

ПАО «МОСТОТРЕСТ»
Консолидированная финансовая отчетность
за 2023 год
и аудиторское заключение независимых
аудиторов

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13

Исх № 1403 от 24.04.2024

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «МОСТОТРЕСТ»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «МОСТОТРЕСТ» (ОГРН 1027739167246) и его дочернего общества (далее по тексту – «Группа»), состоящей из:

- консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год;
- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за 2023 год;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 год;
- примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами консолидированной 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 годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Выручка - раздел 6 примечаний к консолидированной финансовой отчетности

Вопрос признания выручки от реализации является одним из наиболее значимых, так как оценка величины затрат, которые предстоит понести для завершения работ по договору для выполнения договорных обязательств влияет на величину прибыли, признаваемой в отчетном периоде и предполагает высокий уровень профессионального суждения, применяемого руководством Группы.

Мы выборочно проверили соблюдение критериев идентификации договоров с покупателями. Мы выборочно проверили условия договоров с покупателями на наличие обязанностей к исполнению в течение периода либо в определенный момент времени (МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»). Для обязанностей к исполнению в течение периода мы проанализировали порядок определения процента завершенности. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением годовой консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной 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 годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы должны сообщить.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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.

Лицо, действующее от имени аудиторской организации
на основании доверенности № ОБ/10723/24-ФЗ-3
от 01 июля 2023 г. сроком до 30 июня 2024 г.
руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006052910)



Наталья Владимировна Бушманова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,

ОГРН 1027739127734,

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),

ОРНЗ 12006017998

«24» апрель 2024 г.

ПАО «МОСТОТРЕСТ»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год

тыс. руб.	Примечание	2023	2022
Выручка	6	3 882 986	4 857 886
Себестоимость продаж	7a	(3 228 057)	(2 943 755)
Валовая прибыль		654 929	1 914 131
Прочие доходы		271 206	111 863
Административные расходы	7b	(827 477)	(1 012 749)
Прочие расходы	7c	(131 623)	(110 848)
(Создание)/восстановление резервов под ожидаемые кредитные убытки		(36 309)	45 034
(Создание)/восстановление прочих оценочных резервов		48 260	(42 404)
Результаты операционной деятельности		(21 014)	905 027
Финансовые доходы	8	1 399 192	316 571
Финансовые расходы	8	(69 537)	(232 609)
Нетто-величина финансовых расходов		1 329 655	83 962
Прибыль до налогообложения		1 308 641	988 989
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	11	(251 830)	(162 105)
Прибыль от продолжающейся деятельности		1 056 811	826 884
Прекращенная деятельность			
Прибыль за год от прекращенной деятельности (нетто, за вычетом налогов)		-	-
Прибыль за отчетный период		1 056 811	826 884
Прочий совокупный (расход)/доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого через прочий совокупный доход	14	177 080	(206 668)
Прочий совокупный доход/(расход) за вычетом налога на прибыль		177 080	(206 668)
Общий совокупный доход за отчетный период		1 233 891	620 216
Прибыль, причитающиеся:			
Акционерам материнской Компании		924 857	683 114
Неконтролирующая доля		131 954	143 770
(Убыток)/прибыль за отчетный период		1 056 811	826 884
Прибыль от прекращенной деятельности (за вычетом налога на прибыль)			
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам материнской Компании		1 101 937	476 446
Неконтролирующая доля		131 954	143 770
Общий совокупный доход за отчетный период		1 233 891	620 216
Прибыль на акцию			
Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.)	9	3,28	2,42

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 64, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОСТОТРЕСТ»
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года

тыс. руб.	Примечание	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Активы			
Нематериальные активы		1 642	29 032
Основные средства	12	608 849	476 672
Права пользования активами	25	60 575	92 264
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	36 247	49 441
Дебиторская задолженность по договорам строительного подряда	6	13 686	14 909
Финансовые активы	14	460 701	239 351
Банковские депозиты	13	-	112 414
Займы выданные	13	15 184	-
Отложенные налоговые активы	11	1 649 342	1 850 579
Прочие внеоборотные активы		102 059	15 203
Внеоборотные активы		2 948 285	2 879 865
Запасы	15	329 362	55 844
Активы по текущему налогу на прибыль		2 190	96
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	2 289 115	246 962
Дебиторская задолженность по договорам строительного подряда	6	1 857 696	1 027 541
Авансы выданные		462 778	749 647
Денежные средства и их эквиваленты	17	1 574 580	1 419 427
Денежные средства на специальных счетах	17	9 032 545	1 678 397
Займы выданные	13	3 641	99
Прочие оборотные активы	14	-	11 169
Активы, предназначенные для продажи	12	11 800	-
Оборотные активы		15 563 707	5 189 182
Итого активов		18 511 992	8 069 047

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с 8 примечаниями на страницах 12 - 64, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОСТОТРЕСТ»
 Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года

тыс. руб.	Примечание	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Собственный капитал			
Уставный капитал	18	135 605	135 605
Резерв изменения справедливой стоимости		368 381	191 301
Нераспределенная прибыль		3 883 442	2 958 585
Собственный капитал, принадлежащий акционерам Компании		4 387 428	3 285 491
Неконтролирующая доля	24	189 113	184 659
Итого собственного капитала		4 576 541	3 470 150
Обязательства			
Кредиты и займы	20	92 289	-
Обязательства по аренде	20	140 007	74 358
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	8 727 322	201 462
Долгосрочные обязательства		8 959 618	275 820
Кредиты и займы	20	83 907	289 132
Обязательства по аренде	20	92 686	37 442
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	2 032 287	1 683 318
Обязательства по договорам с заказчиками	6	2 756 687	2 197 701
Резерв на гарантийное обслуживание	22	1 404	61 510
Резервы	22	5 129	52 978
Обязательство по текущему налогу на прибыль		3 733	996
Краткосрочные обязательства		4 975 833	4 323 077
Итого обязательств		13 935 451	4 598 897
Итого собственного капитала и обязательств		18 511 992	8 069 047

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 24 апреля 2024 года и от имени руководства подписана:


 А.А. Скорочкин
 Генеральный директор


 К.К. Евдокимов
 Главный бухгалтер



Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 64, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Собственный капитал, принадлежащий акционерам материнской Компании

тыс руб	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв изменения справедливой стоимости	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Всего собственного капитала
Остаток на 1 января 2022 года	135 605	-	397 969	-	-	2 275 471	2 809 045	117 389	2 926 434
Общий совокупный доход									
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	-	683 114	683 114	143 770	826 884
Прочий совокупный доход									
Нето-величина изменений справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход	-	-	(206 668)	-	-	-	(206 668)	-	(206 668)
Итого прочего совокупного дохода	-	-	(206 668)	-	-	-	(206 668)	-	(206 668)
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	(206 668)	-	-	683 114	476 446	143 770	620 216
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды акционерам (Примечание 18(с))				-	-	2 958 585	3 285 491	(76 500)	(76 500)
Остаток на 31 декабря 2022 года	135 605	-	191 301	-	-	2 958 585	3 285 491	184 659	3 470 150
Остаток на 1 января 2023 года	135 605	-	191 301	-	-	2 958 585	3 285 491	184 659	3 470 150
Прибыль за отчетный период									
Прочий совокупный доход									
Нето-величина изменений справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход	-	-	177 080	-	-	-	177 080	-	177 080
Итого прочего совокупного дохода	-	-	177 080	-	-	-	177 080	-	177 080
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	177 080	-	-	924 857	1 101 937	131 954	1 233 891
Дивиденды акционерам (Примечание 18(с))	-	-	-	-	-	-	-	(127 500)	(127 500)
Остаток на 31 декабря 2023 года	135 605	-	368 381	-	-	3 883 442	4 387 428	189 113	4 576 541

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 64, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОСТОТРЕСТ»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2023 год

тыс. руб.	2023	2022
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль за отчетный период	1 056 811	826 884
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация	137 288	104 297
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(630)	(38 127)
Нетто-величина финансовых расходов	(1 329 655)	(83 962)
Расход по налогу на прибыль	251 830	162 105
Прочие неденежные статьи	(60 685)	(164 988)
	54 959	806 209
<i>Изменения:</i>		
Запасов	(273 518)	142 837
Торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 308 056)	1 291 640
Денежных средств на специальных счетах (Примечание 17)	(7 321 860)	(1 580 036)
Дебиторской задолженности по договорам строительного подряда	(828 932)	1 406 552
Авансов выданных	272 956	501 743
Торговой и прочей кредиторской задолженности	10 020 017	(872 575)
Списание дебиторской задолженности за счет резервов	(990 613)	-
Обязательства по договорам с заказчиками	558 985	(2 846 941)
Потоки денежных средств по операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	183 939	(1 150 571)
Налог на прибыль уплаченный	-	(66 317)
Чистый поток денежных средств, использованных в операционной деятельности	183 939	(1 216 888)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи основных средств	-	124 540
Приобретение объектов основных средств	(63 175)	(139 107)
Реализация нематериальных активов	22 243	-
Приобретение нематериальных активов	-	(29 552)
Размещение депозитов	(32 288)	(144 702)
Возврат ранее размещенных депозитов	112 414	489 398
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	-	922 220
Проценты полученные	67 886	191 688
Чистый поток денежных средств (использованных в)/от инвестиционной деятельности	107 080	1 414 485
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Привлечение заемных средств	120 000	100 000
Выплаты по заемным средствам	(219 515)	(2 528 173)
Платежи по обязательствам по аренде	(14 200)	(14 949)
Проценты уплаченные по кредитам и займам	(12)	(238 632)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим участникам	(127 500)	(76 500)
Финансовая Аренда (лизинг)	135 106	-
Проценты уплаченные по финансовой аренде	(29 745)	-
Чистый поток денежных средств (использованных в)/от финансовой деятельности	(135 866)	(2 758 254)
Нетто увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	155 153	(2 560 657)
Денежные средства и их эквиваленты без учета денежных средств на специальных счетах на 1 января	1 419 427	3 980 084
Денежные средства и их эквиваленты без учета денежных средств на специальных счетах на 31 декабря	1 574 580	1 419 427

1. Отчитывающееся предприятие

(а) Организационная структура и деятельность

ПАО «МОСТОТРЕСТ» (далее – «Компания») и дочернее предприятие (далее совместно именуемые «Группа») включают российское публичное акционерное общество и общество с ограниченной ответственностью, созданные в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Компания была создана в 1930 году как государственное предприятие. В декабре 1992 года государственное предприятие было преобразовано в акционерное общество открытого типа.

Компания зарегистрирована по адресу 121087, Российская Федерация, г. Москва, ул. Барклая, д.6, стр.5.

Основными направлениями деятельности Группы является строительство объектов транспортной инфраструктуры, включая автомобильные дороги, железнодорожные, автодорожные и городские мосты, путепроводы, транспортные развязки и другие инженерные сооружения, создаваемые по заказу государственных и муниципальных образований, а также оказание услуг по обслуживанию, содержанию и платной эксплуатации автомобильных дорог. Основными заказчиками Группы являются государственные компании и другие государственные организации. Деятельность Группы осуществляется преимущественно в европейской части Российской Федерации.

Акции Компании торгуются на Московской межбанковской валютной бирже (ММВБ) в России под кодом MSTT.

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

Конфликт на территории Украины и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации.

Введение экономических санкций со стороны Европейского союза и других стран в отношении российских граждан и юридических лиц, в том числе и в отношении ПАО «МОСТОТРЕСТ» со стороны США и Европейского союза, а также ответные санкции, введенные правительством Российской Федерации, привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, к волатильности курса российского рубля, рынков капитала и сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу. Долгосрочные последствия введенных санкций, наряду с угрозой новых санкций в будущем, определить сложно.

Несмотря на неблагоприятные изменения, руководство Группы считает, что возникшие колебания в экономике не окажут существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

2. Основы учета

Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 23(b)(ii) – обесценение торговой дебиторской задолженности, дебиторской задолженности по договорам строительного подряда и авансов выданных;
- Примечание 30(c)(i) – выручка, признанная по договорам строительного подряда.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 11(c) – признанные отложенные налоговые активы и обязательства;
- Примечание 23(b)(ii) – обесценение торговой дебиторской задолженности, дебиторской задолженности по договорам строительного подряда и авансов выданных.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

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

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

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

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

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 23 Справедливая стоимость и управление рисками.

5. Операционные сегменты

По текущей структуре деятельности Группа разделена на сегменты «Строительство» и «Сервис». Компании, входящие в сегменты «Строительство» и «Сервис», осуществляют свою деятельность в Российской Федерации.

Финансовая информация по сегментам, представляемая генеральному директору Группы, составляется на базе внутренней управленческой отчетности в соответствии с теми же бухгалтерскими стандартами, которые используются при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы по МСФО. Генеральный директор Группы контролирует операционную деятельность сегментов, по крайней мере, ежеквартально и распределяет ресурсы на этой же основе.

Сегментная отчетность

Финансовые показатели / сегменты тыс. руб.	Строительство		Сервис		Исключение внутригрупповых оборотов и прочие корректировки		Группа	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Выручка	2 933 607	3 982 803	1 898 132	1 847 680	(948 753)	(972 597)	3 882 986	4 857 886
-внешние заказы	2 913 852	3 944 261	969 134	913 625	-	-	3 882 986	4 857 886
-внутригрупповые заказы	19 755	38 542	928 998	934 055	(948 753)	(972 597)	-	-
Себестоимость продаж	(3 505 564)	(3 316 955)	(671 246)	(599 397)	948 753	972 597	(3 228 057)	(2 943 755)
Валовая прибыль	(571 957)	665 848	1 226 886	1 248 283	-	-	654 929	1 914 131
Результаты операционной деятельности	(343 492)	745 621	322 478	159 406	-	-	(21 014)	905 027
(Расход)/доход до налогообложения	1 087 765	636 677	327 451	352 312	(106 575)	-	1 308 641	988 989
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	(167 185)	(91 695)	(68 720)	(70 410)	(15 925)	-	(251 830)	(162 105)
Результаты сегмента	920 580	544 982	258 731	281 902	(122 500)	-	1 056 811	826 884
Амортизация основных средств и нематериальных активов	90 388	66 989	46 900	36 696	-	-	137 288	103 685
Капитальные вложения	239 463	48 488	20 398	12 878	-	-	259 861	61 366
тыс. руб.	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Внеоборотные активы	2 804 688	2 729 667	143 597	164 575	-	(14 377)	2 948 285	2 879 865
Оборотные активы	15 179 459	4 736 754	412 864	507 450	(40 416)	(55 022)	15 551 907	5 189 182
Активы, предназначенные для продажи	11 800	-	-	-	-	-	11 800	-
Всего активов	17 995 947	7 466 421	556 461	672 026	(40 416)	(69 399)	18 511 992	8 069 047
Долгосрочные обязательства	8 952 099	272 358	7 519	3 462	-	-	8 959 618	275 820
Краткосрочные обязательства	4 838 115	4 085 985	178 134	306 488	(40 416)	(69 396)	4 975 833	4 323 077
Всего обязательств	13 790 214	4 358 343	185 653	309 950	(40 416)	(69 396)	13 935 451	4 598 897
Доля неконтролирующих участников	-	-	189 113	184 659	-	-	189 113	184 659

Основные покупатели

В 2023 году выручка от четырех заказчиков превысила 10% (по каждому из них в отдельности) от общей выручки Группы. Выручка по двум из них составила 1 249 263 тыс. руб. (32,40% от общей выручки Группы) и 1 318 978 тыс. руб. (34,21% от общей выручки Группы) соответственно и включена в сегмент «Строительство». Выручка по третьему и четвертому заказчику составила 553 064 тыс. руб. (11,46 % от общей выручки Группы) и 416 070 тыс. руб. (10,79% от общей выручки Группы) включена в сегмент «Сервис».

В 2022 году выручка от трех заказчиков превысила 10% (по каждому из них в отдельности) от общей выручки Группы. Выручка по двум из них составила 2 809 785 тыс. руб. (57,84% от общей выручки Группы) и 587 319 тыс. руб. (12,09% от общей выручки Группы) соответственно и включена в сегмент «Строительство». Выручка по третьему заказчику составила 556 661 тыс. руб. (11,46 % от общей выручки Группы) и включена в сегмент «Сервис».

6. Выручка

Прочая выручка включает выручку от реализации некоторых видов строительной продукции собственного производства и строительных материалов на сторону.

Выручка по договорам строительного подряда и договорам на оказание услуг по обслуживанию, содержанию и эксплуатации автомобильных дорог признается на протяжении времени. Выручка по остальным видам договоров с покупателями признается Группой в определенный момент времени.

тыс. руб.	2023	2022
Выручка по договорам строительного подряда:		
строительство автомобильных дорог и мостов	1 536 626	3 072 682
строительство аэродромов и аэропортов	-	200 932
строительство прочих объектов	1 353 883	670 530
Итого выручка по договорам строительного подряда	2 890 509	3 944 144
Обслуживание, содержание и эксплуатация автомобильных дорог	969 134	913 625
Прочая выручка	23 343	117
Итого выручка	3 882 986	4 857 886

Географическое распределение выручки по договорам строительного подряда определяется исходя из местоположения строительных объектов и представлено в таблице ниже:

тыс. руб.	2023	2022
Центральный федеральный округ	1 541 585	3 064 456
Южный федеральный округ	1 348 924	879 688
Итого выручка по договорам строительного подряда	2 890 509	3 944 144

Выручка по обслуживанию, содержанию и эксплуатации автомобильных дорог сосредоточена в южном федеральном округе – 969 134 тыс. руб. (913 625 тыс. руб. за 2022 год).

В следующей таблице представлена информация о дебиторской задолженности, активах и обязательствах по договорам строительного подряда.

тыс. руб.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
В составе «Дебиторской задолженности по договорам строительного подряда» отражены:		
Дебиторская задолженность заказчиков	218 175	674 851
Активы по договорам с заказчиками	1 653 207	367 599
Обязательства по договорам с заказчиками	(2 756 687)	(2 197 701)
	(885 305)	(1 155 251)

Активы по договорам с заказчиками представляют собой права Группы на получение возмещения на часть выполненной работы, за которую не были выставлены счета на отчетную дату по договорам строительного подряда.

Сумма активов по договорам с заказчиками на 31 декабря 2023 года не имеет обесценения (на 31 декабря 2022 года обесценение составляло 99 тыс. руб.). Активы по договорам переводятся в состав дебиторской задолженности, когда права становятся безусловными. Обычно это происходит, когда Группа подписывает акты сдачи-приемки выполненных работ с заказчиками.

Обязательства по договорам с Заказчиками в основном представляют собой авансовые платежи, полученные от заказчиков по договорам строительного подряда.

Удержания по договорам строительного подряда представляют собой сумму выставленных счетов, которая не оплачивается заказчиком до выполнения определенных условий договора или до устранения выявленных дефектов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность по договорам строительного подряда включала суммы удержаний в размере 161 704 тыс. руб. (на 31 декабря 2022: 474 787 тыс. руб.).

Существенные изменения активов и обязательств по договорам с заказчиками в течение отчетного периода отражены в таблице ниже.

тыс. руб.	Актив по договору	Обязательства по договору
Выручка, признанная в периоде за вычетом выручки, признанной в составе обязательств по договору на начало периода	2 522 911	-
Перевод активов по договору в состав дебиторской задолженности		-
Выручка за период, признанная в счет обязательств по договору на начало периода	(1 237 303)	367 598
Изменение выручки в периоде в отношении выполненных (или частично выполненных) в предыдущие периоды обязанностей к исполнению	-	(926 584)
	1 285 608	(558 986)

Существенные изменения активов и обязательств по договорам с заказчиками в течение 2022 г. отражены в таблице ниже:

тыс. руб.	Актив по договору	Обязательства по договору
Выручка, признанная в периоде за вычетом выручки, признанной в составе обязательств по договору на начало периода	2 801 609	-
Перевод активов по договору в состав дебиторской задолженности	(3 180 055)	-
Выручка за период, признанная в счет обязательств по договору на начало периода		1 142 535
Поступления денежных средств, за исключением сумм признанных в качестве выручки в течение периода		1 704 405
Изменение резерва на обесценение	99	-
	<u>(378 347)</u>	<u>2 846 940</u>

В следующей таблице представлена информация об оставшихся обязанностях к исполнению по заключенным по состоянию на 31 декабря 2023 года договорам строительного подряда по периодам их завершения.

Период завершения	Обязательства к исполнению
2024	15 350 517
2025 и далее	9 309 561
	<u>24 660 077</u>

В следующей таблице представлена информация об оставшихся обязанностях к исполнению по заключенным по состоянию на 31 декабря 2022 года договорам строительного подряда по периодам их завершения.

Период завершения	Обязательства к исполнению
2023	5 756 228
2024 и далее	5 571 938
	<u>11 328 166</u>

7. Расходы

(а) Себестоимость продаж

тыс. руб.	2023	2022
Услуги субподрядчиков	1 773 583	1 859 556
Оплата труда персонала	356 640	228 329
Материалы	297 301	212 326
Стоимость привлеченных трудовых ресурсов, автотранспорта, машин и механизмов	108 907	34 898
Расходы на услуги проектирования	74 874	64 067
Амортизация основных средств и нематериальных активов	71 945	46 288
Расходы на банковские гарантии	68 492	56 342
Страхование	15 131	26 777
Прочие расходы	461 184	415 172
	3 228 057	2 943 755

Прочие расходы в себестоимости состоят из:

тыс. руб.	2023	2022
Услуги охраны объектов (сторожевая, пожарная)	93 473	97 219
Арендные расходы	68 291	-
Вывоз грунта и мусора со строительных площадок	22 696	22 961
Коммунальные услуги	21 909	23 466
Расходы на ремонт и техническое обслуживание транспорта	10 614	10 858
Охрана труда и техника безопасности	6 393	3 496
Прочие налоги (транспорт)	3 934	-
Расходы на резерв на гарантийное обслуживание	1 404	61 510
Подготовка кадров	469	1 155
Услуги связи	452	-
Технологические работы	-	14 011
Прочие расходы	231 549	180 496
	461 184	415 172

(б) Административные расходы

тыс. руб.	2023	2022
Оплата труда персонала	597 379	642 807
Услуги сторонних организаций	148 701	229 826
Социальные расходы	10 875	9 342
Налоги, кроме налога на прибыль	20 515	10 520
Амортизация основных средств и нематериальных активов	8 787	52 467
Материалы	8 714	19 199
Командировочные расходы	2 328	4 061
Страхование	2 298	3 832
Арендные расходы	-	4 183
Прочие административные расходы	27 880	36 512
	827 477	1 012 749

Прочие административные расходы состоят из:

тыс. руб.	2023	2022
Банковские услуги	19 445	9 841
Услуги охраны объектов (сторожевая, пожарная)	6 240	7 278
Подготовка кадров	1 519	2 750
Налоги	304	497
Охрана труда и техника безопасности	273	974
Прочие административные расходы	99	14 976
Расходы на благотворительность	-	61
Коммунальные расходы	-	135
	27 880	36 512

(с) Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в основном включают доходы от реализации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, доходы от оприходования излишков ТМЦ, доходы от восстановления резерва на судебные расходы и пр. Прочие расходы в основном включают суммы, относящиеся к договорам аренды объектов, зависящих от кадастровой стоимости, амортизацией непроизводственных основных средств, расходами по имуществу, сданном в аренду и пр.

Прочие доходы состоят из:

тыс. руб.	2023	2022
Доходы от прихода излишков ТМЦ (в т. ч. материалов при демонтаже ОС, возвратных отходов и т. д.)	93 726	5 012
Доходы от восстановления резерва на погашение прочих расходов	60 105	-
Изменение в резерве на обесценение авансов выданных	13 913	-
Доходы от реализации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	6 644	26 251
Прибыль от выбытия ОС	630	38 127
Доходы от реализации ТМЦ	0	10 177
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	2 764
Прочие доходы	96 188	29 532
	271 206	111 863

Прочие расходы состоят из:

тыс. руб.	2023	2022
Амортизация ОС и нематериальных активов	56 556	26 818
Прибыли и убытки прошлых лет	20 313	3 168
Начисление убытка от обесценения внеоборотных активов, удерживаемых для продажи (прочие)	16 982	-
Арендные расходы	13 356	-
Балансовая стоимость реализованных (списанных) ТМЦ	520	12 103
Штрафы (за исключением штрафов по налогам)	167	543
Расходы, связанные со сданным в аренду имуществом	-	9 400
Убыток от выбытия основных средств	-	(0)
Расходы на создание мобилизационного резерва (расходы на вторую группу)	-	3 677
Балансовая стоимость реализованных прочих активов	-	386
Прочие расходы	23 729	54 753
	131 623	110 848

8. Нетто-величина финансовых расходов

тыс. руб.	2023	2022
Ученные в составе прибыли или убытка за период:		
Дисконт по долгосрочным авансам полученным	1 264 813	-
Процентные доходы по банковским депозитам	67 886	191 688
Эффект дисконтирования финансовых активов	36 901	-
Дисконт по финансовым обязательствам	27 810	-
Процентные доходы по займам выданным	1 705	75 169
Положительные курсовые разницы	-	1 271
Прочие финансовые доходы	77	48 443
Итого финансовые доходы	1 399 192	316 571
Процентные расходы по аренде	(29 745)	(9 464)
Эффект дисконтирования финансовых обязательств	(25 404)	(69 969)
Прибыль от переоценки финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(10 267)	-
Процентные расходы за пользование заемными средствами	(4 121)	(153 176)
Итого финансовые расходы	(69 537)	(232 609)
Нетто-величина финансовых расходов, учтенная в составе прибыли или убытка	1 329 655	83 964

9. Прибыль (убыток) на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию за 2023 год был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций, которое составило в 2023 году 282 215 500 акций (в 2022 году: 282 215 500 акций), как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	2023	2022
Количество акций в обращении на 31 декабря	282 215 500	282 215 500
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	282 215 500	282 215 500
Прибыль, причитающийся Акционерам материнской компании (тыс. руб.)	924 857	683 114
Прибыль, причитающийся Акционерам материнской компании с учетом оферты о выкупе акций (тыс. руб.)	924 857	683 114
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	3,28	2,42

10. Расходы на вознаграждение работникам

тыс. руб.	2023	2022
Оплата труда персонала	758 159	719 247
Отчисления в Государственный пенсионный фонд	195 860	151 889
	954 019	871 136

В том числе:

Себестоимость продаж

тыс. руб.

Оплата труда персонала

Отчисления в Государственный пенсионный фонд

2023	2022
281 367	174 795
75 273	53 535
356 640	228 329

Административные расходы

тыс. руб.

Оплата труда персонала

Отчисления в Государственный пенсионный фонд

2023	2022
476 791	544 452
120 588	98 355
597 379	642 807

11. Расход по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний в 2023 и 2022 годах, составляет 20%.

(а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

тыс. руб.

Текущий налог на прибыль

Отчетный год

Корректировки в отношении предыдущих лет

2023	2022
89 540	71 097
5 323	(2 357)
94 863	68 740

Отложенный налог на прибыль

Возникновение и восстановление временных разниц

156 967	93 365
156 967	93 365

Общая сумма расхода по налогу на прибыль, признанного в составе прибыли или убытка

Налог на прибыль, признанный непосредственно в составе прочего совокупного дохода

251 830	162 105
44 270	(51 668)

(b) Сверка эффективной ставки налога:

	2023		2022	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	1 308 641	100%	988 989	100%
Прибыль до налогообложения по прекращаемой деятельности	-	0%	-	-
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	1 308 641	100%	988 989	100%
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	261 728	20%	197 798	20%
Невычитаемые расходы	(27 335)	(2%)	(13 181)	(1%)
Необлагаемые доходы	18 346	1%	1 614	0%
Корректировки в отношении предыдущих лет	5 323	-	(2 357)	0%
Налог на прибыль с дивидендов	-	0%	-	0%
Прочие	(6 232)	-	(21 769)	(2%)
	251 830	19%	162 105	17%
Расход по налогу на прибыль в ОПУ	251 830	19%	162 105	17%
Расход по налогу на прибыль в ОПУ от прекращаемой деятельности	-	0%	-	-
	251 830	19%	162 105	17%

(c) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Основные средства	285 485	285 231	-	-	285 485	285 231
Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
Инвестиции	-	-	(110 595)	(66 315)	(110 595)	(66 315)
Запасы	229	289	-	-	229	289
Торговая и прочая дебиторская задолженность	916 214	916 541	-	-	916 214	916 541
Расчеты с заказчиками по договорам строительного подряда	55 023	17 554	-	-	55 023	17 554
Кредиты и займы	133 066	130 283	-	-	133 066	130 283
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 880	-	-	(11 291)	5 880	(11 291)
Резервы	13 475	20 846	-	-	13 475	20 846
Прочие	-	-	(191 080)	10 472	(191 080)	10 472
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	541 645	546 969	-	-	541 645	546 969
Чистые налоговые активы / (обязательства)	1 951 017	1 917 713	(301 675)	(67 134)	1 649 342	1 850 579
Зачет налога	(301 675)	(67 134)	301 675	67 134	-	-
Налоговые активы/(обязательства)	1 649 342	1 850 579	-	-	1 649 342	1 850 579

(d) Изменение сальдо отложенного налога

тыс. руб.	1 января 2022 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Признаны непосредст- венно в капитале	31 декабря 2022 года
Основные средства	285 733	(502)	-	-	285 231
Инвестиции	(66 331)	51 684	(51 668)	-	(66 315)
Запасы	62	227	-	-	289
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 000 158	(83 617)	-	-	916 541
Расчеты с заказчиками по договорам строительного подряда	277 683	(260 129)	-	-	17 554
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(20 456)	9 165	-	-	(11 291)
Кредиты и займы	128 407	1 876	-	-	130 283
Резервы	28 217	(7 371)	-	-	20 846
Прочие	(109)	10 581	-	-	10 472
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	361 967	185 002	-	-	546 969
	1 995 331	(93 084)	(51 668)	-	1 850 579

тыс. руб.	1 января 2023 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Признаны непосредст- венно в капитале	31 декабря 2023 года
Основные средства	285 231	254	-	-	285 485
Инвестиции	(66 315)	(10)	(44 270)	-	(110 595)
Запасы	289	(60)	-	-	229
Торговая и прочая дебиторская задолженность	916 541	(327)	-	-	916 214
Расчеты с заказчиками по договорам строительного подряда	17 554	37 469	-	-	55 023
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(11 291)	17 171	-	-	5 880
Кредиты и займы	130 283	2 783	-	-	133 066
Резервы	20 846	(7 371)	-	-	13 475
Прочие	10 472	(201 552)	-	-	(191 080)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	546 969	(5 324)	-	-	541 645
	1 850 579	(156 967)	(44 270)	-	1 649 342

Руководство Группы ожидает, что существенные налогооблагаемые доходы Группы будут отражены в 2025 и 2026 г., и в связи с этим существует высокая вероятность, что Компания не сможет сформировать достаточную величину налогооблагаемой прибыли для погашения этих активов. Соответственно, Группа признала в настоящей отчетности резерв в отношении отложенного налогового актива по перенесенным на будущее налоговым убыткам в сумме 1 811 786 тыс. рублей.

12. Основные средства

тыс. руб.	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Оборудование к установке и авансы выданные	Итого
Собестоимость или условно-первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2022 года	96 607	226 307	222 642	276 555	128	822 239
Поступления	6 709	37 466	-	1 304	15 887	61 366
Выбытия	(50 125)	(60 322)	(86 320)	(22 767)	(3 673)	(223 207)
Остаток на 31 декабря 2022 года	53 191	203 451	136 322	255 092	12 342	660 398
Поступления	5 623	229 128	23 875	1 236	-	259 862
Выбытия	(5 526)	(4 639)	-	(739)	(12 342)	(23 246)
Реклассификация в/из активов, предназначенных для продажи	-	(16 039)	-	-	-	(16 039)
Остаток на 31 декабря 2023 года	53 288	411 901	160 197	255 589	-	880 975
Амортизация и убытки от обесценения						
Остаток на 1 января 2022 года	43 004	61 926	86 030	33 730	-	224 690
Амортизация за период	5 974	28 144	26 689	15 046	-	75 853
Выбытия	(40 245)	(4 353)	(52 384)	(19 835)	-	(116 817)
Остаток на 31 декабря 2022 года	8 733	85 717	60 335	28 941	-	183 726
Амортизация за период	5 062	52 317	27 387	14 559	-	99 325
Выбытия	(2 138)	(4 317)	-	(231)	-	(6 686)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	-	(4 239)	-	-	-	(4 239)
Остаток на 31 декабря 2023 года	11 657	129 478	87 722	43 269	-	272 126
Балансовая стоимость						
на 1 января 2022 года	53 603	164 381	136 612	242 825	128	597 549
на 31 декабря 2022 года	44 458	117 734	75 987	226 151	12 342	476 672
на 31 декабря 2023 года	41 631	282 423	72 475	212 320	-	608 849

В 2023 году амортизационные отчисления в размере 71 945 тыс. руб. (в 2022 году: 46 288 тыс. руб.) были отражены в составе себестоимости продаж, 8 787 тыс. руб. (в 2022 году: 52 467 тыс. руб.) – в составе административных расходов, 53 627 тыс. руб. (в 2022 году: 26 818 тыс. руб.) – в составе прочих расходов.

На 31 декабря 2023 и 2022 годов существенных основных средств, переданных в залоговое обеспечение, у Группы не было.

На 31 декабря 2023 года Группой были выделены активы, предназначенные для продажи, из состава основных средств стоимостью 11 800 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа провела тест на обесценение основных средств, по результатам тестирования возмещаемая стоимость тестируемых активов превысила балансовую стоимость, следовательно обесценения основных средств на отчетную дату не зафиксировано.

13. Займы выданные

Займы выданные представляют собой займы, выданные сотрудникам под процентную ставку от 0 до 6% годовых.

Займы выданные

тыс. руб.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Займы выданные	18 825	99
	18 825	99
Внеоборотные	15 184	-
Оборотные	3 641	99
	18 825	99

14. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представлены акциями ПАО «Сбербанк», в количестве 1 695 000 штук.

Справедливая стоимость акций ПАО «Сбербанк» представлена в таблице ниже:

тыс. руб.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	460 701	239 351
	460 701	239 351
Внеоборотные	460 701	239 351
Оборотные	-	-
	460 701	239 351

Прибыль от изменения справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода в 2023 году составила 177 080 тыс. руб. (в 2022 году убыток – 206 667 тыс. руб.). Финансовый актив относится к первому уровню иерархии. Переводов между уровнями в течение периода не было.

15. Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Строительные материалы	325 371	49 464
Незавершенное производство	3 991	6 380
	329 362	55 844

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	58 986	62 718
Налог на добавленную стоимость	2 127 544	10
Налоги, кроме налога на прибыль	11 120	70
Прочая дебиторская задолженность	127 712	233 605
	2 325 362	296 403
Долгосрочная	36 247	49 441
Краткосрочная	2 289 115	246 962
	2 325 362	296 403

Информация о подверженности Группы кредитному риску и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в примечании 23.

17. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Остатки на банковских счетах	309 480	1 021 427
Банковские депозиты со сроком до 3-х месяцев	1 265 100	398 000
	1 574 580	1 419 427
Денежные средства на специальных счетах	9 032 545	1 678 397

Денежные средства на специальных счетах

Денежные средства на специальных счетах в размере 9 032 545 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года представляют собой 8 835 574 тыс. руб., находящихся на казначейских счетах в УФК по г. Москве и г. Севастополю, выделенных на строительство объектов по госконтрактам, 112 413 тыс. руб. на ограничительных гарантийных депозитах, 84 558 тыс. руб. на прочих счетах с ограничением.

Денежные средства на специальных счетах в размере 1 678 397 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года представляют собой 1 551 592 тыс. руб., находящихся на казначейском счете в рамках распоряжения Правительства РФ от 15.03.2021 № 618-Р, 5 274 тыс. руб. на прочих казначейских счетах, 32 288 тыс. руб. на ограничительных гарантийных депозитах, 89 243 тыс. руб. на прочих счетах с ограничением.

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в примечании 23.

18. Капитал и резервы

(a) Уставный капитал

Стоимость уставного капитала с учетом инфлирования по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 составляет 135 605 тыс. руб. Он разделен на акции.

	2023	2022
Разрешенные к выпуску акции	282 215 500	282 215 500
Номинальная стоимость	0,14 руб.	0,14 руб.
В обращении на 1 января	282 215 500	282 215 500
В обращении на конец года, полностью оплаченные	<u>282 215 500</u>	<u>282 215 500</u>

Обыкновенные акции

Все акции предоставляют равноценные права на остаточные активы Компании.

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, а также имеют право голосовать на собраниях акционеров Компании исходя из правила «одна акция – один голос». Действие прав по акциям, удерживаемым предприятиями Группы, приостанавливается до повторного размещения соответствующих акций.

(b) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

Дивиденды акционерам Группы в 2023 и 2022 годах не распределялись и не выплачивались. Выплачивались дивиденды неконтролирующим акционерам дочерней компании в размере 127 500 тыс. руб. в 2023 г. (в 2022 г. - 76 500 тыс. руб.).

(c) Резерв изменения справедливой стоимости

Резерв изменения справедливой стоимости отражает нетто-величину изменений в справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход, накопленную до момента прекращения признания соответствующих финансовых активов или их обесценения. Подробнее см. примечание 14 к настоящей отчетности.

19. Управление капиталом

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

20. Заемные средства

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости, выпущенным облигациям, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль/убыток, а также обязательств по аренде. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в примечании 23.

тыс. руб.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Краткосрочные обязательства		
Облигации, выпущенные без обеспечения	83 907	69 617
Займы полученные	-	219 515
Обязательства по аренде	92 686	37 442
	<u>176 593</u>	<u>326 574</u>
Долгосрочные обязательства		
Займы полученные	92 289	-
Обязательства по аренде	140 007	74 358
	<u>232 296</u>	<u>74 358</u>
Итого кредиты и займы	<u>408 889</u>	<u>400 932</u>

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности представлена ниже:

тыс. руб.	Обязательства			Итого
	Облигации	Прочие кредиты и займы	Обязательства по аренде	
Остаток на 1 января 2023	69 617	219 515	111 800	400 932
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Привлечение заемных средств	-	120 000	-	120 000
Выплаты по заемным средствам	-	(219 515)	-	(219 515)
Платежи по обязательствам по аренде	-	-	(14 200)	(14 200)
Платежи по финансовой аренде	-	-	135 106	135 106
Проценты уплаченные	(12)	-	(29 745)	(29 757)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(12)	(99 515)	91 161	(8 366)
Прочие изменения				-

тыс. руб.	Обязательства			Итого
	Облигации	Прочие кредиты и займы	Обязательства по аренде	
Переоценка обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости	10 267	-	-	10 267
Эффект дисконтирования	-	(27 810)		(27 810)
Процентный расход	4 035	99	29 732	33 866
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	14 302	(27 711)	29 732	16 323
Остаток на 31 декабря 2023	83 907	92 289	232 693	408 889

Все займы и кредиты Группы номинированы в российских рублях.

Банковские кредиты привлечены по фиксированным процентным ставкам. Средневзвешенные процентные ставки на отчетную дату составили:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Облигации, выпущенные без обеспечения	1,0%	9,9%
Необеспеченные займы	9,8%	21,0%
Обязательства по аренде	2,2%	8,0%

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая кредиторская задолженность	1 335 311	1 370 644
Задолженность по НДС	685 052	374 763
Задолженность перед персоналом	133 290	127 852
Прочие налоги к уплате, кроме налога на прибыль и НДС	7 651	6 630
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	8 598 305	4 891
	10 759 609	1 884 780
Долгосрочная	8 727 322	201 462
Краткосрочная	2 032 287	1 683 318
	10 759 609	1 884 780

Информация о подверженности Группы риску ликвидности и валютному риску в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечаниях 23(b)(iii) и 23(b)(iv).

22. Резервы

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года резервы в текущей консолидированной финансовой отчетности представлены в основном резервами на потенциальные убытки, которые могут возникнуть как следствие судебных разбирательств.

23. Справедливая стоимость и управление рисками

(а) Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, которые не оцениваются по справедливой стоимости, примерно соответствовала их балансовой стоимости на конец отчетного периода.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представлены акциями публичного финансового института. Справедливая стоимость данных акций составила 460 701 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 г.: 239 351 тыс. руб.). Входящие данные для оценки справедливой стоимости этих финансовых инструментов основаны на котируемых (нескорректированных) ценах на активном фондовом рынке Московской биржи (Уровень иерархии 1). Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток, представлены остатком траншей облигаций 7 и 8 выпуска. Входящие данные для оценки справедливой стоимости этих финансовых инструментов основаны на котируемых (нескорректированных) ценах на активном фондовом рынке Московской биржи (Уровень иерархии 1).

База для определения справедливой стоимости раскрыта в примечании 4.

(b) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск (прим. 23(b)(ii));
- риск ликвидности (прим. 23(b)(iii));
- рыночный риск (прим. 23(b)(iv)).

(i) Основные принципы управления рисками

Совет директоров несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы. Менеджмент отвечает за разработку политики по управлению рисками Группы и надзор за ее проведением. Менеджмент регулярно отчитывается о своей работе перед Советом директоров.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(ii) Кредитный риск

Кредитный риск — это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Он возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей.

Активы по договорам строительного подряда, торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого заказчика. Значительная часть продаж приходится на долю четырех (в 2022 г. – трех) заказчиков (в 2023 г. – 89 %, в 2022 году – 81 % от общей выручки). Кроме этого, большую часть задолженности заказчиков по договорам строительного подряда (см. примечание 5) составляет задолженность государственных учреждений и прочих государственных организаций. Таким образом, существует концентрация кредитного риска по таким контрагентам. Концентрация кредитного риска по продажам одному заказчику раскрыта в примечании 5.

При осуществлении мониторинга кредитного риска заказчиков, конечные заказчики Группы, как правило, на начальном этапе делятся на следующие категории:

- Федеральные государственные учреждения. Эта категория включает в себя учреждения Министерства транспорта РФ, преимущественно Федеральное дорожное агентство (Росавтодор).
- Государственные корпорации и компании с государственным участием. Эта категория включает в себя компании с государственным участием, в основном госкомпанию Российские автомобильные дороги.
- Региональные органы власти. Эта категория включает в себя такие местные органы власти, как Правительство Москвы и местные правительственные учреждения или агентства.
- Муниципальные органы власти. Эта категория включает в себя муниципальные органы власти.
- Частные заказчики, включая концессионеров по проектам государственно-частного партнерства. Эта категория включает в себя частные строительные компании и концессионеров по проектам государственно-частного партнерства (ГЧП).

Описание подхода к определению категорий для расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки по обесценению см. в примечании 30.

Договоры Группы обычно требуют ежегодных авансовых выплат с заказчиков в размере до 30% от планируемой к выполнению работы в течение года. Группа использует эти средства для закупки сырья, ГСМ и оплаты труда рабочих. Однако Группа обычно должна предоставить заказчику банковскую гарантию на возмещение этой суммы, если Группа не выполнит свои договорные обязательства. Большинство договоров предусматривает ежемесячные выплаты за выполненную работу.

Группа выставляет счета заказчикам в соответствии с условиями, указанными в договоре, которые обычно должны быть оплачены в течение от 1 до 30 дней после выставления счета. Для своевременного получения дебиторской задолженности и минимизации возникновения безнадежных долгов Группа внедрила управленческую систему контроля и установила процедуры мониторинга и расследований над взысканием дебиторской задолженности и управлением незавершенным производством. Руководство регулярно отслеживает состояние своей дебиторской задолженности и незавершенного производства, и стремится к управлению риском невыплаты или задержки выплаты.

Группа создает резерв под обесценение, который отражает ее оценку убытков в отношении активов по договорам строительного подряда, торговой и прочей дебиторской задолженности. Группа вначале оценивает величину резерва исходя из уже понесенных убытков, а затем дополнительную величину резерва в отношении ожидаемых в будущем дополнительных кредитных убытков.

Убытки от обесценения

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску. По состоянию на отчетную дату распределение торговой дебиторской задолженности и расчетов с заказчиками по договорам строительного подряда по срокам давности было следующим:

Из общей балансовой стоимости дебиторской задолженности заказчиков по договорам строительного подряда и торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года на долю одного из наиболее крупных заказчиков Группы приходится 104 тыс. руб. убытков от обесценения (в 2022: сумма по одному заказчиком 76 тыс. руб.).

Далее представлено движение резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности покупателей и дебиторской задолженности заказчиков по договорам строительного подряда:

тыс. руб.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Остаток на начало года	3 374 105	3 633 730
Увеличение резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	36 309	(45 034)
Суммы задолженности, списанные за счет резерва	(990 613)	(214 591)
Остаток на конец года	2 419 801	3 374 105

В приведенной ниже таблице представлена информация о составе резерва под ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности:

Тыс. руб.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Резерв под ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности заказчиков, которая включена в состав «Дебиторской задолженности по договорам строительного подряда»	320 361	1 222 735
Резерв под ожидаемые кредитные убытки активов по договорам с заказчиками, которые включены в состав «Дебиторской задолженности по договорам строительного подряда»	-	99
Резерв под ожидаемые кредитные убытки торговой дебиторской задолженности	350 648	385 611
Резерв под ожидаемые кредитные убытки прочей дебиторской задолженности	1 748 792	1 765 660
	2 419 801	3 374 105

Резерв, начисленный в отношении финансовых активов коллективным методом по состоянию на 31 декабря 2023 года, составил 261 тыс. руб. (2022: 469 тыс. руб.).

Общая сумма резерва, определенная исходя из уже понесенных убытков на индивидуальном базисе, в том числе на основании рейтингов, в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также контрактных активов по договорам строительного подряда, признанная в отчетном периоде, составила 2 419 540 тыс. руб. (2022: 3 373 636 тыс. руб.).

Данная сумма была определена на основании профессионального суждения руководства Группы в соответствии с учетной политикой Группы.

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску, а также о дополнительной величине резерва в отношении ожидаемых в будущем дополнительных кредитных убытках в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договорам строительного подряда по состоянию на 31 декабря 2023 года, рассчитанная исходя из фактических данных о кредитных рисках по данным рейтинговых агентств и рассчитанная на индивидуальном базисе с отнесением в группу контрагентов с повышенным риском:

тыс. руб.	Рейтинг	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки
Низкий риск	BBB- to AAA	-	-
Нормальный риск	BB- to BB+	101 889	(203)
Повышенный риск	B- to CCC-	-	-
		101 889	(203)

Группа также создает резерв по авансам, выданным преимущественно субподрядчикам по договорам строительного подряда. На 31 декабря 2023 г. резерв по сомнительным долгам, относящийся к авансам выданным, составил 1 206 093 тыс. руб. (2022: 1 450 844 тыс. руб.).

Инвестиции

Группа осуществляет инвестиции только в высоколиквидные ценные бумаги публичного финансового института, имеющие высокий кредитный рейтинг. Руководство Группы не ожидает возникновения дефолтов со стороны данного финансового института.

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства и их эквиваленты составили 1 574 580 тыс. руб. (2022: 1 419 427 тыс. руб.), денежные средства на специальных счетах Группы составляли 9 032 545 тыс. руб. (2022: 1 678 397 тыс. руб.), что представляет максимальный уровень кредитного риска по этим активам.

Ниже представлена информация касательно распределения денежных средств и их эквивалентов и денежных средств на специальных счетах по кредитным рейтингам, присвоенных независимыми рейтинговыми агентствами банкам, в которых Группа разместила эти средства:

Эквивалент рейтинга Fitch*	31 декабря 2023	31 декабря 2022
BB- до BB+	9 859 849	2 068 080
B+ до CCC-	747 183	728 632
C до CC	93	301 112
	10 607 125	3 097 824

* использованы рейтинги RAEX, АКРА

Все остатки на счетах в банках и срочные банковские депозиты не просрочены и не обесценены.

(iii) Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Подверженность риску ликвидности

Ниже представлена информация о договорных недисконтированных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете.

31 декабря 2023

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 лет и более
Непроизводные финансовые обязательства							
Облигации, выпущенные без обеспечения	83 907	125 032	213	605	2 326	121 888	-
Займы полученные	92 289	142 426	4 475	4 525	8 975	124 451	-
Обязательства по договорам аренды	232 693	285 669	62 914	62 914	125 827	34 014	-
Торговая кредиторская задолженность	1 335 311	1 370 143	1 060 994	95 615	103 588	44 127	65 819
Неконтролирующая доля	189 113	189 113	189 113	-	-	-	-
	1 933 313	2 112 383	1 317 709	163 659	240 716	324 480	65 819

31 декабря 2022

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 лет и более
Непроизводные финансовые обязательства							
Облигации, выпущенные без обеспечения	69 617	121 453	19	625	1 177	1 152	118 480
Банковские кредиты	219 515	219 515		219 515			
Обязательства по договорам аренды	111 800	114 238	19 099	19 099	38 554	37 486	-
Торговая кредиторская задолженность	1 370 644	1 395 348	78 618	1 438	1 043 526	107 675	164 091
Неконтролирующая доля	184 659	184 659	184 659	-	-	-	-
	1 956 235	2 035 213	282 395	240 677	1 083 257	146 313	282 571

(iv) Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

Группа не была подвержена значительному валютному риску.

(v) Процентный риск

Изменения ставок процента оказывают влияние в основном на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента — фиксированная или переменная — будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

Подверженность процентному риску

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

тыс. руб.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Фиксированная процентная ставка	390 064	288 518
Плавающая процентная ставка	-	-
Итого кредиты и займы	390 064	288 518

тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	18 825	112 414
Финансовые обязательства	(408 889)	(400 932)
	(390 064)	(288 518)

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Группа учитывает финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, либо как финансовые инструменты, оцениваемые через прочий совокупный доход. Группа не имеет инструментов с плавающей ставкой, поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не может существенно повлиять на показатель прибыли/убытка или капитала за период.

(vi) Прочие риски изменения рыночной цены

Руководство Группы отслеживает соотношение долговых и долевого ценных бумаг в своем инвестиционном портфеле на основе рыночных индексов. Существенные по величине инвестиции в составе данного портфеля управляются по отдельности, и все решения по покупке и продаже утверждаются руководством. Основной целью инвестиционной стратегии Группы является максимизация доходности инвестиций.

Группа не заключает никаких договоров на приобретение или продажу биржевых товаров, кроме как для целей использования и продаж, исходя из ожидаемых потребностей Группы. Такие договоры не предусматривают осуществление расчетов в нетто-величине.

Анализ чувствительности – риск изменения цены акции

Большинство инвестиций Группы в долевого инструменты включены в листинг фондовой биржи ММВБ. Применительно к таким инвестициям, классифицированным в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, рост или снижение котировок фондовой биржи ММВБ на 5% по состоянию на отчетную дату существенно не повлиял бы на величину собственного капитала.

24. Существенные предприятия Группы

(a) Существенные дочерние и ассоциированные компании

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа владеет долей в одной компании.

Предприятие	Страна регистрации	Доля в уставном капитале	
		31 декабря 2023	31 декабря 2022
ООО «МТСМ-СЕРВИС»	Российская Федерация	49%	49%

Группа продолжает консолидировать дочернюю компанию согласно двух соглашений об опционе на обратный выкуп 5,5 % доли дочерней компании каждый. Вышеуказанный выкуп долей может быть совершен путём нотариального удостоверения акцепта безотзывной оферты в любое время с даты заключения соглашения об опционе, но не позднее 30 ноября 2031 года включительно. Данные опционы будут исполнены с высокой долей вероятности.

25. Аренда

До реорганизации Группа арендовала некоторые земельные участки и помещения, а также производственное оборудование. Договор аренды, как правило, заключался на срок от года до трех лет для производственного оборудования и от 5 до 49 лет для земельных участков с правом его последующего продления.

(i) Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, представляются в составе основных средств (Примечание 12).

(ii) Суммы, отраженные в составе прибыли или убытка

тыс. руб.	2023	2022
Проценты по обязательствам по аренде	29 745	9 464
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды	68 291	15 479
Расходы, относящиеся к договорам аренды объектов, зависящих от кадастровой стоимости	13 356	-
	111 392	24 943

(iii) Суммы, отраженные в отчете о движении денежных средств

тыс. руб.	2023	2022
Итого отток денежных средств по договорам аренды	(14 200)	(14 949)

Активы в форме права пользования

тыс. руб.	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Итого
Условно-первоначальная стоимость			
Остаток на 1 января 2022 года	2 198	10 643	12 841
Поступления	137 472	-	137 472
Выбытия	(3 162)	(10 643)	(13 805)
Остаток на 31 декабря 2022 года	136 508	-	136 508
Поступления	8 507	-	8 507
Выбытия	(9 181)	-	(9 181)
Остаток на 31 декабря 2023 года	135 834	-	135 834
Амортизация и убытки от обесценения			
Остаток на 1 января 2022 года	461	5 321	5 782
Амортизация за отчетный период	44 809	4 912	49 721
Выбытия	(1 026)	(10 233)	(11 259)
Остаток на 31 декабря 2022 года	44 244	-	44 244
Амортизация за отчетный период	32 817	-	32 817
Выбытия	(1 802)	-	(1 802)
Остаток на 31 декабря 2023 года	75 259	-	75 259
Балансовая стоимость			
Остаток на 31 декабря 2022 года	92 264	-	92 264
Остаток на 31 декабря 2023 года	60 575	-	60 575

26. Условные активы и обязательства

(а) 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. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном имуществу или окружающей среде в результате аварий на объектах Группы или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

В соответствии с законодательством РФ деятельность Группы должна соответствовать нормам законодательства о градостроительной деятельности, в том числе Группа должна нести ответственность за причинение вреда жизни, здоровью и имуществу третьих лиц вследствие проведения строительно-монтажных работ или недостатков работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства. Группа также несет ответственность за случайную гибель или повреждение имущества, являющегося предметом проведения строительно-монтажных работ. С целью снижения рисков возникновения убытков и обязательств перед третьими сторонами вследствие осуществления градостроительной деятельности, Группа страхует свою гражданскую ответственность по договорам строительного подряда в полной мере в соответствии с условиями таких договоров.

(b) Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски и требования. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. Группа не была вовлечена в судебные разбирательства, которые могли бы иметь существенное влияние на ее финансово-хозяйственную деятельность. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группой создан оценочный резерв по судебным разбирательствам, в которых она выступает в качестве ответчика на общую сумму 5 129 тыс. руб. (31 декабря 2022 – 52 978 тыс. руб.).

(с) Гарантии

По договорам строительного подряда Группа несет гарантийные обязательства на срок, определяемый договором, который составляет от 1 до 20 лет. Группа проанализировала статистические данные о фактически выплаченных компенсациях и возмещениях, а также данные о проведенных гарантийных ремонтах за последние 7 лет. На основе проведенного анализа Группа оценила, что вероятность того, что строительно-монтажные работы, выполненные в отчетном периоде, могут не отвечать указанным в договоре критериям качества и потребуют дополнительных работ по устранению недостатков, является достаточно низкой. Исходя из этого, Группа отразила в учете резерв на гарантийные обязательства на отчетную дату в сумме расходов на гарантийный ремонт за 2023 г. – 1 404 тыс. руб. (за 2022 г. – 61 510 тыс. руб.).

Гарантийные удержания, производимые заказчиками по условиям договоров, как правило, возвращаются в полном объеме.

(d) Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, 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. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Положения Налогового кодекса Российской Федерации не дают исчерпывающего перечня необходимой документации и процедур, которые должен провести налогоплательщик, для подтверждения обоснованности формирования налоговой базы и суммы подлежащих к уплате налогов, в том числе по проверке благонадежности своих контрагентов. Группа проводит процедуры проверки благонадежности контрагентов, исходя из своего понимания требований налогового законодательства. Трактовка данных положений налоговыми и судебными органами может быть иной, что приводит к существованию рисков, которые могут привести к доначислению налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней. В случае если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, суммы доначислений могут повлиять на данную консолидированную финансовую отчетность. Налоговые органы могут оспорить суммы расходов, принятых к вычету, суммы НДС в отношении данных расходов, принятых к вычету, а также начислить штрафы и пени. По мнению руководства, в случае оспаривания сумм налогов к доначислению в судебном порядке, размер требований налоговых органов будет существенно уменьшен, однако размер конечных претензий налоговых органов не может быть надежно оценен на дату утверждения данной отчетности, и, следовательно, влияние данных обстоятельств на данную консолидированную финансовую отчетность, не определено.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяют новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Группа осуществляет операции, классифицируемые как контролируемые сделки и не исключает возможности возникновения споров с налоговыми органами относительно порядка ценообразования в них.

Практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, поэтому сложно спрогнозировать эффект новых правил по трансфертному ценообразованию на данную консолидированную отчетность.

Помимо этого, недавно был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. В частности, были введены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями и их деятельности, такие как концепция бенефициарного владения доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Группы и создать дополнительные налоговые риски в будущем. Данное законодательство и практика его применения продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

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

Положения Налогового кодекса Российской Федерации не дают исчерпывающего перечня необходимой документации и процедур, которые должен провести налогоплательщик, для подтверждения обоснованности формирования налоговой базы и суммы подлежащих к уплате налогов, в том числе по проверке благонадежности своих контрагентов. Группа проводит процедуры проверки благонадежности контрагентов, исходя из своего понимания требований налогового законодательства. Трактовка данных положений налоговыми и судебными органами может быть иной, что приводит к существованию рисков, которые могут привести к доначислению налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней до 400 млн руб. В случае если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, суммы доначислений могут повлиять на данную консолидированную финансовую отчетность. Налоговые органы могут оспорить суммы расходов, принятых к вычету, суммы НДС в отношении данных расходов, принятых к вычету, а также начислить штрафы и пени. По мнению руководства, в случае оспаривания сумм налогов к доначислению в судебном порядке, размер требований налоговых органов будет существенно уменьшен, однако размер конечных претензий налоговых органов не может быть надежно оценен на дату утверждения данной отчетности, и, следовательно, влияние данных обстоятельств на данную консолидированную финансовую отчетность, не определено.

27. Сделки со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Структура собственников ПАО «МОСТОТРЕСТ» по состоянию на 31 декабря 2023 года представлена ниже:

96,97% - ООО «СТРОЙПРОЕКТХОЛДИНГ» (АО «ТФК-Финанс» 25.03.2022 прекратило деятельность при присоединении к ООО «СТРОЙПРОЕКТХОЛДИНГ»);

3,03% - в свободном обращении.

Конечной контролирующей стороной Группы является А.Р. Ротенберг.

(b) Операции, совершаемые с руководящими сотрудниками

(i) Вознаграждение руководящих сотрудников

тыс. руб.	2023	2022
Заработная плата и премии	49 524	41 860
Отчисления в Государственный пенсионный фонд	10 219	7 101
	<u>59 743</u>	<u>48 961</u>

В отчетном году иных существенных операций с руководящими сотрудниками и членами их семей не производилось.

(c) Операции с участием прочих связанных сторон

Ниже представлена информация об операциях Группы с прочими связанными сторонами.

(i) Продажи

тыс. руб.	Сумма сделки		Остаток по расчетам на	
	2023	2022	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Продажа товаров:				
Прочим связанным сторонам	1 071	29 697	-	-
	<u>1 071</u>	<u>29 697</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(ii) Закупки

тыс. руб.	Сумма сделки		Остаток по расчетам на	
	2023	2022	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Покупка товаров от:				
Компаний, связанных с акционерами Группы	-	66 930	-	-
Прочих связанных сторон	35 180	159 092	907	-
	<u>35 180</u>	<u>226 022</u>	<u>907</u>	<u>-</u>

(iii) Займы

Займы связанным сторонам в 2023 г. не выдавались. Займы связанным сторонам в 2022 г. не выдавались.

Займы полученные в 2023 и 2022 г.г. отсутствуют.

(iv) Прочие операции

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма денежных средств на счетах банков, являющихся другими связанными сторонами, составила 0 тыс. руб. (2022: 0 тыс. руб.), кроме того денежные средства на специальных счетах составили 0 тыс. руб. (2022: 7 863 тыс. руб.).

28. База для оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

29. События после отчетной даты

Начиная с 31 декабря 2023 года и до даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности у Группы не произошло иных событий, кроме описанных в данной отчетности, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность Группы.

30. Существенные положения по учетной политике

Положения по учетной политике, представленные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

(a) Принципы консолидации

(i) Неконтролирующие доли

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения.

Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящие к потере контроля, учитываются как сделки с капиталом.

(ii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(iii) Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов собственного капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиций в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, оцениваемый через прочий совокупный доход, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(iv) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(b) Выручка

У Группы имеются три основных вида договоров с покупателями:

- а) договоры строительного подряда;
- б) договоры на оказание услуг по содержанию и эксплуатации автомобильных дорог и
- в) договоры на продажу готовой продукции и товарно-материальных ценностей.

(i) Договоры строительного подряда

Группа определила, что по договорам строительного подряда заказчик контролирует все активы, создаваемые в процессе строительства, которое ведется на строительном участке заказчика. Кроме того, строительство по этим договорам осуществляется согласно проектной документации заказчика, поэтому активы не имеют альтернативного использования. Если заказчик прекращает договор досрочно, то Группа имеет право на возмещение затрат, понесенных ею до даты прекращения, включая обоснованную маржу. Следовательно, выручка от этих договоров и соответствующие затраты признаются на протяжении времени – т.е. до сдачи построенного объекта заказчику.

Договоры строительного подряда обычно требуют ежегодных авансовых выплат с заказчиков в размере до 30% от планируемой к выполнению работы в течение года. Большинство договоров предусматривает ежемесячные выплаты за выполненную работу.

Доходы и расходы по договорам строительного подряда отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение периода, с использованием метода ресурсов для оценки степени выполнения обязанности по договору.

Группа использует упрощение практического характера и не корректирует цену договора для учета временной стоимости авансов, полученных от заказчиков, так как в момент получения данных авансов ожидается, что они будут зачтены в счет выполненных работ в течение не более одного года. Цена договора включает первоначальную стоимость работ, согласованную

в договоре, скорректированную на отклонения в выполняемых работах, суммы претензий и поощрительных выплат.

Затраты по договорам признаются по мере их понесения, за исключением случаев, когда они создают актив, относящийся к деятельности в рамках будущей деятельности по договору.

Степень выполнения обязанности по договору оценивается пропорционально доле затрат, понесенных на текущую дату, в общей оценке затрат по договору строительного подряда.

(ii) Договоры на оказание услуг по содержанию и эксплуатации автомобильных дорог

Выручка признается на протяжении времени по мере предоставления указанных услуг. Счета за предоставление услуг по содержанию и эксплуатации автомобильных дорог выставляются ежемесячно и, как правило, подлежат оплате в течение 30 дней.

(с) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

- процентный доход;
- процентный расход;
- чистое изменение справедливой стоимости займов, выданных компаниям;
- дивидендный доход;
- нетто-величина прибыли или убытка от выбытия финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход;
- нетто-величина прибыли или убытка от переоценки финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- убыток от обесценения, признанный в отношении финансовых активов (помимо дебиторской задолженности).

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, когда у Группы появляется право на получение выплаты.

(d) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи дивидендами.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, зависимые предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем;
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина будущей налогооблагаемой прибыли определяется на основе величины соответствующих налогооблагаемых временных разниц к восстановлению. При отсутствии достаточной суммы соответствующих налогооблагаемых временных разниц для признания отложенного налогового актива в полном размере, дополнительно принимается во внимание будущая налогооблагаемая прибыль, которая определяется отдельно для каждого дочернего предприятия Группы на основе его бизнес-планов и не учитывает влияние восстановления существующих временных разниц. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной. Подобные списания подлежат восстановлению в случае повышения вероятности наличия будущей налогооблагаемой прибыли.

Непризнанные отложенные налоговые активы повторно оцениваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить этот отложенный налоговый актив.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки, и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

(е) Активы, предназначенные для продажи или распределения

Внеоборотные активы или выбывающие группы, состоящие из активов и обязательств, балансовую стоимость которых предполагается возместить в основном в результате продажи или распределения в пользу собственников, а не продолжающегося использования, классифицируются в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу собственников.

Эти активы или выбывающие группы оцениваются, как правило, по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости актива (группы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Любой убыток от обесценения выбывающей группы относится сначала на уменьшение гудвила, а затем пропорционально на остальные ее активы и обязательства, за исключением запасов, финансовых активов, отложенных налоговых активов или активов в рамках планов выплат вознаграждений работникам, которые продолжают оцениваться согласно соответствующим положениям учетной политики Группы. Убытки от обесценения, возникающие при первоначальной классификации активов и выбывающих групп как предназначенных для продажи, а также прибыли или убытки, возникающие при их последующей оценке, признаются в составе прибыли или убытка за период. Величина, в которой признаются эти прибыли, не превышает общую сумму убытков от обесценения.

Нематериальные активы и основные средства не амортизируются с момента классификации в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу собственников. Кроме того, инвестиции, учитываемые методом долевого участия, прекращают отражаться с использованием этого метода с момента их классификации в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу собственников.

(f) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. Себестоимость некоторых объектов основных средств по состоянию на 1 января 2008 года, т. е. дату перехода Группы на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

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

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению предприятием дополнительных экономических выгод в будущем.

Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

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

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

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Здания и сооружения 17 лет;
- машины и оборудование 7 лет;
- транспортные средства 7 лет;
- прочие основные средства 3 года.

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

(g) Финансовые инструменты

(i) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

(ii) Классификация и последующая оценка

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – инвестиции в долговые инструменты; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – инвестиции в долевыми инструментами; или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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 он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

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

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если она отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирована по усмотрению Группы как оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевыми инструментами, не предназначенные для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его

последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

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. Это включает все производные финансовые активы. При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

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. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Группы.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

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.

При последующей оценке финансовых активов применяются следующие положения учетной политики.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Эти активы впоследствии 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	Эти активы впоследствии 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	Эти активы впоследствии 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 убытка, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долеваемые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли, и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

Неконтролирующая доля участия

В соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» №14-ФЗ от 08 февраля 1998 года каждый участник общества имеет право выйти из общества и получить учетную стоимость своей доли, если такая возможность предусмотрена уставом общества. Такие права признаются долговым инструментом с правом обратной продажи, и поэтому прибыль или убыток, причитающиеся миноритарным участникам, признаются в составе финансовых расходов.

(iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Группа оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Группа проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Группа руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

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 проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Группа приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

(iv) Прекращение признания

Финансовые активы

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.

Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

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

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

(v) 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.

(vi) Обесценение

Финансовые инструменты и активы по договору

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (далее - «ОКУ») по:

- финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;
- инвестициям в долговые инструменты, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; и
- активам по договорам с заказчиками.

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и
- прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Группа приняла решение оценивать резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договорам с заказчиками, не содержащих значительных компонентов финансирования, в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Для торговой дебиторской задолженности и активов по договорам с заказчиками, содержащих значительные компоненты финансирования, Группа применяет оценку ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев после отчетной даты.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию, и анализ, основанный на прошлом опыте Группы и обоснованной оценке кредитного качества, и включает прогнозную информацию.

Группа делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 180 дней.

Группа считает, что долговая ценная бумага имеет низкий кредитный риск, если ее кредитный рейтинг соответствует общепринятому в мире определению рейтинга «инвестиционное качество». Группа рассматривает его равным ВВВ- или выше по оценкам рейтингового агентства Fitch.

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

Ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов рассчитываются исходя из фактических данных о кредитных рисках по данным рейтинговых агентств при наличии рейтинга, присвоенного компании контрагенту. Преимущество при выборе кредитного рейтинга имеют рейтинги международных агентств.

Для всех прочих индивидуально несущественных дебиторов и дебиторов, не имеющих кредитный рейтинг, Группа использует матрицу оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности и активам по договорам строительного подряда.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

1. значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
2. нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 90 дней;
3. реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
4. появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
5. исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Применительно к долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оценочный резерв под убытки начисляется в составе прибыли или убытка и отражается в составе прочего совокупного дохода.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении физических лиц Группа применяет политику списания валовой балансовой стоимости, когда финансовый актив просрочен на 3 года, исходя из прошлого опыта возмещения сумм по аналогичным активам. В отношении дебиторов Группа выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группы в отношении возмещения причитающихся сумм.

(vii) Уставный капитал**Обыкновенные акции**

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

Выкуп, выбытие и повторное размещение уставного капитала (собственных акций)

В случае выкупа акций, признанных в качестве собственного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, за вычетом налогового эффекта вычитается из величины собственного капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост собственного капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе добавочного капитала.

(h) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(i) Гарантийное обслуживание

Резерв в отношении гарантийного обслуживания товаров и услуг признается в момент продажи соответствующих товаров или услуг. Величина такого резерва рассчитывается исходя из исторических данных о гарантийном обслуживании путем взвешивания всех возможных исходов по коэффициентам вероятности наступления каждого из них.

(ii) Обременительные договоры

Резерв в отношении обременительных договоров признается, если выгоды, ожидаемые Группой от выполнения такого договора, 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 суммы ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения договора. Прежде чем создавать резерв, Группа признает убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

(i) Аренда

В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Чтобы оценить, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива по этому договору, Группа применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

Эта учетная политика применяется к договорам, которые заключались 1 января 2019 года или позднее.

Группа как арендатор

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Группе до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Группой опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически

снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Как правило, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Группа определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Группа не будет прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Группой оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Группа изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Группа представляет активы в форме права пользования в составе статьи «основные средства», а обязательства по аренде – в составе статьи «кредиты и займы» в отчете о финансовом положении.

Группа приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочным договорам аренды. Группа признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, т.е. не отражают изменений в рыночных арендных ставках, не следует включать в расчет обязательства по аренде. В отношении аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего потенциального пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого) органами власти, Группа определила, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу

фиксированными, и, следовательно, эти платежи не включаются в оценку обязательства по аренде.

(j) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Группы собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

(k) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются генеральным директором Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов, в отношении каждого операционного сегмента.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые генеральному директору Группы, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на обоснованной основе.

Капитальные затраты сегмента представляют собой общую сумму затрат, понесенных в отчетном году на приобретение основных средств и нематериальных активов, за исключением гудвила.

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на условиях независимости сторон.

31. Новые стандарты и пояснения

Ряд новых изменений к стандартам вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности:

а) Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных и долгосрочные обязательства с ковенантами (Поправки к МСФО (IAS) 1)

Поправки, опубликованные в 2020 и 2022 годах, направлены на разъяснение требований по определению того, является ли обязательство краткосрочным или долгосрочным, уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных на основе анализа ковенант, соблюдение которых требуется на отчетную дату или ранее, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2024 года или после этой даты.

Группа находится в процессе оценки потенциального влияния поправок на классификацию данных обязательств и раскрытие соответствующей информации.

б) Соглашение о финансировании задолженности перед поставщиками (Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»)

Поправки, опубликованные в мае 2023 года, вводят новые требования к раскрытию информации, касающейся соглашений о финансировании задолженности перед поставщиками, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить влияние этих соглашений на обязательства и денежные потоки предприятия, а также на подверженность предприятия риску ликвидности и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты.

Группа находится в процессе оценки потенциального влияния поправок на классификацию данных обязательств и раскрытие соответствующей информации.

Прочие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16);
- Невозможность обмена валют (Поправки к МСФО (IAS) 21).