

**АО «Промышленно-строительная фирма»  
«Балтийский проект» и его дочерние  
компании (Группа АБЗ-1)**

Промежуточная сокращенная  
консолидированная финансовая  
отчетность за шесть месяцев,  
закончившихся 30 июня 2023 года,  
и заключение по результатам обзорной  
проверки

## СОДЕРЖАНИЕ

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной консолидированной финансовой отчетности . 3

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе ..... 5

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении..... 6

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале ..... 7

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств ..... 8

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности..... 10

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы ..... 11

3. Выручка по договорам с покупателями..... 14

4. Остатки по договорам..... 15

5. Себестоимость ..... 16

6. Управленческие расходы ..... 16

7. Финансовые доходы и расходы ..... 17

8. Прочие доходы и расходы ..... 18

9. Налог на прибыль..... 18

10. Основные средства ..... 19

11. Запасы..... 21

12. Денежные средства и их эквиваленты..... 21

13. Предоплаты и прочие нефинансовые активы ..... 21

14. Финансовые активы, в виде займов и дебиторской задолженности, и финансовые обязательства ..... 22

15. Нефинансовые обязательства ..... 24

16. Капитал ..... 25

17. Раскрытие информации о связанных сторонах ..... 26

18. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу ..... 27

19. События после отчетной даты ..... 28

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Акционерам Акционерного общества «Промышленно-строительная фирма «Балтийский проект»**

### **Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Промышленно-строительная фирма «Балтийский проект» (ОГРН 1027800563515) и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, и примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (промежуточная финансовая информация). Генеральный директор Акционерного общества «Промышленно-строительная фирма «Балтийский проект» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

### **Объем обзорной проверки**

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации состоит из направления запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнения аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторского мнения.

## Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не выявили факты, которые дали бы нам основание полагать, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель задания по обзорной проверке



С.Н. Рудаков

Аудиторская организация:

Юникон Акционерное Общество

117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,  
ОРНЗ 12006020340

25 сентября 2023 года



Группа «АБЗ-1»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе  
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года  
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	за 6 месяцев, закончившихся	
		30 июня	30 июня
		2023 г.	2022 г.
		неаудированные данные	неаудированные данные
Выручка по договорам с покупателями	3	8 904 192	7 189 564
Доход от аренды		191 462	22 193
<b>Итого выручка</b>		<b>9 095 654</b>	<b>7 211 757</b>
Себестоимость продаж	5	(7 156 702)	(5 884 699)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1 938 952</b>	<b>1 327 058</b>
Управленческие расходы	6	(939 999)	(663 297)
Расходы на сбыт		(67 671)	(108 836)
Убыток от обесценения финансовых активов	14	(109 361)	(17 695)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>821 921</b>	<b>537 230</b>
Финансовые доходы	7	80 679	52 630
Финансовые расходы	7	(928 547)	(791 608)
Прочие доходы	8	59 861	66 568
Прочие расходы	8	(305 538)	(198 196)
<b>(Убыток) до налогообложения</b>		<b>(271 624)</b>	<b>(333 376)</b>
Налог на прибыль	9	14 436	40 257
<b>(Убыток) за период, относящаяся к:</b>		<b>(257 188)</b>	<b>(293 119)</b>
контролирующим акционерам		(135 105)	(219 915)
неконтролирующим акционерам		(122 083)	(73 204)
<b>Общий совокупный (убыток), относящийся к:</b>		<b>(257 188)</b>	<b>(293 119)</b>
контролирующим акционерам		(135 105)	(219 915)
неконтролирующим акционерам		(122 083)	(73 204)
Базовая и разводненная прибыль на акцию		(25,72)	(29,31)
Средневзвешенное количество акций, шт.		10 000	10 000

Утверждено и подписано 25 сентября 2023 г.

М. В. Калинин  
Генеральный директор



Прилагаемые примечания на стр. 10-28 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности



Группа «АБЗ-1»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении  
по состоянию на 30 июня 2023 года  
(в тысячах российских рублей)

		30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
		неаудированные данные	
	Прим.		
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	10	2 219 910	2 217 389
Займы выданные	14	221 919	817 951
Дебиторская задолженность	14	197 730	57 592
Нематериальные активы		22 395	11 707
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>2 661 954</b>	<b>3 104 639</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	11	1 703 091	1 270 364
Займы выданные		206 883	61 361
Дебиторская задолженность	14	5 115 575	6 406 608
Активы по договорам	4	4 281 028	2 826 300
Предоплаты и прочие нефинансовые активы	13	8 701 000	6 180 522
Денежные средства и их эквиваленты	12	5 441 052	7 175 613
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>25 448 629</b>	<b>23 920 768</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>28 110 583</b>	<b>27 025 407</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	16	10	10
Прочие резервы		3 050	3 050
Нераспределенная прибыль		1 518 848	1 653 953
		<b>1 521 908</b>	<b>1 657 013</b>
Неконтролирующие доли участия		1 247 144	1 419 227
<b>Итого капитал</b>		<b>2 769 052</b>	<b>3 076 240</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Облигационные займы	14	4 344 462	1 941 748
Банковские кредиты и займы полученные	14	-	515 747
Обязательства по аренде	14	304 748	302 615
Отложенная выручка		221 890	218 827
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства		49 073	60 624
Резервы долгосрочные		42 060	55 684
Отложенные налоговые обязательства		222 306	250 848
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>5 184 538</b>	<b>3 346 093</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Облигационные займы	14	1 107 637	2 022 602
Банковские кредиты и займы полученные	14	3 188 908	2 795 908
Обязательства по аренде	14	196 924	179 633
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	14, 15	5 054 854	6 478 130
Обязательства по договорам	4	10 111 480	8 507 050
Резервы краткосрочные		483 511	455 491
Обязательства по текущему налогу на прибыль		13 679	164 260
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>20 156 993</b>	<b>20 603 074</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>25 341 531</b>	<b>23 949 167</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>28 110 583</b>	<b>27 025 407</b>

Утверждено и подписано 25 сентября 2023 г.

М. В. Калинин  
Генеральный директор



Прилагаемые примечания на стр. 10-28 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Группа «АБЗ-1»  
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале  
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года  
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого доля контролирующих акционеров	Неконтролирующие доли участия	Итого
<b>На 1 января 2022 г.</b>	10	3 050	1 333 791	1 336 851	1 110 665	2 447 516
Общий совокупный убыток за период (неаудированные данные)	-	-	(219 915) 20	(219 915) 20	(73 204)	(293 119) 20
Прочее движение	-	-	-	-	-	-
<b>На 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)</b>	10	3 050	1 113 896	1 116 956	1 037 461	2 154 417
<b>На 1 января 2023 г.</b>	10	3 050	1 653 953	1 657 013	1 419 227	3 076 240
Общий совокупный убыток за период (неаудированные данные)	-	-	(135 105)	(135 105)	(122 083)	(257 188)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	(50 000)	(50 000)
<b>На 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)</b>	10	3 050	1 518 848	1 521 908	1 247 144	2 769 052

Утверждено и подписано 25 сентября 2023 г.



М. В. Калинин  
Генеральный директор





Группа «АБЗ-1»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств  
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года  
(в тысячах российских рублей)

	за 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
	неаудированные данные	неаудированные данные
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Убыток до налогообложения	(271 624)	(333 376)
<i>Корректировки неденежного изменения стоимости в части:</i>		
<i>амортизации и обесценения</i>		
основных средств и нематериальных активов	249 603	228 653
запасов	14 367	835
займов и дебиторской задолженности	109 361	17 695
предоплат и прочих нефинансовых активов	144 323	12 485
<i>списания остаточной стоимости при выбытии</i>		
основных средств и нематериальных активов	6 560	6 035
дебиторской задолженности	70	6 654
кредиторской задолженности	(12)	(30)
изменения резервов	10 714	(29 837)
дисконтирования активов и обязательств	297 405	221 562
<i>Корректировки в связи с изменением рабочего капитала</i>		
дебиторской задолженности и активов по договору	(3 680 467)	(4 926 634)
запасов	(447 094)	53 214
кредиторской задолженности	(209 341)	2 807 623
прочего рабочего капитала	(980)	2 702
<i>Реклассификация денежных потоков в состав</i>		
<i>инвестиционной и финансовой деятельности</i>		
процентные доходы	(30 794)	(36 491)
процентные расходы	568 498	481 118
процентные расходы по договорам аренды	39 331	42 513
поступления от реализации внеоборотных активов	(7 900)	(1 175)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности</b>		
до уплаты налога на прибыль	<b>(3 207 979)</b>	<b>(1 446 453)</b>
уплаченный налог на прибыль	(164 616)	(99 379)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности</b>	<b>(3 372 595)</b>	<b>(1 545 832)</b>

Прилагаемые примечания на стр. 10-28 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности



Группа «АБЗ-1»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств  
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года  
(в тысячах российских рублей)

	за 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
	неаудированные данные	неаудированные данные
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Приобретение внеоборотных активов		
нематериальных активов	-	-
основных средств	(77 847)	(82 508)
Поступления от реализации основных средств	7 900	1 175
Прочие движения денежных средств		
займы выданные	(359 725)	(128 041)
поступления от погашения займов выданных	839 411	64 192
проценты полученные	-	8 789
<b>Чистые денежные потоки, полученные/(использованные) в инвестиционной деятельности</b>	<b>409 739</b>	<b>(136 393)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
привлечение кредитов и займов	5 053 809	2 614 047
погашение кредитов и займов	(3 173 716)	(2 384 976)
уплаченные проценты	(473 715)	(452 083)
погашение обязательств по финансовой аренде	(128 083)	(112 652)
выплата дивидендов	(50 000)	-
<b>Чистые денежные потоки, полученные/(использованные) в финансовой деятельности</b>	<b>1 228 295</b>	<b>(335 664)</b>
<b>Чистое уменьшение денежных средств</b>	<b>(1 734 561)</b>	<b>(2 017 889)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	7 175 613	3 578 520
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня</b>	<b>5 441 052</b>	<b>1 560 631</b>

Утверждено и подписано 25 сентября 2023 г.

  
М. В. Калинин  
Генеральный директор



**Группа «АБЗ-1»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года (в тысячах российских рублей)**

---

**1. Общие сведения о Группе и ее деятельности**

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Акционерного общества «Промыленно-строительная фирма «Балтийский проект» (далее – АО «ПСФ «Балтийский проект» или «Материнская компания») и его дочерних компаний (далее вместе – Группа «АБЗ-1»).

Материнской компанией Группы является АО «ПСФ «Балтийский проект», которое зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации в Едином государственном реестре юридических лиц под номером 1027800563515 по адресу: помещение 1-Н, офис 114, литер А, дом 66, улица Арсенальная, город Санкт-Петербург, Российская Федерация, 195009.

Контроль над АО «ПСФ «Балтийский проект» осуществляет АО «Ремикс инвест», которому принадлежит 70% долей (г-н Калинин М. В. - 30%). Компанию АО «Ремикс инвест» контролирует г-н Калинин В. В. (доля - 100%).

Основными видами деятельности Группы являются производство асфальтобетонных смесей и дорожно-строительные работы. Строительные объекты и производственные мощности Группы расположены преимущественно в Санкт-Петербурге, Ленинградской области, Тверской области и Республике Карелии.

**Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации**

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, но при этом 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 промежуточная сокращенная 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 их оценок со стороны руководства.

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, связанный с началом специальной военной операции на Украине, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках, снижению суверенного рейтинга РФ, расширению санкций со стороны США, стран ЕС и ряда других стран в отношении физических и юридических лиц в РФ. Введенные экономические санкции предусматривают, в том числе, частичное блокирование золотовалютных резервов ЦБ РФ, ограничение доступа РФ к мировому рынку капитала, ограничение на совершение инвестиций и расчетов в долларах США и Евро, отключение работы системы SWIFT для отдельных российских банков, ограничение на проведение операций с международными клиринговыми организациями, вызывающие разрушение устоявшихся платежных цепочек, возникновение затруднений с платежами в долларах США и Евро, неплатежи (задержки плановых платежей) по ценным бумагам. В свою очередь, это привело к спаду деловой активности участников рынка и снижению роста экономики, что оказало влияние на многие отрасли, в том числе банковский сектор, и строительную отрасль.

В ответ на указанные риски и санкции Правительство РФ и Банк России приняли комплекс стабилизационных мер для обеспечения макроэкономической устойчивости и стабильности финансовой системы, в том числе временное введение запретов на ряд операций с нерезидентами и расчеты в долларах США и Евро, повышение ключевой ставки ЦБ РФ, введение обязательной продажи валютной выручки, временную приостановку биржевых торгов, ограничение раскрытия определенной статистической информации о макроэкономических показателях, а также финансовой и нефинансовой информации организаций.

Рост ВВП по итогам II квартала составил 4,6% (при снижении за I квартал на 1,8%). В июне ВВП, по оценке министерства, вырос на 5,3% в годовом сравнении после повышения в мае на 5,4%, роста в апреле на 3,4%,

Прилагаемые примечания на стр. 10-28 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

**Группа «АБЗ-1»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года (в тысячах российских рублей)**

---

снижения на 0,7% в марте, спада на 2,6% в феврале и на 2,7% в январе. В наибольшей степени положительный эффект проявился в розничной торговле, сельском хозяйстве и промышленном производстве.

В течение первого полугодия 2023 года ключевая ставка находилась на уровне 7,50% годовых (в конце июня 2022 года - 9,5%), установленных Советом директоров Банк России в сентябре 2022 года.

С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий как на экономику Российской Федерации в целом, так и на ее отдельные отрасли не поддается какому-либо прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Группы с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует. Руководство Группы внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов. Деятельность Группы не имеет существенной зависимости от поставок из-за границы, но находится под влиянием общей макроэкономической ситуации. Руководство Группы проводит необходимые мероприятия по поддержанию стабильности деятельности в изменяющихся условиях внешней среды.

По результатам 1 полугодия 2023 года Группа получила убыток.

Получение убытка в большей степени происходит за счет сезонного характера деятельности и общей макроэкономической ситуации. В меньшей степени на формирование убытка повлиял рост расходов по заработной плате, связанный с увеличением фонда оплаты труда высококвалифицированных сотрудников, рост начисленных процентов к уплате по кредитам и займам в первом полугодии 2023 года, что в свою очередь обусловлено значительным ростом контрактного портфеля, требующего увеличения объема финансирования.

Руководство Группы проводит мониторинг текущей ситуации и её влияние на деятельность Группы, принимает во внимание следующие факторы:

- наличие стабильной клиентской базы,
- наличие сформированной системы управления рисками, позволяющей адекватно оценивать и управлять принимаемыми рисками,
- стабильный спрос на товары и услуги Группы

и считает, что у Группы отсутствует существенная неопределенность в отношении ее способности продолжать свою деятельность непрерывно, а также прогнозирует восстановление финансовых показателей деятельности компании на уровне соответствующих показателей 2022 г. и покрытие убытка за 1 полугодие 2023г. по итогам деятельности за 2023г.

Группа не является участником внешнеэкономических отношений и не имеет выручки, зависящей от иностранных партнеров. Риски, связанные с прямым запретом ввоза/вывоза товаров и услуг, не оказывают существенного влияния на показатели финансовой отчетности Группы.

## **2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы**

### **2.1. Основа подготовки**

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Группа подготовила данную финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности. Руководство Группы считает, что существенные неопределенности, которые могут вызвать серьезные сомнения относительно этого допущения, отсутствуют. На основании имеющихся прогнозов деятельности Группы на 2023 - 2025 годы можно обоснованно ожидать, что у Группы имеются достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем и как минимум в течение 12 месяцев после даты окончания отчетного периода.

Прилагаемые примечания на стр. 10-28 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

**Группа «АБЗ-1»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Функциональной валютой Группы является российский рубль.

Валютой представления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль. Финансовые показатели выражены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

По состоянию на 30 июня 2023 г. официальные курсы валют к рублю, использованные для пересчета денежных активов и обязательств в иностранной валюте, составили:

1 доллар США = 87,0341 руб. (на 30 июня 2022 г.: 1 доллар США = 51,1580 руб.),

1 евро = 95,1052 руб. (на 30 июня 2022 г.: 1 евро = 53,8580 руб.).

## 2.2. Изменение представления статей Сокращенного отчета о совокупном доходе

В данные промежуточного сокращенного отчета о совокупном доходе за промежуточный отчетный период, закончившийся 30 июня 2022 года, Обществом были внесены следующие изменения для приведения их в соответствие с форматом представления данных за промежуточный отчетный период, закончившийся 30 июня 2023:

Название статьи промежуточной сокращенной отчетности	Сумма до реклассификации на 30.06.2022	Сумма после реклассификации на 30.06.2022	Описание
Операционные расходы, нетто	679 069	-	Рекласс операционных расходов в управленческие и прочие расходы
Себестоимость продаж	5 993 535	5 884 699	Рекласс расходов на сбыт из строки себестоимость продаж в отдельную строку «Расходы на сбыт»
Управленческие расходы	-	663 297	Приведение строки в соответствие с форматом представления на 30.06.2023
Расходы на сбыт	-	108 836	Приведение строки в соответствие с форматом представления на 30.06.2023
Прочие расходы	182 424	198 196	Рекласс части операционных расходов в прочие расходы
<b>Итого</b>	<b>6 855 028</b>	<b>6 855 028</b>	

## 2.3. Применение новых и измененных стандартов

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2023 г.

### **Вступившие в силу новые стандарты и поправки, не применяемые Группой досрочно**

Ряд поправок к существующим стандартам, выпущенные Советом по МСФО, вступили в силу начиная с 1 января 2023 года и не оказали существенного влияния на сокращенную промежуточную финансовую отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;

Прилагаемые примечания на стр. 10-28 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Группа «АБЗ-1»

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

---

- Раскрытие учетной политики (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2);
- Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8);
- Отложенный налог с активов и обязательств, возникающих в результате одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12);
- Международная налоговая реформа - правила направления Pillar 2 (поправка к МСФО (IAS) 12)

**Выпущенные, но еще не вступившие в силу новые стандарты и поправки**

Ряд поправок к существующим стандартам, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применены Группой досрочно:

- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2024 года;
- Долгосрочные обязательства с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1), вступают в силу с 1 января 2024 года;
- Обязательства при продаже с обратной арендой (поправки к МСФО (IFRS) 16), вступают в силу с 1 января 2024 г.;
- Договоренности о финансировании поставщиков (поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7, вступают в силу с 1 января 2024 г.

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

**Группа «АБЗ-1»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года (в тысячах российских рублей)**

**3. Выручка по договорам с покупателями**

Ниже представлена детализированная информация о выручке Группы по договорам с покупателями:

Сегменты	за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.		
	Производство асфальта	Дорожное строительство	Итого
	Неаудированные данные	Неаудированные данные	Неаудированные данные
<i>Вид товаров или услуг</i>			
Реализация асфальтобетонных смесей и прочих строительных материалов	784 987	154 493	939 480
Дорожное строительство	-	7 809 097	7 809 097
Услуги по переработке сырья	35 723	-	35 723
Транспортные услуги, услуги дорожно-строительной техники, хранение и перевалка груза	35 719	63 574	99 293
Прочие	553	20 046	20 599
<b>Итого по видам</b>	<b>856 982</b>	<b>8 047 210</b>	<b>8 904 192</b>
<i>Сроки признания выручки</i>			
Товар передается в определенный момент времени	856 982	238 113	1 095 095
Услуги оказываются в течение периода времени	-	7 809 097	7 809 097
<b>Итого по срокам</b>	<b>856 982</b>	<b>8 047 210</b>	<b>8 904 192</b>
Сегменты	за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.		
	Производство асфальта	Дорожное строительство	Итого
	Неаудированные данные	Неаудированные данные	Неаудированные данные
<i>Вид товаров или услуг</i>			
Реализация асфальтобетонных смесей и прочих строительных материалов	1 284 287	412 513	1 696 800
Дорожное строительство	-	5 341 116	5 341 116
Услуги по переработке сырья	43 349	-	43 349
Транспортные услуги, услуги дорожно-строительной техники, хранение и перевалка груза	96 290	7 556	103 846
Прочие	3 907	546	4 453
<b>Итого по видам</b>	<b>1 427 833</b>	<b>5 761 731</b>	<b>7 189 564</b>
<i>Сроки признания выручки</i>			
Товар передается в определенный момент времени	1 427 833	420 615	1 848 448
Услуги оказываются в течение периода времени	-	5 341 116	5 341 116
<b>Итого по срокам</b>	<b>1 427 833</b>	<b>5 761 731</b>	<b>7 189 564</b>

**Сегментная информация**

**Описание видов продукции и услуг, приносящих выручку каждому отчетному сегменту**

У Группы имеется два основных сегмента:

- «Производство асфальта»;
- «Дорожное строительство».

Финансовые показатели по деятельности, не относящейся к данным сегментам, оцениваются как незначительные и включены в сегмент «Дорожное строительство».

**Факторы, используемые руководством для выявления отчетных сегментов Группы**

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

Прилагаемые примечания на стр. 10-28 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

**Группа «АБЗ-1»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

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

**Оценка прибылей и убытков, активов и обязательств операционного сегмента**

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

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

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

**Сезонный характер деятельности**

Производство дорожно-строительных материалов предусматривает сезонный характер деятельности, с декабря по апрель Группа преимущественно занимается техническим обслуживанием оборудования и заготовкой сырьевых материалов.

Дорожное строительство также характеризуется сезонным характером деятельности. В межсезонный период, соответствующий первому кварталу календарного года, могут проводиться следующие виды работ:

- подготовительные (расчистка дорожной полосы от деревьев и кустарников; разбивка земляного полотна; обеспечение водоотвода; разработка, перемещение и укладка грунта и пр.);
- работы по земляному полотну;
- строительство мостов и других искусственных сооружений;
- строительство зданий дорожно-эксплуатационной службы.

Общая сумма выручки, генерируемая Группой в межсезонный период, может составлять до 20% от годового показателя.

**4. Остатки по договорам**

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
	Неаудированные данные	
Торговая дебиторская задолженность	4 054 753	5 042 780
Обязательства по договорам	(10 111 480)	(8 507 050)
Активы по договорам	4 281 028	2 826 300
<b>Итого</b>	<b>(1 775 699)</b>	<b>(637 970)</b>

**Группа «АБЗ-1»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

**5. Себестоимость**

	<b>за 6 месяцев, закончившихся</b>	
	<b>30 июня 2023 г.</b>	<b>30 июня 2022 г.</b>
	Неаудированные данные	Неаудированные данные
Услуги сторонних организаций	(3 920 452)	(2 328 815)
Сырье и материалы	(2 342 882)	(2 861 151)
Вознаграждения работникам	(575 276)	(380 313)
Амортизация	(224 389)	(224 957)
Командировочные расходы	(88 356)	(80 344)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(2 274)	(2 272)
Изменение резерва по гарантийным обязательствам	15 355	6 175
Изменение резерва под обесценение запасов	(14 367)	(835)
Прочие затраты	(4 061)	(12 187)
<b>Итого</b>	<b>(7 156 702)</b>	<b>(5 884 699)</b>

Вознаграждения работникам включают оплату труда, обязательные социальные отчисления и резерв на отпуска, добровольное страхование и прочие вознаграждения.

Услуги сторонних организаций включают транспортные услуги, погрузочно-разгрузочные, технологические работы, техническое обслуживание оборудования, природоохранные мероприятия и прочие работы и услуги, связанные с основной деятельностью Группы.

**6. Управленческие расходы**

	<b>за 6 месяцев, закончившихся</b>	
	<b>30 июня 2023 г.</b>	<b>30 июня 2022 г.</b>
	Неаудированные данные	Неаудированные данные
Вознаграждения работникам	(635 608)	(460 013)
Услуги сторонних организаций	(136 500)	(81 686)
Расходы на банковские гарантии	(70 109)	(37 951)
Консультационные услуги	(30 515)	(10 188)
Амортизация	(25 214)	(3 697)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(16 005)	(13 720)
Материалы	(10 924)	(9 708)
Командировочные и представительские расходы	(7 617)	(8 884)
Мобильная связь и интернет	(5 186)	(4 361)
Электроэнергия, отопление, вода, газ	(1 426)	(1 628)
Программные продукты и лицензии	(895)	(2 395)
Прочие операционные расходы	-	(29 066)
<b>Итого</b>	<b>(939 999)</b>	<b>(663 297)</b>

Вознаграждения работникам включают оплату труда, обязательные социальные отчисления и резерв на отпуска, добровольное страхование и прочие вознаграждения.

Услуги сторонних организаций включают технологические работы, техническое обслуживание оборудования, природоохранные мероприятия и прочие работы и услуги, связанные с основной деятельностью Группы.



Группа «АБЗ-1»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года  
(в тысячах российских рублей)

## 7. Финансовые доходы и расходы

### Финансовые доходы

	за 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня	30 июня
	2023 г.	2022 г.
	Неаудированные данные	Неаудированные данные
Проценты по займам, депозитам и векселям	77 113	51 108
Эффект от дисконтирования резервов на гарантийный ремонт	-	613
Амортизация эффекта дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности	3 566	909
<b>Итого</b>	<b>80 679</b>	<b>52 630</b>

### Финансовые расходы

	за 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня	30 июня
	2023 г.	2022 г.
	Неаудированные данные	Неаудированные данные
Проценты по кредитам и займам	(568 498)	(481 118)
Процентный расход по авансам полученным	(288 583)	(221 828)
Процентный расход по аренде	(39 331)	(42 513)
Банковские комиссии	(16 212)	-
Амортизация эффекта дисконтирования финансовых обязательств	(11 203)	(1 856)
Амортизация эффекта дисконтирования резерва на гарантийный ремонт	(3 682)	-
Курсовые разницы	(1 038)	(44 293)
<b>Итого</b>	<b>(928 547)</b>	<b>(791 608)</b>

## 8. Прочие доходы и расходы

### Прочие доходы

	за 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня	30 июня
	2023 г.	2022 г.
	Неаудированные данные	Неаудированные данные
Пени, штрафы, неустойки и выплаты по судебным решениям	43 457	38 887
Погашение ранее списанной дебиторской задолженности	-	2 891
Восстановление резерва по судебным разбирательствам	1 327	2 302
Судебные издержки (возврат)	758	127
Списание кредиторской задолженности	12	30
Прочие доходы	14 307	22 331
<b>Итого</b>	<b>59 861</b>	<b>66 568</b>

### Прочие расходы

	за 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня	30 июня
	2023 г.	2022 г.
	Неаудированные данные	Неаудированные данные
Изменение резерва по прочей дебиторской задолженности	(144 323)	(12 485)
Благотворительность и спонсорская помощь	(143 745)	(46 594)
Пени, штрафы, неустойки и выплаты по судебным решениям	(11 808)	(119 029)
Списание дебиторской задолженности	(70)	(6 654)
Убыток от выбытия основных средств	(1 135)	(3 287)
Начисление резерва по судебным разбирательствам	-	(4 878)
Судебные издержки	(724)	(350)
Прочие расходы	(3 733)	(4 919)
<b>Итого</b>	<b>(305 538)</b>	<b>(198 196)</b>

Движение резервов по прочей дебиторской задолженности включает движение резервов под договоры уступки права требования, займы организациям, обесценение прочей дебиторской задолженности, авансы поставщикам, выплаченное вознаграждение за выдачу гарантий и поручительств, обеспечительные платежи и прочие нефинансовые активы.

## 9. Налог на прибыль

Для расчета текущего и отложенного налога на прибыль сделана следующая оценка ставок:

- годовая ставка для расчета текущего налога на прибыль за первое полугодие 2023 года равна 20% (в 2022 году - 20%);
- прогнозируемая ставка для будущих периодов, в которых предполагается реализация активов или обязательств, для расчета отложенного налога на прибыль составляет 20%.

### Налог на прибыль

	за 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня	30 июня
	2023 г.	2022 г.
	Неаудированные данные	Неаудированные данные
Расход по текущему налогу на прибыль	(14 035)	(20 771)
Доход по отложенному налогу на прибыль, связанный с восстановлением временных разниц	28 471	61 028
<b>Возмещение/(Расход) по налогу на прибыль, признанный в отчете о совокупном доходе</b>	<b>14 436</b>	<b>40 257</b>



Группа «АБЗ-1»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года  
(в тысячах российских рублей)

10. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
На 1 января 2022 г.	542 264	1 467 669	1 219 451	798 205	63 657	29 176	4 120 424
Поступления новых договоров аренды	-	-	-	10 657	-	-	10 657
Модификация договоров аренды	641	6 595	-	-	-	-	7 236
Поступления	-	-	-	-	-	208 461	208 461
Ввод в эксплуатацию	-	54 273	124 771	18 916	24 705	(222 665)	-
Выбытия	-	(6 631)	(9 676)	(7 573)	(1 271)	-	(25 151)
<b>На 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)</b>	<b>542 906</b>	<b>1 521 906</b>	<b>1 334 546</b>	<b>820 205</b>	<b>87 091</b>	<b>14 972</b>	<b>4 321 626</b>
На 1 января 2023 г.	542 906	1 423 754	1 268 606	933 706	88 196	8 041	4 265 209
Поступления новых договоров аренды	-	28 929	5 900	68 993	-	-	103 822
Модификация договоров аренды	641	2 176	951	-	-	-	3 768
Поступления	-	-	-	-	-	151 060	151 060
Ввод в эксплуатацию	-	29 636	31 698	2 047	14 367	(77 748)	-
Выбытия	-	(10 166)	(13 887)	(10 401)	(2 616)	-	(37 070)
<b>На 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)</b>	<b>543 547</b>	<b>1 474 329</b>	<b>1 293 268</b>	<b>994 345</b>	<b>99 947</b>	<b>81 353</b>	<b>4 486 789</b>

**Накопленная амортизация**

На 1 января 2022 г.	-	(602 193)	(711 195)	(522 624)	(33 166)	-	(1 869 177)
Начисленная амортизация	-	(89 659)	(75 253)	(56 448)	(5 081)	-	(226 440)
Выбытия	-	1 137	7 004	7 493	1 239	-	16 874
<b>На 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)</b>	<b>-</b>	<b>(690 715)</b>	<b>(779 443)</b>	<b>(571 578)</b>	<b>(37 008)</b>	<b>-</b>	<b>(2 078 744)</b>
На 1 января 2023 г.	-	(658 850)	(827 460)	(520 233)	(41 277)	-	(2 047 820)
Начисленная амортизация	-	(111 630)	(73 326)	(57 995)	(6 618)	-	(249 569)
Выбытия	-	9 928	13 983	3 983	2 616	-	30 510
<b>На 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)</b>	<b>-</b>	<b>(760 552)</b>	<b>(886 803)</b>	<b>(574 246)</b>	<b>(45 279)</b>	<b>-</b>	<b>(2 266 879)</b>

**Остаточная стоимость**

На 1 января 2022 г.	542 264	865 476	508 257	275 581	30 491	29 176	2 251 246
На 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)	542 906	831 191	555 103	248 627	50 083	14 972	2 242 883
На 1 января 2023 г.	542 906	764 904	441 147	413 473	46 919	8 041	2 217 389
На 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	543 547	713 777	406 465	420 100	54 668	81 353	2 219 910

Прилагаемые примечания на стр. 10-28 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности



**Группа «АБЗ-1»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

**10. Основные средства продолжение**

В составе основных средств были отражены следующие активы в форме права пользования:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
На 1 января 2022 года	14 293	382 569	285 156	540 990	-	-	1 223 008
Поступления новых договоров аренды	-	-	-	-	-	10 657	10 657
Ввод в эксплуатацию	641	6 595	-	10 657	-	(10 657)	7 236
Перевод в состав основных средств	-	-	-	(5 468)	-	-	(5 468)
<b>На 30 июня 2022 года</b>	<b>14 934</b>	<b>389 163</b>	<b>285 156</b>	<b>546 178</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 235 432</b>
<b>На 1 января 2023 года</b>							
Поступления новых договоров аренды	14 934	193 675	308 633	659 363	-	-	1 176 605
Модификация договоров аренды	641	2 176	951	-	-	103 822	103 822
Ввод в эксплуатацию	-	28 929	5 900	68 993	-	(103 822)	3 768
Перевод в состав основных средств	-	(10 166)	-	(179 629)	-	-	(189 794)
<b>На 30 июня 2023 года</b>	<b>15 575</b>	<b>214 614</b>	<b>315 484</b>	<b>548 727</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 094 400</b>
<b>Накопленная амортизация</b>							
На 1 января 2022 года	-	(135 993)	(75 618)	(370 029)	-	-	(581 640)
Начисленная амортизация	-	(34 421)	(30 616)	(53 631)	-	-	(118 668)
Перевод в состав основных средств	-	-	-	5 468	-	-	5 468
<b>На 30 июня 2022 года</b>	<b>-</b>	<b>(170 414)</b>	<b>(106 234)</b>	<b>(418 192)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(694 839)</b>
На 1 января 2023 года	-	(98 509)	(136 717)	(366 447)	-	-	(601 673)
Начисленная амортизация	-	(18 565)	(32 138)	(57 233)	-	-	(107 935)
Перевод в состав основных средств	-	10 095	-	179 629	-	-	189 724
<b>На 30 июня 2023 года</b>	<b>-</b>	<b>(106 979)</b>	<b>(168 855)</b>	<b>(244 051)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(519 885)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>							
На 1 января 2022 года	14 293	246 576	209 538	170 961	-	-	641 368
На 30 июня 2022 года	14 934	218 749	178 922	127 986	-	-	540 592
На 1 января 2023 года	14 934	95 166	171 916	292 916	-	-	574 932
<b>На 30 июня 2023 года</b>	<b>15 575</b>	<b>107 635</b>	<b>146 629</b>	<b>304 676</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>574 516</b>

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 30 июня 2022 г. основные средства с общей балансовой стоимостью 248 864 тыс. руб. и 301 703 тыс. руб. находились в залоге под обеспечение кредитных обязательств Группы по Кредитным договорам с ООО «ЭС-Би-Ай Банк» № 3606-ВКЛ от 30 сентября 2022 года и № 3384-ВКЛ от 25 марта 2021 г. соответственно.

Прилагаемые примечания на стр. 10-28 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности



Группа «АБЗ-1»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года  
(в тысячах российских рублей)

11. Запасы

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
	Неаудированные данные	
Сырье и материалы	1 668 452	1 213 626
Готовая продукция и товары для перепродажи	59 918	67 650
Прочие запасы	107	107
<b>Итого (до вычета резервов)</b>	<b>1 728 477</b>	<b>1 281 383</b>
Резерв под обесценение запасов	(25 386)	(11 019)
<b>Итого</b>	<b>1 703 091</b>	<b>1 270 364</b>

12. Денежные средства и их эквиваленты

Для целей промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты представлены следующими статьями:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
	Неаудированные данные	
Депозиты со сроком погашения до трех месяцев	324 200	71 660
Денежные средства в банках	5 116 824	7 103 938
Денежные средства в кассе	28	15
<b>Итого</b>	<b>5 441 052</b>	<b>7 175 613</b>

На конец отчетного и сравнительного периода денежных средств или их эквивалентов с ограничением использования нет.

Краткосрочные депозиты и денежные средства в банках размещены в высоконадежных российских банках.

13. Предоплаты и прочие нефинансовые активы

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
	Неаудированные данные	
Авансы поставщикам	5 788 748	4 498 544
Выплаченное вознаграждение за выдачу гарантий и поручительств	26 424	6 072
Расчеты с подотчетными лицами и прочая задолженность персонала	11 071	9 339
<b>Налоги и сборы к возмещению, отличные от налога на прибыль</b>	<b>2 874 757</b>	<b>1 666 567</b>
НДС к возмещению	2 057 149	1 670 568
НДС по авансам выданным	3 689	5 061
Налоги, уплаченные по требованию, к возмещению	811 344	-
Страховые взносы к возмещению	(8 755)	(9 062)
Прочие налоги, к возмещению	11 330	-
<b>Итого</b>	<b>8 701 000</b>	<b>6 180 522</b>

**14. Финансовые активы, в виде займов и дебиторской задолженности, и финансовые обязательства**

Ниже представлена общая информация о финансовых активах, за исключением денежных средств и краткосрочных депозитов, которые удерживались Группой по состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
	Неаудированные данные	
<b>Финансовые активы</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 758 946	6 827 904
Займы выданные	432 781	882 171
Векселя краткосрочные	77 605	55 419
<b>Итого</b>	<b>6 269 332</b>	<b>7 765 494</b>
<b>Резервы под ожидаемые кредитные убытки</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(523 246)	(419 123)
Займы выданные	(3 979)	(2 859)
<b>Итого</b>	<b>(527 225)</b>	<b>(421 982)</b>
<b>Итого внеоборотные</b>	<b>419 649</b>	<b>875 543</b>
<b>Итого оборотные</b>	<b>5 322 458</b>	<b>6 467 969</b>

Торговая и прочая дебиторская задолженность включает задолженность по договорам уступки права требования, задолженность по решению суда, пени, расчеты по претензиям, неустойкам.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено в таблице ниже:

	за 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
	Неаудированные данные	
<b>Резерв на 1 января</b>	<b>421 982</b>	<b>362 845</b>
Начисление	254 305	199 230
Восстановление	(144 944)	(181 535)
Использование	(4 117)	(261)
<b>Резерв на 30 июня</b>	<b>527 226</b>	<b>380 279</b>



**Группа «АБЗ-1»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года (в тысячах российских рублей)**

Ниже представлена общая информация о финансовых обязательствах, которые удерживались Группой по состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
	Неаудированные данные	
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 407 869	4 287 287
Задолженность перед персоналом по оплате труда	108 491	62 247
Банковские кредиты	3 178 224	3 300 970
Облигационные займы	5 452 099	3 964 350
Прочие займы полученные	10 684	10 684
Обязательства по аренде	501 672	482 247
<b>Итого</b>	<b>12 659 039</b>	<b>12 107 785</b>
<b>Итого долгосрочные</b>	<b>4 698 281</b>	<b>2 820 733</b>
<b>Итого краткосрочные</b>	<b>7 960 758</b>	<b>9 287 051</b>

Задолженность АО «АБЗ-1» (дочерней компании Группы) в рамках кредитного соглашения с ООО «Эс-Би-Ай Банк» № 3606-ВКЛ от 30 сентября 2022 года обеспечена договором залога имущественных прав в размере 820 500 тыс. руб. на будущие поступления денежных средств по договорам на продажу асфальта.

По итогам всех размещений АО «АБЗ 1» (дочерней компании Группы) на Московской бирже за период с декабря 2020 по апрель 2023 года, на 30 июня 2023 года в обращении находятся четыре выпуска биржевых процентных неконвертируемых бездокументарных облигаций эмитента:

- с регистрационным номером 4-01671-D-001P-02E от 08 декабря 2020 года составляет 3 000 000 штук, а объем выпуска в денежном эквиваленте номинальной стоимости составляет 3 000 000 тыс. руб. Ставка купонного дохода 12%, срок погашения 25 декабря 2023 года;
- с регистрационным номером 4B02-02-01671-D-001P от 19 ноября 2021 года составляет 2 000 000 штук, а объем выпуска в денежном эквиваленте номинальной стоимости составляет 2 000 000 тыс. руб. Ставка купонного дохода 12,75%, срок погашения 3 декабря 2024 года;
- с регистрационным номером 4B02-03-01671-D-001P от 02 февраля 2023 года составляет 1 500 000 штук, а объем выпуска в денежном эквиваленте номинальной стоимости составляет 1 500 000 тыс. руб. Ставка купонного дохода 14,25%, срок погашения 29 января 2026 года;
- с регистрационным номером 4B02-04-01671-D-001P от 18 апреля 2023 года составляет 1 500 000 штук, а объем выпуска в денежном эквиваленте номинальной стоимости составляет 1 500 000 тыс. руб. Ставка купонного дохода 13,75%, срок погашения 21 апреля 2026 года;

Поручительства Группы по состоянию на 30 июня 2023 г. представлены в таблице ниже:

Организация, за которую предоставлено поручительство	Сумма текущего долга
ООО «БалтНедвижСервис»	9 684 000
<b>Итого</b>	<b>9 684 000</b>

### Справедливая стоимость

Руководство Группы определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

В результате проведенного анализа Группа пришла к выводу, что справедливая стоимость долгосрочных активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости. Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Группа оценивает долгосрочную дебиторскую задолженность и займы с фиксированной и плавающей ставками на основе таких параметров, как процентные ставки, факторы риска, характерные для страны, индивидуальная платежеспособность клиента и характеристики риска, присущие финансируемому проекту. На основании этой оценки для учета ожидаемых убытков по этой дебиторской задолженности создаются оценочные резервы.
- Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов, выданных банками, и прочих финансовых обязательств, обязательств по договорам аренды, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.
- Справедливая стоимость процентных займов и кредитов Группы определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку привлечения заемных средств эмитентом по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск невыполнения обязательств по состоянию на 30 июня 2022 г. оценивался как незначительный.

Таким образом, все финансовые активы и финансовые обязательства Группы относятся ко второму уровню иерархии справедливой стоимости, за исключением выпущенных облигаций, которые классифицируются как относящиеся к уровню 1.

### 15. Нефинансовые обязательства

Ниже представлена общая информация о нефинансовых обязательствах, которые удерживались Группой по состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
	Неаудированные данные	
Обязательства по договорам	10 111 480	8 507 050
<b>Налоги и сборы к уплате, отличные от налога на прибыль</b>	<b>1 587 566</b>	<b>2 189 220</b>
НДС к уплате	1 402 679	1 926 983
Страховые взносы к уплате	154 969	244 475
НДФЛ к уплате	27 194	15 425
Земельный налог к уплате	1 218	1 217
Налог на имущество к уплате	834	801
Прочие налоги к уплате	672	319
<b>Итого</b>	<b>11 699 046</b>	<b>10 696 270</b>



**Группа «АБЗ-1»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года  
(в тысячах российских рублей)**

---

## **16. Капитал**

На 30 июня 2023 г. уставный капитал АО «ПСФ «Балтийский проект» состоит из 10 000 штук (на 31 декабря 2022 года - 10 000 штук) именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая. Все доли акционерного капитала АО «ПСФ «Балтийский проект» полностью оплачены и предоставляют право голоса.

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль.

Решений о выплате дивидендов по результатам 2022 года не принималось, дивиденды не выплачивались.

**Группа «АБЗ-1»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

**17. Раскрытие информации о связанных сторонах**

В отчетном и сравнительном периодах Группа осуществляла операции со следующими связанными сторонами:

- ключевой управленческий персонал Группы (физические лица);
- материнская компания (АО «Ремикс инвест»)
- прочие связанные стороны (включая компании с участием руководящего персонала Группы и/или акционеров Группы).

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах операций, которые были совершены со связанными сторонами в течение шестимесячных периодов, закончившихся 30 июня 2023 г. и 2022 г.:

	<b>за 6 месяцев, закончившихся</b>	
	<b>30 июня 2023 г.</b>	<b>30 июня 2022 г.</b>
	Неаудированные данные	Неаудированные данные
<b>Продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг</b>		
Материнская компания	13	13
Прочие связанные стороны	19	19
	<b>32</b>	<b>32</b>
<b>Закупки товаров, услуг</b>		
Ключевой управленческий персонал	1 313	727
Прочие связанные стороны	-	-
	<b>1 313</b>	<b>727</b>
<b>Процентные доходы</b>		
Ключевой управленческий персонал	198	253
Прочие связанные стороны	-	-
	<b>198</b>	<b>253</b>
<b>Процентные расходы</b>		
Прочие связанные стороны	183	183
	<b>183</b>	<b>183</b>
<b>Предоставление займов</b>		
Прочие связанные стороны	-	-
	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Возврат предоставленных займов</b>		
Ключевой управленческий персонал	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
	<b>-</b>	<b>-</b>



Группа «АБЗ-1»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года  
(в тысячах российских рублей)

	за 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня	30 июня
	2023 г.	2022 г.
	Неаудированные данные	Неаудированные данные
<b>Прочие доходы</b>		
Прочие связанные стороны	-	-
	-	-
<b>Прочие расходы</b>		
Ключевой управленческий персонал	243	5 573
Прочие связанные стороны	-	-
	<b>243</b>	<b>5 573</b>
<b>Расходы, признанные в течение периода в отношении безнадежных или сомнительных долгов</b>		
Ключевой управленческий персонал	5	-
Прочие связанные стороны	21	30
	<b>26</b>	<b>30</b>
	<b>30 июня</b>	<b>31 декабря</b>
	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
	Неаудированные данные	
<b>Обязательства связанных сторон - дебиторская задолженность</b>		
Ключевой управленческий персонал	31 624	31 921
Материнская компания	420	404
Прочие связанные стороны	103	80
<b>Итого</b>	<b>32 147</b>	<b>32 405</b>
<b>Обязательства связанных сторон - резерв</b>		
Материнская компания	-	(372)
Прочие связанные стороны	(365)	(1 011)
<b>Итого</b>	<b>(365)</b>	<b>(1 383)</b>
<b>Обязательства перед связанными сторонами</b>		
Ключевой управленческий персонал	(11 845)	(11 394)
Прочие связанные стороны	(8 679)	(8 496)
<b>Итого</b>	<b>(20 524)</b>	<b>(19 890)</b>

#### 18. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал - это лица, наделенные полномочиями и несущие ответственность за планирование, направление деятельности Группы и контроль за ней. Для целей финансовой отчетности управленческий персонал представлен в лице генеральных директоров дочерних компаний Группы и членов ее совета директоров.

Размер вознаграждения ключевого управленческого персонала представлен ниже:

	за 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня	30 июня
	2023 г.	2022 г.
	Неаудированные данные	Неаудированные данные
Оплата труда, включая начисление премий	50 615	41 973
Взносы во внебюджетные фонды	9 995	8 104
	<b>60 610</b>	<b>50 077</b>

Прилагаемые примечания на стр. 10-28 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

**Группа «АБЗ-1»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

---

**19. События после отчетной даты****Финансовые события**

В июле - сентябре 2023 года было произведено частичное гашение займа, выданного АО «АБЗ-1» компании АО «АБЗ-Дорстрой» по договору №10-12/2021 от 10.12.2021 года в сумме 7 876 тыс. рублей.

В июле - сентябре 2023 года была произведена выдача займа АО «АБЗ-1» компании ООО «ДСК АБЗ-Дорстрой» по договору №27-06/2023-ДСК от 27.06.2023 года в сумме 254 300 тыс. рублей (ставка 14,5%) и произведено гашение по договору займа: №02-02/2023-ДСК от 02.02.2023 г. - 561 537 тыс. рублей.

В июле-августе 2023 года АО «АБЗ-1» произвело выборку по договору № 05775/МР от 30 июня 2023 года с БАНК ВТБ (ПАО) в сумме 494 601 тыс. рублей (ставка КС+2,5%).

В июле - августе 2023 года АО «АБЗ-1» произвело погашение займа по договору № 3606-ВКЛ от 30 сентября 2022 г. с ООО «ЭС-БИ-АЙ БАНК» в общей сумме 500 000 тыс. рублей.

В июле - сентябре 2023 года было произведено гашение основного долга по займам, выданным АО «АБЗ-Дорстрой» компании ООО «Балтнедвижсервис» по договорам №15-05-2023 от 19.05.2023 года в сумме 118 620 тыс. рублей и по договору №16-05-2023 от 19.05.2023 года в сумме 36 939 тыс. рублей.

В июле - августе 2023 года было произведено гашение основного долга по займу, выданному АО «АБЗ-Дорстрой» компании ООО «ДСК АБЗ-Дорстрой» по договору №14-07-2022 от 14.07.2022 года в сумме 81 000 тыс. рублей.

В августе 2023 года АО «АБЗ-Дорстрой» произвело выдачу транша компании ООО «ПИК-А» по договору займа №01-07-2022 от 05.07.2022 года в размере 1 859 тыс. рублей.

В августе 2023 года АО «АБЗ-Дорстрой» заключило договор №3591 от 23.08.2023 года с ПАО «Банк Александровский» (ставка КС+3,5%) и произвело выборку по данному договору на сумму 200 000 тыс. рублей.

В июле 2023 года АО «АБЗ-Дорстрой» произвело выборку по договору №111-817 от 30.12.2022 года с АО «Газэнергобанк» на сумму 230 000 тыс. рублей.

В июле-сентябре 2023 года АО «АБЗ-Дорстрой» произвело выборку по договору № 024/2022-РЛ00-00 от 17.02.2023 года с АО «Ингосстрах Банк» на сумму 164 326 тыс. рублей и произвело погашение долга по данному договору в размере 127 780 тыс. рублей

В июле-сентябре 2023 года АО «АБЗ-Дорстрой» произвело выборку по договору № 024кс/21 от 09.12.2021 года с АО «НовикомБанк АКБ» на сумму 249 131 тыс. рублей и произвело погашение долга по данному договору в размере 180 703 тыс. рублей

В июле 2023 года АО «АБЗ-Дорстрой» произвело выборку по договору № 6062 от 28.06.2023 года с АО «НС Банк» на сумму 33 385 тыс. рублей.

В июле-сентябре 2023 года АО «АБЗ-Дорстрой» произвело выборку по договорам с ПАО «РНКБ Банк» № 58/23-ВКЛ от 31.05.2023 года на сумму 7 000 тыс. рублей, №61/23-ВКЛ от 02.06.2023 года на сумму 150 395 тыс. рублей, №89/23-ВКЛ от 31.08.2023 года на сумму 126 000 тыс. рублей и произвело погашение долга по договору № 174/22-ВКЛ от 29.12.2022 года в размере 14 694 тыс. рублей и договору №58/23-ВКЛ от 31.05.2023 года в размере 11 427 тыс. рублей.