | 231 953 | 58 138  |
| Итого административные расходы                             | 995 643 | 7 263   |

#### 15. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ)

|                                                                       | 2022      | 2021        |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|
| Списание дебиторской задолженности                                    | (73 303)  | (97 614)    |
| Резерв дебиторская задолженность                                      | (185 423) | (1 355 285) |
| Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности              | -         | 187 740     |
| Списание финансовых активов                                           | -         | (49 460)    |
| Восстановление (начисление) резерва по обесценению запасов            | 109 602   | (101 054)   |
| Штрафы, пени                                                          | (10 109)  | (9 648)     |
| Восстановление (начисление) резерва по обесценению финансовых активов | -         | 66 522      |
| Обесценение внеоборотных активов                                      | -         | -           |
| Резервы по предстоящим расходам (начисление и восстановление)         | (5 601)   | 2 744       |
| Прибыль ассоциированных компаний                                      | 6 751     | -           |
| Списание кредиторской задолженности                                   | 93 572    | 67 711      |
| Прочие доходы (расходы)                                               | (105 396) | (847)       |
| Итого                                                                 | (169 908) | (1 289 191) |

#### 16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

|                          | 2022     | 2021     |
|--------------------------|----------|----------|
| Текущий налог на прибыль | 27 709   | 44 069   |
| Отложенные налоги        | (14 144) | (18 851) |
| Итого                    | 13 565   | 25 218   |

В течение года, завершившегося 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2022 года, ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляла 20%.

#### 17. 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 юридическим и 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.

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.

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.

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.

## 18. 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 соответствующим и 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. По мнению руководства, в настоящее время претензий или исков, которые по результатам решений могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение нет.

## 19. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Операционные сегменты определяются как компоненты предприятия, по которым доступна отдельная финансовая информация и которые регулярно оцениваются руководством при принятии решения о распределении ресурсов и оценке результатов деятельности.

Руководство определило, что Группа организована как один отчетный операционный сегмент и работает в нем.

## 20. 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.

### 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 76 952 тыс. рублей за 2022 год и 63 175 тыс. рублей за 2021 года, включая страховые взносы.

Инвестиции в ассоциированные компании составили:

На 31.12.2022 - 15 531 тыс. руб.

На 31.12.2021 – 8 780 тыс. руб.

Доля в прибыли (убытке) ассоциированной организации:

На 31.12.2022 - 2 368 тыс. руб.

На 31.12.2021 – 675 тыс. руб.

Авансы выданные

На 31.12.2022 – 981 143 тыс. руб.

На 31.12.2021 – 698 155 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

На 31.12.2022 – 24 027 тыс. руб.

На 31.12.2021 – 3 575 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

На 31.12.2022 – 126 813 тыс. руб.

На 31.12.2021 – 100 012 тыс. руб.

**21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

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

Прошито, пронумеровано, скреплено печатью  
31 ( тридцать один ) листов

Генеральный директор

И.В. Гришкина

