

**Акционерное общество
«Асфальтобетонный завод № 1»**

Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года,
и аудиторское заключение
независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Отчет о совокупном доходе	7
Отчет о финансовом положении	8
Отчет об изменениях в собственном капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10

Примечания к финансовой отчетности

1. Общие сведения об Организации и ее деятельности	12
2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Организации	14
3. Выручка	27
4. Сегментная информация	27
5. Себестоимость	28
6. Управленческие расходы и расходы на сбыт	28
7. Движение резервов под обесценение финансовых активов	29
8. Финансовые доходы и расходы	29
9. Прочие доходы и расходы	30
10. Налог на прибыль	31
11. Основные средства	33
12. Запасы	35
13. Дебиторская задолженность	36
14. Займы выданные	36
15. Предоплаты и прочие нефинансовые активы	37
16. Денежные средства и их эквиваленты	37
17. Банковские кредиты и займы полученные	38
18. Обязательства по аренде	39
19. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	40
20. Резервы и условные обязательства	40
21. Капитал	41
22. Сверка денежных потоков от финансовой деятельности	42
23. Справедливая стоимость	43
24. Управление рисками	44
25. Раскрытие информации о связанных сторонах	48
26. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	49
27. События после отчетной даты	49

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного общества «Асфальтобетонный завод № 1»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Асфальтобетонный завод № 1» (Организация) (ОГРН 1027802506742), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности за 2023 год, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Асфальтобетонный завод № 1» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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 финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Признание выручки

Организация признает выручку от продажи, когда она выполняет обязанность к исполнению и покупатель получает контроль над переданными товарами и услугами. В связи с существенностью выручки по договорам с покупателями для финансовой отчетности данный вопрос является ключевым вопросом аудита. Наши аудиторские процедуры в отношении данного ключевого вопроса аудита включали:

- анализ последовательности применения учетной политики по различным источникам поступления выручки;
- тестирование эффективности средств контроля при признании выручки;
- аналитические процедуры в разрезе видов поступлений;
- проверку арифметической точности признания выручки;
- проверку своевременности признания выручки;
- проверку на выборочной основе прав организации на признанную выручку исходя из условий договоров, приложений к ним и иных документов.

В примечании 3 к финансовой отчетности содержится информация о сумме выручки, признанной в отчетности, и порядке ее признания, отраженного в учетной политике Организации.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Организации имелись существенные остатки дебиторской задолженности. Оценка ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности является сложной и в значительной степени субъективной задачей и основывается на допущениях, в частности, на прогнозной платежеспособности дебиторов. По этим причинам данный вопрос является ключевым вопросом аудита.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки величины резерва ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности включали:

- анализ методологии расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки;
- проверку полноты и арифметической точности расчета резерва;
- анализ информации, использованной Организацией для определения обесценения дебиторской задолженности, включая информацию об истории погашения дебиторской задолженности;
- тестирование возрастной структуры дебиторской задолженности, погашение после отчетной даты;
- рассмотрение на выборочной основе договоров, анализ применяемых ставок для начисления резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Информация о начисленном резерве ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности раскрыта в примечаниях 13, 14 и 24 к финансовой отчетности.

Прочая информация

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете и отчете эмитента, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет и отчет эмитента, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита 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 финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом и отчетом эмитента мы приходим к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения совета директоров.

Ответственность руководства и совета директоров за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) 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 Организации 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 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его 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 совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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.

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОРНЗ 22006016065, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 01.01.2024 № 6-01/2024-Ю



Ефремов Антон Владимирович

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 апреля 2024 года



АО «АБЗ-1»
Отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

		за 12 месяцев, закончившихся	
		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
	Прим.		
Выручка по договорам с покупателями	3	6 291 680	6 244 131
Доход от аренды		97 698	90 519
Итого выручка		6 389 378	6 334 650
Себестоимость	5	(4 380 171)	(4 443 458)
Валовая прибыль		2 009 207	1 891 192
Управленческие расходы	6	(826 606)	(616 477)
Расходы на сбыт	6	(389 426)	(502 032)
Восстановление резервов под обесценение финансовых активов	7	7 019	223 912
Операционная прибыль		800 194	996 595
Финансовые доходы	8	449 271	277 387
Финансовые расходы	8	(997 802)	(800 091)
Прочие доходы	9	736 012	586 867
Прочие расходы	9	(222 856)	(384 910)
Прибыль до налогообложения		764 819	675 848
Налог на прибыль	10	(191 218)	(130 569)
Прибыль за период		573 601	545 279
Общий совокупный доход		573 601	545 279
Базовая и разводненная прибыль на акцию		16,27	15,47
Средневзвешенное количество акций, шт.		35 250	35 250

Утверждено и подписано 25 апреля 2024 года.

В. В. Калинин
Генеральный директор



АО «АБЗ-1»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы		26 448	10 914
Основные средства	11	1 604 533	1 745 076
Займы выданные	14	-	991 422
Итого внеоборотные активы		1 630 981	2 747 412
Оборотные активы			
Запасы	12	501 290	434 859
Дебиторская задолженность	13	3 608 409	3 849 880
Займы выданные	14	3 529 979	638 125
Предоплаты и прочие нефинансовые активы	15	1 555 757	1 310 284
Денежные средства и их эквиваленты	16	872 705	224 970
Итого оборотные активы		10 068 140	6 458 118
ИТОГО АКТИВЫ		11 699 121	9 205 530
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал		176	176
Нераспределенная прибыль		2 746 913	2 173 312
Итого капитал		2 747 089	2 173 488
Долгосрочные обязательства			
Облигационный заем	17	4 926 975	1 941 748
Обязательства по аренде	18	110 658	123 817
Отложенная выручка	19	224 954	218 827
Отложенные налоговые обязательства	10	134 898	124 698
Итого долгосрочные обязательства		5 397 485	2 409 090
Краткосрочные обязательства			
Облигационный заем	17	2 108 461	2 022 602
Банковские кредиты и займы полученные	17	-	853 054
Обязательства по аренде	18	86 918	81 497
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	19	1 154 676	1 405 889
Резервы краткосрочные	20	195 742	239 314
Обязательства по текущему налогу на прибыль		8 750	20 596
Итого краткосрочные обязательства		3 554 547	4 622 952
Итого обязательства		8 952 032	7 032 042
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		11 699 121	9 205 530

Утверждено и подписано 25 апреля 2024 года.

В. В. Калинин
Генеральный директор



АО «АБЗ-1»
Отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2022 г.	176	1 628 033	1 628 209
Общий совокупный доход за период	-	545 279	545 279
На 31 декабря 2022 г.	176	2 173 312	2 173 488
На 1 января 2023 г.	176	2 173 312	2 173 488
Общий совокупный доход за период	-	573 601	573 601
На 31 декабря 2023 г.	176	2 746 913	2 747 089

Утверждено и подписано 25 апреля 2024 года.

В. В. Калинин
Генеральный директор



АО «АБЗ-1»
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	764 819	675 848
<i>Корректировки неденежного изменения стоимости в части: амортизации и обесценения</i>		
основных средств и нематериальных активов	257 734	302 834
запасов	8 819	(1 180)
займов и дебиторской задолженности	(7 019)	(223 912)
предоплаты и прочих нефинансовых активов	-	102 764
<i>списания остаточной стоимости при выбытии</i>		
основных средств и нематериальных активов	4 535	208 842
дебиторской задолженности	67 998	18 088
кредиторской задолженности	(2 412)	(379)
изменения резервов	(43 572)	183 092
дисконтирования активов и обязательств	(6 127)	11 003
<i>Корректировки в связи с изменением рабочего капитала</i>		
дебиторской задолженности	(52 744)	(1 578 380)
запасов	(75 250)	281 621
кредиторской задолженности	(249 001)	236 308
прочего рабочего капитала	(38 855)	(236)
<i>Реклассификация денежных потоков в состав инвестиционной и финансовой деятельности</i>		
процентные доходы	(360 974)	(257 233)
процентные расходы	938 895	711 140
процентные расходы по договорам аренды	33 489	43 328
доходы от реализации внеоборотных активов	(642 053)	(59 985)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		
до уплаты налога на прибыль	598 282	653 563
уплаченный налог на прибыль	(154 455)	(107 081)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	443 827	546 482



АО «АБЗ-1»
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря	31 декабря
	2023 г.	2022 г.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
<i>Прим.</i>		
Приобретение внеоборотных активов		
нематериальных активов	(18 015)	(10 095)
основных средств	(23 371)	(75 223)
Поступления от реализации основных средств	642 053	59 985
Прочие движения денежных средств		
займы выданные	(4 019 641)	(1 143 477)
поступления от погашения займов выданных	2 303 123	1 847 523
проценты полученные	123 776	46 758
Чистые денежные потоки, (использованные)/полученные от инвестиционной деятельности	(992 075)	725 471
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
привлечение кредитов и займов	22 5 850 000	1 442 030
погашение кредитов и займов	22 (3 710 000)	(2 081 787)
уплаченные проценты	22 (819 817)	(672 333)
погашение обязательств по финансовой аренде	22 (124 200)	(211 708)
Чистые денежные потоки, полученные/(использованные) в финансовой деятельности	1 195 983	(1 523 798)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств	647 735	(251 845)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	224 970	476 815
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	872 705	224 970

Утверждено и подписано 25 апреля 2024 года.

В. В. Калинин
Генеральный директор





АО «АБЗ-1»

**Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)**

1. Общие сведения об Организации и ее деятельности

Акционерное общество «Асфальтобетонный завод № 1» (далее - АО «АБЗ-1» или «Организация»), создано путем реорганизации в форме преобразования Малого Государственного предприятия «Асфальтобетонный завод № 1», является его правопреемником и учреждено решением Комитета по управлению городским имуществом мэрии Санкт-Петербурга - территориального агентства Госкомимущества Российской Федерации от 08 февраля 1993 года, зарегистрировано Решением Регистрационной палаты мэрии г. Санкт-Петербурга № 2949 от 15 марта 1993 года (Свидетельство о государственной регистрации № 2417 от 15 марта 1993 года).

В соответствии с положениями Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц» Инспекцией Министерства по налогам и сборам Российской Федерации по Калининскому району Санкт-Петербурга 03 декабря 2002 года выдано Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц сведений об АО «АБЗ-1» за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1027802506742.

АО «АБЗ-1», действует на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 года, иных законов и правовых актов Российской Федерации, Устава Организации.

Место нахождения АО «АБЗ-1»: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Арсенальная, д. 66. Почтовый адрес АО «АБЗ-1», по которому осуществляется связь: 195009, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Арсенальная, д. 66.

Основными видами деятельности Организации является производство асфальтобетонных смесей, производство битуминозных смесей на основе природного асфальта или битума, нефтяного битума, минеральных смол или их пеков.

Структура капитала Организации	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Калинин В. В., Калинина Т. А., Калинин М. В. АО «ПСФ «Балтийский проект» (акционеры: АО «Ремикс Инвест» - 70%, Калинин М. В. - 30%)	24,70% 31,50%	24,70% 31,50%
АО «Альянс-Проект» (акционеры: АО «ПСФ «Балтийский проект» - 70 %, Калинина М. В. - 30%)	18,70%	18,70%
ЗАО «Петербург-стерео» (акционер: Гиндин Л. А. - 100%)	8,20%	8,20%
Другие акционеры	16,9%	16,9%

АО «АБЗ-1» не имеет дочерних хозяйственных обществ. Материнской компанией является АО «ПСФ «Балтийский проект». Конечным бенефициаром Организации является Калинин Владимир Валентинович.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Организация осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Организации 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 ограничения для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Организации. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

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 2023 году наблюдалось восстановление российского фондового рынка после шокового 2022 года. Индекс Московской биржи за отчетный период вырос на 43,66% (+941,93 рублей) и закрылся на конец отчетного периода на уровне 3 099,11 рублей.

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 2023 года составил 3,6%. Наибольшее влияние на рост ВВП оказал рост индексов физического объема добавленной стоимости в обрабатывающем производстве (+7%), строительстве (+7%), оптовой и розничной торговле (+7,3%).

В течение 2023 года Совет директоров Банк России неоднократно повышал ключевую ставку: с 8,5 % годовых 24 июля 2023 года до 16% годовых к концу 2023 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 Организации с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует. Руководство Организации 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 Организации не имеет существенной зависимости от поставок из-за границы, но находится под влиянием общей макроэкономической ситуации. Руководство Организации проводит необходимые мероприятия по поддержанию стабильности деятельности в изменяющихся условиях внешней среды.

Руководство Организации проводит мониторинг текущей ситуации и её влияние на деятельность Организации, 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 Организации,

и считает, что у Организации отсутствует существенная неопределенность в отношении ее способности продолжать свою деятельность непрерывно.

Организация 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 АО «АБЗ-1».

АО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Организации

2.1. Основа подготовки

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и разъяснениями к ним (далее - МСФО) и в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения (исторической стоимости), за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения. Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Организация принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка.

Функциональной валютой Организации является российский рубль (далее - «рубль», «руб.»).

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

На 31 декабря 2023 года официальные курсы валют к рублю, использованные для пересчета денежных активов и обязательств в иностранной валюте, составили:

1 доллар США = 89,6883 руб. (31 декабря 2022 г.: 1 доллар США = 70,3375 руб.),

1 евро = 99,1919 руб. (31 декабря 2022 г.: 1 евро = 75,6553 руб.).

2.2. Изменение классификации статей Отчета о совокупном доходе

В данные отчета о совокупном доходе за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2022 года, Организацией были внесены следующие изменения для приведения их в соответствие с форматом представления данных за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2023 года:

Название статьи промежуточной сокращенной отчетности	Сумма до реклассификации на 31.12.2022	Сумма после реклассификации на 31.12.2022	Описание
Операционные расходы, нетто	616 477	-	Рекласс операционных расходов в управленческие и прочие расходы
Себестоимость продаж	4 945 490	4 443 458	Рекласс расходов на сбыт из строки себестоимость продаж в отдельную строку «Расходы на сбыт»
Управленческие расходы	-	616 477	Приведение строки в соответствие с форматом представления на 31.12.2023
Расходы на сбыт	-	502 032	Приведение строки в соответствие с форматом представления на 31.12.2023
Итого	5 561 967	5 561 967	

2.3. Применение новых и измененных стандартов

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Организации 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 Организацией досрочно

Ряд поправок к существующим стандартам, выпущенные Советом по МСФО, вступили в силу начиная с 1 января 2023 года:

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в феврале 2021 года вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Международная налоговая реформа - правила направления Pillar 2 (поправка к МСФО (IAS) 12)

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Организации.

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 Организацией досрочно:

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе, июле 2020 года, октябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в мае 2023 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года);
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2024 год);
- Невозможность обмена валюты (поправки к МСФО (IAS) 21, вступают в силу с 1 января 2025 года).

В настоящее время Организация оценивает влияние этих новых стандартов и поправок на финансовую отчетность, но не ожидает, что они окажут на нее существенное влияние в будущем.

2.4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

При подготовке финансовой отчетности руководство Организации должно производить ряд расчетных оценок и формировать ряд допущений, связанных с отражением активов и обязательств, а также раскрытием информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от таких расчетных оценок.

Наиболее значительные оценочные данные и существенные допущения, используемые руководством Организации при подготовке финансовой отчетности, включают в себя следующее:

- оценку достаточности прав, классификацию и метод учета основных средств, определение сроков полезного использования и необходимости пересмотра данных сроков; (см. п. 2.5.2. Основные средства)
- оценку наличия признаков обесценения и оценку возможного обесценения основных средств;
- классификацию и оценку финансовых инструментов, в том числе дебиторской задолженности по договорам цессии (уступки прав требования); (см. п. 2.5.6. Финансовые инструменты)

- классификацию договоров аренды и оценку активов, обязательств и расходов, связанных с договорами аренды; (см. п. 2.5.3. Аренда)
- оценку справедливой стоимости; (см. п. 23. Справедливая стоимость)
- оценку ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам; (см. п. 2.5.6. Финансовые инструменты, п. 24 Управление финансовыми рисками)
- оценку резервов по устаревшим товарно-материальным запасам; (см. п. 2.5.8. Запасы, п. 12. Запасы)
- оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль; (см. п. 2.5.7. Налог на прибыль)
- оценку условных активов и обязательств (см. п. 20. Резервы и условные обязательства)
- оценку текущих и будущих экономических условий, и вероятность их влияния на деятельность Организации. (см. п. 1. Общие сведения об Организации и ее деятельности)

2.5. Основные положения учетной политики

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной финансовой отчетности. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

2.5.1. Принцип непрерывности деятельности

Руководство Организации подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Организации, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния экономической среды рынка на операции Организации.

2.5.2. Основные средства

Основные средства отражаются в финансовой отчетности по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение, если необходимо. В стоимость приобретения включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В стоимость приобретения основных средств, построенных своими 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 кредитам и займам.

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» / «Прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Организация получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Организации оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и ценности от использования актива. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы и убыток от обесценения отражается в составе отчета о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые годы, восстанавливается, если произошло изменение оценок, использованных для определения ценности от использования актива, либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Признаков обесценения основных средств на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, по оценке, проведенной руководством Организации, не выявлено.

Результат от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в составе отчета о совокупном доходе.

Амортизация. Земельные участки и объекты незавершенного строительства не подлежат амортизации. Амортизация остальных видов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного

списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение расчетного срока их полезного использования, начиная с момента, когда основное средство готово к использованию.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку расчетной суммы, которую Организация могла бы получить в настоящий момент от выбытия актива за вычетом затрат на продажу, исходя из предположения, что актив уже достиг конца срока полезного использования и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Организация предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

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 отчета о совокупном доходе за период.

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

- здания и сооружения - 5-140 лет;
- машины и оборудование - 3-34 лет;
- транспортные средства - 3-25 лет;
- прочие основные средства - 3-50 лет.

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

Остаточный срок полезного использования основных средств. Руководство оценивает остаточный срок полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием основных средств и оценкой периода, в течение которого основные средства будут приносить экономические выгоды Организации.

2.5.3. Аренда

Организация оценивает, является ли соглашение договором аренды, исходя из условия, что Организация получает право контролировать использование базового актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Договоры аренды преимущественно представлены договорами аренды зданий и сооружений, машин и оборудования, а также транспортных средств.

Активы в форме права пользования. Организация признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, состоящей из обязательства по аренде, арендных платежей на дату начала аренды или до такой даты, любых первоначальных прямых затрат и прочих затрат, связанных с арендой.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования базового актива или даты окончания срока аренды. Срок аренды может включать периоды, в отношении которых существует возможность продления (или досрочного прекращения) аренды, если имеются достаточные основания полагать, что аренда будет продлена (или не будет досрочно прекращена). Руководство оценивает возможности продления и прекращения аренды на регулярной основе. Актив в форме права пользования тестируется на предмет обесценения, если имеются какие-либо признаки обесценения актива.

Активы в форме прав пользования учитываются в составе строки «Основные средства» отчета о финансовом положении.

Платежи по краткосрочной аренде (аренда со сроком 12 месяцев или менее), как и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, признаются в качестве расхода в отчете о совокупном доходе по мере их возникновения на протяжении срока аренды.

Обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости фиксированных арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды. Арендные

платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть определена, используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, индивидуальная для компании-арендатора.

Обязательство по аренде впоследствии переоценивается в случае изменения срока аренды, пересмотра арендного договора или изменения величины арендных платежей. Краткосрочная часть обязательства по аренде включается в состав строки «Обязательства по аренде» в разделе «Краткосрочные обязательства», а долгосрочная часть включается в строку «Обязательства по аренде» в разделе «Долгосрочные обязательства» отчета о финансовом положении.

2.5.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы за исключением гудвилла. Нематериальные активы Организация за исключением гудвилла имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают в основном компьютерное программное обеспечение и прочие нематериальные активы. Эти активы капитализируются с учетом затрат, понесенных на их покупку и приведение в состояние, пригодное для использования.

Нематериальные активы с конечным сроком использования амортизируются линейным методом в течение срока их полезной службы, который составляет 8-20 лет.

В конце каждого отчетного периода методы амортизации и сроки полезного использования нематериальных активов анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

Организация тестирует нематериальные активы на обесценение при наличии каких-либо признаков обесценения. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей величины из ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Обесценение нефинансовых активов. Нефинансовые активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Обесценение нефинансовых активов (кроме гудвилла), отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

2.5.5. Авансы поставщикам и подрядчикам (предоплата)

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Организацией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Организацией. Прочие предоплаты списываются в состав прибыли или убытка при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в зависимости от сроков погашения авансов поставщиками в составе отчета о совокупном доходе за год.

2.5.6. Финансовые инструменты

Основные подходы. Справедливая стоимость - это цена, которая может быть обычно получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Организацией. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у предприятия, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной

операции может повлиять на котируемую цену. Котируемой рыночной ценой, которая использовалась для оценки финансовых активов, является текущая цена спроса, а котируемой рыночной ценой, которая использовалась для финансовых обязательств, - текущая цена предложения.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- (i) к Уровню 1 относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- (ii) к Уровню 2 - полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства; и
- (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т. е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты - это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки (далее - «ОКУ»). Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки - это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка - это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (исключая будущие кредитные убытки) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов. Организация распределяет свои финансовые активы по следующим учетным категориям:

- а) те, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости (либо через прочий совокупный доход, либо через прибыль или убыток), и
- б) те, которые оцениваются по амортизированной стоимости.

Классификация зависит от бизнес-модели Организации, используемой для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором потоками денежных средств.

Для долговых инструментов отражение прибылей или убытков зависит от бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами:

Если актив удерживается для получения предусмотренных договором потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов, то такой актив оценивается по амортизированной стоимости. Процентные доходы по данным финансовым активам, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки, включаются в финансовый доход. Любые прибыли или убытки, возникающие при прекращении признания, признаются непосредственно в составе прибыли или убытка.

Если актив удерживается для получения предусмотренных договором потоков денежных средств и продажи, и при этом потоки денежных средств являются исключительно платежами основного долга и процентов, то такой актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД).

Если актив не удовлетворяет критериям активов, которые оцениваются по амортизированной стоимости или по ССПСД, то такой актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССОПУ).

Для инвестиций в долевые инструменты, не предназначенных для торговли, если Организация на момент первоначального признания приняла не подлежащее изменению решение об учете долевых инвестиций по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, последующей реклассификации прибылей или убытков в отчет о прибылях или убытках не происходит. Дивиденды по таким инвестициям признаются в составе прибыли или убытка, когда закреплено право Организации на получение таких платежей. Требования к обесценению инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые через прочий совокупный доход, отсутствуют.

Классификация и прекращение признания финансовых обязательств. Организация классифицирует свои финансовые обязательства по следующим учетным категориям:

- а) производные финансовые обязательства (см. Производные финансовые инструменты ниже), и
- б) прочие финансовые обязательства.

Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости. Прочие финансовые обязательства включают в себя кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и прочую кредиторскую задолженность, займы полученные и выпущенные облигации в отчете о финансовом положении. Организация прекращает признание финансовых обязательств тогда и только тогда, когда обязательства Организации погашены, аннулированы или срок их действия истек.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Производные инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные издержки по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно доступные рыночные данные.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, поставка которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или обычаями делового оборота данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т. е. на дату передачи актива. Все другие операции купли-продажи признаются, когда Организация становится стороной по сделке с финансовым инструментом.

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты могут быть реклассифицированы только тогда, когда изменяется бизнес-модель управления данными активами. Реклассификация имеет место с начала первого отчетного периода, следующего за сменой бизнес-модели. Организация не

изменяла бизнес-модели в течение текущего или сравнительного периода и не осуществляла каких-либо реклассификаций.

Обесценение финансовых активов - оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с учетом следующих особенностей:

- для торговой и прочей дебиторской задолженности используется матрица ожидаемого процента кредитного убытка в зависимости от срока предполагаемого погашения данного финансового актива с момента его возникновения. Также проводится анализ платежеспособности дебитора, в случае выявления признаков недобросовестности, резерв по дебиторской задолженности создается в индивидуальном порядке.

Исключение составляют дебиторы - компании группы. По ним ожидаемый процент кредитного убытка определяется исходя из уровня (частоты) дефолта для рейтинговой категории компании по национальной рейтинговой шкале агентства Эксперт РА. ГК «АБЗ» присвоен кредитный рейтинг ВВВ кредитным рейтинговым агентством АКРА в 2022 году. В 2023 году данный рейтинг, указанным агентством подтвержден;

Как предусмотрено МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», Организация оценивает резервы под обесценение дебиторской задолженности, используя упрощенный подход, в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок финансового инструмента.

Выданные займы анализируются на индивидуальной основе с учетом истории кредитных отношений каждого заемщика с Организацией, финансового положения.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются в полном объеме или частично, если Организация выполнила все необходимые процедуры по возмещению задолженности, и у нее отсутствуют достаточные основания ожидать погашения задолженности по финансовому активу. Организация может списывать финансовые активы, по которым процедуры возмещения не завершены, однако ожидания относительно погашения задолженности отсутствуют.

Прекращение признания финансовых активов. Организация прекращает признавать финансовый актив в тот момент, когда (i) он погашен либо по иным причинам истекло связанное с данным активом право на получение денежных средств, или (ii) Организация передала практически все риски и выгоды, связанные с его владением, или (iii) Организация не передала, не сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, но потеряла контроль над ним.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Производные финансовые инструменты. Производные финансовые инструменты Организации включают опцион по продаже земельных участков (см. примечание 19). Опцион учитывается по справедливой стоимости.

У Организации отсутствуют производные финансовые инструменты, учитываемые по правилам хеджирования.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизируемой стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Организация применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Полученные кредиты и займы. Данная категория является наиболее значимой для Организации. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

В данную категорию, главным образом, относятся облигационные займы.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

2.5.7. Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями налогового законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату в каждой из стран, где зарегистрирована Организация. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в составе отчета о совокупном доходе, за исключением налога, относящегося к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог. Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет заплачена или возмещена налоговым органом по налогооблагаемой прибыли или убытку за текущий и предыдущие периоды. Отложенный налог на прибыль начисляется по методу балансовых обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединением бизнеса, если таковые, при их первоначальном признании, не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыли.

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки, применяемые для расчета данной суммы, устанавливаются законодательством Российской Федерации.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о совокупном доходе. Руководство Организации периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам.

Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность, что временная разница будет восстановлена в будущем, и имеется достаточная сумма будущей налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства Российской Федерации), действующих или по существу принятых на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета.

Неопределенные налоговые позиции. Неопределенные налоговые позиции Организации оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Организации будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

2.5.8. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих, прочие прямые затраты и соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе обычного использования производственных мощностей), а также транспортные расходы до момента их продажи и не включает расходы по заемным средствам.

Чистая цена продажи - это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом ожидаемых расходов на завершение производства и расходов по продаже.

2.5.9. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, срочные депозиты на банковских счетах, другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

В состав денежных средств и эквивалентов денежных средств могут включаться депозиты сроком погашения более трех месяцев, подлежащие выплате по требованию в течение одного рабочего дня без штрафных санкций, проценты по которым могут быть возвращены без существенных рисков изменения стоимости в результате преждевременного изъятия депозита и в случае планируемого использования денежных средств для краткосрочных нужд. Все остальные депозиты относятся к депозитам с фиксированным сроком погашения. Депозиты с фиксированным сроком погашения - это депозиты на банковских счетах, имеющие различные сроки погашения. Такие депозиты могут быть отзываны при условии предварительного уведомления и/или с применением штрафных санкций или без права на получение начисленных процентов. Депозиты включаются в состав оборотных активов, за исключением тех активов, срок погашения которых составляет свыше 12 месяцев с отчетной даты. Такие активы отражаются в составе внеоборотных активов.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. Остатки денежных средств, ограниченные в использовании, исключаются из состава денежных средств и эквивалентов денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты включаются в состав внеоборотных активов отчета о финансовом положении.

Денежные средства с ограничением использования включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями

займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств.

2.5.10. Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в отчете об изменении капитала как уменьшение полученного в результате эмиссии акционерного капитала, за вычетом налогов. Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в отчете об изменении капитала как эмиссионный доход.

Выкупленные собственные акции. В случае приобретения Организацией акций Организации уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты за исключением налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на счет акционеров Организации, до момента их погашения, повторного выпуска или продажи. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций полученное вознаграждение, за вычетом прямых затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на долю акционеров Организации.

Взносы акционеров в капитал. Взносы в капитал, полученные от акционеров в форме бессрочного займа, по которым не требуется возмещение или Организация может не осуществлять возврат средств, классифицируется как статья капитала в «Прочие резервы» в отчете об изменении капитала.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в период, в котором они были объявлены и утверждены. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску.

2.5.11. Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в налоговые органы на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при покупке товаров и услуг, при условии соблюдения определенных ограничений, может быть зачтен в счет НДС с выручки или может быть предъявлен к возмещению от налоговых органов при определенных обстоятельствах. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

2.5.12. Резервы на покрытие обязательств и расходов

Резервы на покрытие обязательств и расходов признаются, если Организация, вследствие определенного события в прошлом, имеет существующие юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы признаются по приведенной стоимости затрат, которые, как ожидается, будут необходимы для урегулирования обязательства, с использованием ставки до уплаты налогов, отражающей текущие рыночные оценки стоимости денежных средств по времени и рисков, характерных для обязательства.

Увеличение резерва в связи с течением времени признается как процентный расход.

В тех случаях, когда Организация ожидает возмещения затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких, как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

Резерв по налоговым обязательствам признается, если присутствует вероятность того, что Организация проиграет судебное разбирательство, в котором она выступает истцом, и возникнет необходимость погасить обязательство.

2.5.13. Классификация краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

В отчете о финансовом положении Организация представляет активы и обязательства на основе их классификации в состав краткосрочных или долгосрочных. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение, как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- у Организации отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Организация классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

2.5.14. Выручка

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товаром, работой или услугой переходит к покупателю. Сумма признаваемой выручки представляет собой плату, которую Организация ожидает получить в обмен на товары или услуги с учетом любых торговых, оптовых и других скидок.

Авансы, полученные до того, как контроль перешел к клиенту, признаются в качестве контрактных обязательств. Авансы, полученные в качестве предоплаты, являются суммой возмещения с содержанием значительного компонента финансирования.

Вся выручка отражается за вычетом НДС и прочих налогов на продажу.

Выручка состоит из выручки от реализации товаров/материалов, готовой продукции, транспортных услуг, услуг по переработке сырья и прочей выручки. Величина выручки в ходе обычной хозяйственной деятельности определяется на основе вознаграждения, установленного в договоре с покупателем, за исключением сумм, полученных в пользу третьих лиц и значительный компонент финансирования, который отражает цену, которую покупатель заплатил бы за обещанные товары, если бы платил за такие товары денежными средствами, когда (или по мере того, как), они переходят к покупателю.

Значительный компонент финансирования. Организация оценивает компонент финансирования по всем видам выручки в момент заключения договора, используя ставку дисконтирования, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Организацией и ее покупателем в момент заключения договора. Процентный расход, признаваемый в результате корректировки на значительный компонент финансирования, отражается аналогично затратам на финансирование.

2.5.15. Вознаграждения сотрудникам

Начисление заработной платы, взносов в Государственный пенсионный фонд и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, в также премий проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Организации.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочных денежных премий или участия в прибылях, признается обязательство, если у Организации есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

2.5.16. Прибыль/(убыток) на акцию

Прибыль/(убыток) на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на владельцев акций Организации, на средневзвешенное количество акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода.

2.5.17. Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Организации, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы.

2.5.18. Операции и остатки в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи.

Датой операции для целей определения текущего обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую Организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты Организация определяет дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты.

АО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

3. Выручка

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

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Вид товаров или услуг		
Реализация асфальтобетонных смесей и прочих строительных материалов	5 602 907	5 306 744
Услуги по переработке сырья	83 069	115 051
Транспортные услуги, услуги дорожно-строительной техники, хранение и перевалка груза	261 959	472 213
Прочие	343 745	350 123
Итого по видам	6 291 680	6 244 131
Сроки признания выручки:		
В определенный момент времени	6 291 680	6 244 131
Итого по срокам	6 291 680	6 244 131

4. Сегментная информация

Основные виды выручки Организации:

- производство асфальта, более 80% от объема выручки;
- услуги по доставке продукции, не более 10% от объема выручки;
- прочие виды выручки, не более 10% от объема выручки.

Прочие виды выручки в Организации не существенны и включают в себя услуги по аренде, услуги по переработке, реализацию щебня, эмульсий и мастик, а также оказание прочих услуг. Более подробно виды выручки Организации раскрыты в примечании 3.

Основными покупателями продукции Организации являются компании группы «АБЗ-1». Объем продаж в адрес ООО «ДСК АБЗ-Дорстрой» и АО «Экодор» составил в 2023 году более 37% и 7% соответственно от общей суммы выручки.

В соответствии с МСФО (IFRS) 8, операционный сегмент - это компонент организации: (а) осуществляющий деятельность, от которой он может получать выручку и на которую нести расходы (включая выручку и расходы, связанные с операциями с другими компонентами той же организации); (b) результаты операционной деятельности которого регулярно анализируются руководством организации, принимающим операционные решения, для того, чтобы принять решения о распределении ресурсов сегменту и оценить результаты его деятельности; и (с) в отношении которого имеется отдельная финансовая информация.

Руководство Организации выделяет только один операционный сегмент, связанный с производством асфальта. Услуга по доставке является связанной с производством услугой и не рассматривается как отдельный сегмент. Организация осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации в г. Санкт-Петербург и ближайших к городу населенных пунктах. Руководство Организации не выделяет сегменты по географическому признаку ввиду нецелесообразности.

Данная финансовая отчетность в том числе является информацией, предоставляемой лицу, принимающему операционные решения по деятельности сегмента. Лицом, принимающим операционные решения, является менеджмент, в том числе генеральный директор, исполнительный директор, директор по операционной деятельности и финансовый директор.

Сезонный характер деятельности

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



АО «АБЗ-1»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

5. Себестоимость

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сырье и материалы	(3 523 808)	(3 583 809)
Услуги сторонних организаций	(363 905)	(323 942)
Вознаграждения работникам	(250 789)	(244 668)
Амортизация	(228 164)	(283 873)
Изменение резерва под обесценение запасов	(8 819)	1 180
Налоги (кроме налога на прибыль)	(4 531)	(4 583)
Прочие расходы	(155)	(3 763)
Итого	(4 380 171)	(4 443 458)

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

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

6. Управленческие расходы и расходы на сбыт

Управленческие расходы

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Вознаграждения работникам	(552 566)	(446 003)
Услуги сторонних организаций	(124 405)	(97 046)
Консультационные услуги	(42 556)	(16 135)
Амортизация	(29 570)	(18 961)
Командировочные и представительские расходы	(17 715)	(17 615)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(16 409)	(9 090)
Материалы	(10 215)	(1 636)
Мобильная связь и интернет	(2 979)	(1 906)
Программные продукты и лицензии	(2 903)	-
Электроэнергия, отопление, вода, газ	(2 656)	(2 245)
Прочие расходы	(24 632)	(5 840)
Итого	(826 606)	(616 477)

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, расходы на страхование и прочие работы и услуги, связанные с основной деятельностью Организации.

Расходы на сбыт

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Расходы на доставку товаров до покупателя	(389 426)	(502 032)
Итого	(389 426)	(502 032)



АО «АБЗ-1»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

7. Движение резервов под обесценение финансовых активов

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Начисление в т.ч. по	(124 499)	(94 767)
- дебиторской задолженности	(76 974)	(72 383)
- займам выданным	(47 525)	(22 384)
Восстановление в т.ч. по	131 518	318 679
- дебиторской задолженности	69 581	254 257
- займам выданным	61 937	64 422
Итого	7 019	223 912

8. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Проценты по займам, депозитам и векселям	448 970	271 260
Эффект от дисконтирования финансовых обязательств	-	6 127
Курсовые разницы	301	-
Итого	449 271	277 387

Финансовые расходы

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Проценты по кредитам и займам	(938 895)	(711 140)
Расходы по аренде	(33 489)	(43 328)
Процентный расход по авансам полученным	(19 291)	(17 130)
Эффект от дисконтирования финансовых обязательств	(6 127)	-
Курсовые разницы	-	(28 493)
Итого	(997 802)	(800 091)



АО «АБЗ-1»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Прибыль от выбытия основных средств	239 370	355 380
Пени, штрафы, неустойки и выплаты по судебным решениям	189 972	21 504
Изменение резерва по прочей дебиторской задолженности	165 958	-
Погашение ранее списанной дебиторской задолженности	14 953	172 173
Списание кредиторской задолженности	2 412	379
Судебные издержки (возврат)	2 280	817
Прочие доходы	121 067	36 614
Итого	736 012	586 867

Прочие расходы	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Пени, штрафы, неустойки и выплаты по судебным решениям	(120 519)	(92 696)
Списание дебиторской задолженности	(67 998)	(18 088)
Благотворительность и спонсорская помощь	(11 130)	(10 566)
Изменение резерва по прочей дебиторской задолженности	-	(102 764)
Прочие расходы	(23 209)	(160 796)
Итого	(222 856)	(384 910)

За 12 месяцев 2023 года прочие доходы включают в себя пересмотр/уточнение резерва под налоговые обязательства в размере 97 336 тыс. руб. (в 2022 году данный резерв был отражен по статье прочие расходы и составлял 156 349 тыс. руб.) Подробнее см. раскрытие 18. Резервы и условные обязательства.

Изменение резерва по прочей дебиторской задолженности представляет собой начисленный резерв по предоплатам поставщикам, движение данного резерва раскрыто в примечании 15.

АО «АБЗ-1»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

10. Налог на прибыль

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

- годовая ставка для расчета текущего налога на прибыль за 2023 год 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%.

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	(165 910)	(92 252)
Изменение по отложенному налогу на прибыль, связанное с возникновением и восстановлением временных разниц	(10 200)	(38 317)
Доначисления по налоговой проверке по налогу на прибыль	(38 408)	-
Инвестиционный вычет по налогу на прибыль	23 300	-
Расход по налогу на прибыль, признанный в отчете о совокупном доходе	(191 218)	(130 569)

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц.

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Отложенные налоговые активы	110 250	99 070
Запасы	2 845	-
Займы и дебиторская задолженность	47 537	-
Обязательства по аренде	28 927	-
Предоплаты и прочие нефинансовые активы	15 992	12 121
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	14 949	39 086
Резервы	-	47 863
Отложенные налоговые обязательства	(245 148)	(223 768)
Нематериальные активы	(5 059)	(2 014)
Основные средства	(169 133)	(141 925)
Запасы	-	(9 561)
Займы и дебиторская задолженность	-	(46 915)
Кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	(14 291)	(13 456)
Обязательства по аренде	-	(9 897)
Резервы	(56 665)	-
Чистые отложенные налоговые обязательства	(134 898)	(124 698)

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доходы/(расходы) по отложенному налогу на прибыль		
Нематериальные активы	(3 045)	(2 012)
Основные средства	(27 208)	(22 618)
Запасы	12 406	(13 041)
Займы и дебиторская задолженность	94 452	(92 109)
Предоплаты и прочие нефинансовые активы	3 871	(8 256)
Кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	(835)	4 364
Обязательства по аренде	38 824	2 042
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(24 137)	48 266
Резервы	(104 528)	45 047
Итого	(10 200)	(38 317)

АО «АБЗ-1»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

10. Налог на прибыль *продолжение*

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль 20%, действующую в Российской Федерации в 2022-2023 гг.

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Прибыль до налогообложения	764 819	675 848
Теоретический налог на прибыль по ставке налога на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации в размере 20%	(152 964)	(135 170)
Эффект от (доходов) и расходов, не принимаемых для целей налогообложения прибыли	(23 146)	4 601
Доначисления по налоговой проверке по налогу на прибыль	(38 408)	-
Инвестиционный вычет	23 300	-
Итого расход по налогу на прибыль	(191 218)	(130 569)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о совокупном доходе	(191 218)	(130 569)

Сверка отложенных налоговых активов и обязательств, нетто:

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обязательства на 1 января	(124 698)	(86 381)
(Расход)/доход по налогу на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка	(10 200)	(38 317)
Обязательства на 31 декабря	(134 898)	(124 698)



АО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

11. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2022 года	527 971	1 292 128	1 098 618	286 086	17 777	23 743	3 246 323
Поступления новых договоров аренды	-	-	23 420	167 920	-	-	191 340
Поступления	-	64 451	144 324	16 573	2 371	(16 038)	211 681
Выбытия	-	(227 474)	(119 792)	(113 426)	(2 844)	-	(463 536)
На 31 декабря 2022 года	527 971	1 129 105	1 146 570	357 153	17 304	7 705	3 185 808
На 1 января 2023 года	527 971	1 129 105	1 146 570	357 153	17 304	7 705	3 185 808
Поступления новых договоров аренды	-	-	-	75 252	-	-	75 252
Модификация договоров аренды	-	-	11 784	(362)	-	-	11 422
Поступления	-	14 336	16 008	339	3 311	(1 870)	32 124
Выбытия	-	(3 387)	(9 836)	(56 602)	(1)	-	(69 826)
На 31 декабря 2023 года	527 971	1 140 054	1 164 526	375 780	20 614	5 835	3 234 780
Накопленная амортизация							
На 1 января 2022 года	-	(528 390)	(635 502)	(219 692)	(9 121)	-	(1 392 705)
Начисленная амортизация	-	(138 923)	(121 178)	(39 823)	(2 797)	-	(302 721)
Выбытия	-	108 442	35 163	109 708	1 381	-	254 694
На 31 декабря 2022 года	-	(558 871)	(721 517)	(149 807)	(10 537)	-	(1 440 732)
На 1 января 2023 года	-	(558 871)	(721 517)	(149 807)	(10 537)	-	(1 440 732)
Начисленная амортизация	-	(98 829)	(99 566)	(54 047)	(2 364)	-	(254 806)
Выбытия	-	1 100	7 589	56 602	-	-	65 291
На 31 декабря 2023 года	-	(656 600)	(813 494)	(147 252)	(12 901)	-	(1 630 247)
Остаточная стоимость							
На 1 января 2022 года	527 971	763 738	463 116	66 394	8 656	23 743	1 853 618
На 31 декабря 2022 года	527 971	570 234	425 053	207 346	6 767	7 705	1 745 076
На 1 января 2023 года	527 971	570 234	425 053	207 346	6 767	7 705	1 745 076
На 31 декабря 2023 года	527 971	483 454	351 032	228 528	7 713	5 835	1 604 533

Прилагаемые примечания на стр. 12-49 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



АО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

11. Основные средства продолжение

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

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2022 года	195 489	141 968	208 501	545 958
Поступления новых договоров аренды	-	23 420	167 920	191 340
Перевод в состав ОС	(195 489)	-	(108 846)	(304 335)
На 31 декабря 2022 года	-	165 388	267 575	432 963
На 1 января 2023 года	-	165 388	267 575	432 963
Поступления новых договоров аренды	-	-	75 252	75 252
Модификация договоров аренды	-	11 784	(362)	11 422
Перевод в состав ОС	-	-	(42 555)	(42 555)
На 31 декабря 2023 года	-	177 172	299 910	477 083
Накопленная амортизация				
На 1 января 2022 года	(65 163)	(38 837)	(152 188)	(256 188)
Начисленная амортизация	(39 098)	(36 110)	(36 285)	(111 493)
Перевод в состав ОС	104 261	-	105 367	209 628
На 31 декабря 2022 года	-	(74 947)	(83 106)	(158 053)
На 1 января 2023 года	-	(74 947)	(83 106)	(158 053)
Начисленная амортизация	-	(40 178)	(51 284)	(91 461)
Перевод в состав ОС	-	-	42 555	42 555
На 31 декабря 2023 года	-	(115 124)	(91 835)	(206 960)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2022 года	130 326	103 131	56 314	289 771
На 31 декабря 2022 года	-	90 441	184 469	274 910
На 1 января 2023 года	-	90 441	184 469	274 910
На 31 декабря 2023 года	-	62 048	208 075	270 123

Прилагаемые примечания на стр. 12-49 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

11. Основные средства *продолжение*

По состоянию на 31 декабря 2023 года Организация вывела из залога все основные средства, которые находились в залоге под обеспечение кредитных обязательств Организации в банке ООО Эс Би Ай Банк на 31 декабря 2022 года.

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость
Машины и оборудование	-	-	259 615	457 109
Транспортные средства	-	-	16 091	43 993
Итого	-	-	275 706	501 102

12. Запасы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сырье и материалы	514 604	386 538
Готовая продукция и товары для перепродажи	480	53 296
Итого (до вычета резерва)	515 084	439 834
Резерв под обесценение запасов	(13 794)	(4 975)
Итого запасы	501 290	434 859

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резерв на 1 января	(4 975)	(6 155)
Начисление	(11 326)	(3 821)
Восстановление	2 507	5 001
Использование	-	-
Резерв на 31 декабря	(13 794)	(4 975)



АО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

13. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные		
Торговая дебиторская задолженность	2 594 074	3 194 852
Задолженность по договорам уступки прав требования	184 288	470 428
Дебиторская задолженность по неустойкам	222 192	65 382
Прочая дебиторская задолженность	737 833	241 804
Итого (до вычета резервов)	3 738 387	3 972 466
Резервы под ожидаемые кредитные убытки		
по торговой дебиторской задолженности	(95 593)	(91 530)
по договорам уступки прав требования	(2 101)	(10 062)
по неустойкам	(31 277)	(20 362)
по прочей дебиторской задолженности	(1 007)	(632)
Итого резерв под ожидаемые кредитные убытки	(129 978)	(122 586)
Итого дебиторская задолженность	3 608 409	3 849 880

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки раскрыто в Примечании 7.

14. Займы выданные

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные		
Займы выданные	-	1 043 115
Итого (до вычета резерва)	-	1 043 115
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(51 693)
Итого долгосрочные	-	991 422
Краткосрочные		
Займы выданные	3 136 570	552 268
Проценты к получению по займам и депозитам	448 616	103 781
Итого (до вычета резервов)	3 585 186	656 050
Резервы под ожидаемые кредитные убытки		
по займам выданным	(55 207)	(17 925)
Итого резерв под ожидаемые кредитные убытки	(55 207)	(17 925)
Итого краткосрочные займы	3 529 979	638 125

Процентная ставка по займам выданным составляет от 13 до 21% годовых.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки раскрыто в Примечании 7



АО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

15. Предоплаты и прочие нефинансовые активы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы поставщикам	1 508 825	1 463 099
Резерв под обесценение авансов поставщикам	(10 932)	(176 890)
Расчеты с подотчетными лицами и прочая задолженность персонала	4 404	5 168
Налоги и сборы к возмещению, отличные от налога на прибыль, в том числе	53 460	18 907
НДС по авансам выданным	3 240	5 060
НДС к возмещению	46 514	13 847
Прочие налоги к возмещению	3 706	-
Итого	1 555 757	1 310 284

Движение резерва под обесценение предоплат и прочих нефинансовых активов представлено следующим образом:

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резерв на 1 января	(176 890)	(74 126)
Начисление	(8 986)	(105 986)
Восстановление	174 944	3 222
Резерв на 31 декабря	(10 932)	(176 890)

В 2023 году восстановление резерва по прочей дебиторской задолженности составило 165 968 тыс. руб. (в 2022 году начисление резерва составило 102 764 тыс. руб.)

16. Денежные средства и их эквиваленты

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Депозиты со сроком погашения до трех месяцев	830 740	-
Денежные средства в банках	41 946	224 955
Денежные средства в кассе	19	15
Итого	872 705	224 970

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

Денежные средства в банках размещены в высоконадежных российских банках, см. Примечание 24.



АО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

17. Банковские кредиты и займы полученные

Банковские кредиты

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные		
Банковские кредиты	-	850 000
Проценты по кредитам	-	3 054
Итого краткосрочные	-	853 054
Итого кредиты	-	853 054

На 31 декабря 2023 года в обращении находятся четыре выпуска биржевых процентных неконвертируемых бездокументарных облигаций эмитента:

- 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.
- 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.
- 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.
- с регистрационным номером 4B02-04-01671-D-001P от 3 октября 2023 года составляет 2 000 000 штук, а объем выпуска в денежном эквиваленте номинальной стоимости составляет 2 000 000 тыс. руб.

Займы полученные

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные		
Облигационные займы	4 926 975	1 941 748
Итого долгосрочные	4 926 975	1 941 748
Краткосрочные		
Облигационные займы	2 002 253	2 001 317
Проценты по облигационным займам	106 208	21 285
Итого краткосрочные	2 108 461	2 022 602
Итого облигационные займы	7 035 436	3 964 350

Ниже в таблице представлено раскрытие кредитов и займов по срокам и с учетом процентных ставок:

	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные кредиты и займы				
Облигационный заем, в рублях	12,75%-14,75%	2026 год	4 926 975	1 941 748
			4 926 975	1 941 748
Краткосрочные кредиты и займы				
Облигационный заем, в рублях	12,75%-14,75%	2024 год	2 002 253	2 001 317
Банковские кредиты, в рублях	11,00%	2023 год	-	350 000
Банковские кредиты, в рублях	11,50%	2023 год	-	500 000
Банковские кредиты, в рублях	12,75%-14,75%	2024 год	106 208	24 339
			2 108 461	2 875 656
Итого			7 035 436	4 817 404

18. Обязательства по аренде

Организация имеет договоры аренды зданий и сооружений, транспортных средств и прочего оборудования, которые она использует в своей деятельности. Срок аренды обычно составляет от 1 до 5 лет. Обязательства Организации по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Организация не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Некоторые договоры включают опционы на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

У Организации также имеются некоторые договоры аренды со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды различной техники, имеющей низкую стоимость. В отношении этих договоров Организация применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
На 1 января	205 314	178 160
Поступления	63 309	162 453
Модификация	11 422	-
Процентный расход	33 489	43 328
Арендные платежи	(115 958)	(178 627)
На 31 декабря	197 576	205 314
в том числе:		
долгосрочная часть	110 658	123 817
краткосрочная часть	86 918	81 497

Минимальные арендные платежи будущих периодов по договорам аренды, а также приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей приведены в таблице:

	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
На 31 декабря 2023 г.			
Менее года	119 266	(32 348)	86 918
От 1 до 5 лет	134 348	(23 690)	110 658
Итого	253 614	(56 038)	197 576
На 31 декабря 2022 г.			
Менее года	110 937	(29 440)	81 497
От 1 до 5 лет	148 927	(25 110)	123 817
Итого	259 864	(54 550)	205 314



АО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

19. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные		
<i>Финансовые обязательства</i>		
Отложенная выручка	224 954	218 827
Итого долгосрочные	224 954	218 827
Краткосрочные		
<i>Финансовые обязательства</i>		
Торговая кредиторская задолженность	407 598	862 868
Задолженность перед персоналом	26 565	24 908
Прочая кредиторская задолженность	4 155	34 504
<i>Нефинансовые обязательства</i>		
Авансы полученные	289 963	84 587
Уступка	216	20 019
Налоги и сборы к возмещению, отличные от налога на прибыль, в том числе	426 179	379 003
НДС к уплате	374 045	297 988
Страховые взносы к уплате	45 934	73 725
НДФЛ к уплате	4 053	5 025
Земельный налог к уплате	1 218	1 217
Налог на имущество к уплате	748	788
Прочие налоги к уплате	181	260
Итого краткосрочные	1 154 676	1 405 889
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1 379 630	1 624 716

Отложенная выручка

В 2020 году Организация заключила опционный договор №1/ЗУ-2020 от 14.10.2020 о продаже земельных участков. Доход от оказания услуг в рамках данного договора в 2020 году составил 125 046 тыс. руб., при этом в составе долгосрочных обязательств была признана отложенная выручка в размере 224 954 тыс. руб., которая представляет собой оценку ожидаемого возмещения до момента исполнения опциона.

В случае исполнения опциона, которое запланировано на IV квартал 2024 г., отраженное по состоянию на 31 декабря 2023 г. обязательство в размере 224 954 тыс. руб. будет зачтено с дебиторской задолженностью, подлежащей признанию в результате продажи земельного участка в сумме, предусмотренной опционным договором.

20. Резервы и условные обязательства

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные		
Обязательства перед работниками по оплате неиспользованных дней отпуска	57 907	67 476
Обязательства перед работниками по выплате премий по результатам отчетного периода	40 467	15 489
Резерв под налоговые обязательства	97 368	156 349
Итого	195 742	239 314

В 2022 году по результатам выездной налоговой проверки Организации были доначислены налоги и штрафы в общей сумме 521 093 тыс. руб. В соответствии с главой 21 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации Организация в настоящий момент обжалует результаты данной налоговой проверки

в судебном порядке. По оценкам юридического отдела вероятность благоприятного исхода оценивается как высокая. На основании профессионального суждения был произведен расчет потенциального начисления дополнительных налогов и штрафов, и соответственно в 2023 году был скорректирован и начислен резерв под налоговые обязательства в размере 97 368 тыс. руб.

Движение резервов по обязательствам перед работниками отражено включено в строку «Вознаграждения работникам» в примечаниях 5 и 6.

Условные обязательства по поручительствам, выданным Организацией банкам БКС Банк АО, Газпромбанк АО, Газэнергобанк АО, НС Банк АО, Новикомбанк АО АКБ и другим, по состоянию на 31.12.2023 составили 14 827 957 тыс. руб. (на 31.12.2022 - 12 518 126 тыс. руб.). Данные поручительства выданы под кредитные обязательства компаний, классифицированных как связанные стороны по отношению к Организации.

21. Капитал

Уставный капитал Организации составляет 176 250 (сто семьдесят шесть тысяч двести пятьдесят) рублей, разделенных на 35 250 (тридцать пять тысяч двести пятьдесят) именных обыкновенных акций, номинальной стоимостью 5 (пять) рублей каждая акция.

Акции Организации выпущены в бездокументарной форме. Акции Организации первоначально были размещены и полностью оплачены в соответствии с Планом приватизации Малого государственного предприятия «Асфальтобетонный завод № 1».

На основании решения об увеличении уставного капитала Организации путем увеличения номинальной стоимости акций, принятого годовым общим собранием акционеров Организации 04 июня 2009 года, акции именные обыкновенные бездокументарные, номинальной стоимостью 20 (двадцать) копеек в количестве 35 250 штук были конвертированы в акции той же категории (типа) с номинальной стоимостью 5 (пять) рублей, и уставный капитал Организации был увеличен с 7 050 (семи тысяч пятидесяти) рублей 00 коп. до 176 250 (ста семидесяти шести тысяч двухсот пятидесяти) рублей.

Все доли акционерного капитала Организации были полностью оплачены и предоставляют право голоса.

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской информации, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Решений о выплате дивидендов по результатам 2023 и 2022 годов не принималось, дивиденды не выплачивались.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли, приходящейся на долю акционеров Организации, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода. У Организации отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.



АО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

22. Сверка денежных потоков от финансовой деятельности

	Банковские кредиты и займы	Обязательства по аренде
Остатки на 1 января 2022 года	5 423 126	178 160
Основная сумма	5 411 002	178 160
Проценты к уплате	12 124	-
Денежные потоки		
Поступление от кредитов	1 442 030	-
Погашение кредитов	(2 081 787)	-
Уплаченные проценты	(672 333)	-
Арендные платежи	-	(211 708)
Неденежные движения		
Проценты начисленные	711 140	43 328
Поступление аренды	-	191 340
Прочее движение	(4 772)	4 194
Остатки на 31 декабря 2022 года	4 817 404	205 314
Основная сумма	4 793 065	205 314
Проценты к уплате	24 339	-
Денежные потоки		
Поступление от кредитов	850 000	-
Поступление от эмиссии облигаций	5 000 000	-
Погашение кредитов	(3 710 000)	-
Уплаченные проценты	(819 817)	-
Арендные платежи	-	(124 200)
Неденежные движения		
Проценты начисленные	938 895	33 489
Поступление аренды	-	86 674
Взаимозачет	(41 046)	-
Прочее движение	-	(3 701)
Остатки на 31 декабря 2023 года	7 035 436	197 576
Основная сумма	6 929 228	197 576
Проценты к уплате	106 208	-

23. Справедливая стоимость

Руководство Организации 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 Организация пришла к выводу, что справедливая стоимость долгосрочных активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости. Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Организация 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 Организации 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 31 декабря 2023 года оценивался как незначительный.

Таким образом, все финансовые активы и финансовые обязательства Организации относятся к третьему уровню иерархии справедливой стоимости, за исключением денежных средств и их эквивалентов, относящихся к уровням 1 и 2 соответственно.

24. Управление финансовыми рисками

Деятельность Организации подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. В ходе управления финансовыми и операционными рисками руководство Организации исходит из непредсказуемости финансовых и товарных рынков и нацелено на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты.

Экономическая среда, в которой Организация осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться и допускает возможность разных толкований. Политическая и экономическая нестабильность оказала и может продолжать оказывать существенное влияние на российскую экономику, включая введение санкций и возникновение трудностей в привлечении финансирования. Ситуация на финансовых рынках характеризуется неопределенностью и волатильностью.

Эти и другие события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Организации, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

Руководство Организации проводит необходимые мероприятия по поддержанию стабильности деятельности в изменяющихся условиях внешней среды. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, текущие ожидания и оценки руководства могут значительно отличаться от фактических результатов.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Организации или стоимость активов и обязательств. Организация принимает данный риск, при этом осуществляет непрерывное повышение эффективности своей деятельности, которое в свою очередь выступает основой для снижения негативного влияния факторов, связанных с рыночным риском.

Валютный риск

Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте.

Руководство Организации считает, что высокая волатильность курсов иностранной валюты по отношению к рублю не может существенно повлиять на показатели финансовой отчетности. Для снижения влияния на Организацию валютного риска руководство анализирует возможные последствия существенных колебаний курсов валют и предпринимает различные действия для снижения влияния данного риска.

Данный риск оценивается руководством Организации как незначительный.

Риск изменения процентных ставок

Колебания рыночных процентных ставок могут влиять на финансовое положение и потоки денежных средств Организации. Риск изменения процентной ставки может быть связан, прежде всего, с фактической доходностью депозитов с фиксированной ставкой, которые могут оказать влияние на справедливую стоимость данных финансовых инструментов, а также на стоимость полученных кредитов. У Организации нет обязательств с плавающей процентной ставкой, все кредиты и займы Организации имеют фиксированную процентную ставку, поэтому риск, связанный с изменением процентной ставки, оценивается как низкий.

В отчетном и сравнительном периодах Организация не осуществляла операций по хеджированию рисков изменения процентных ставок относительно финансовых активов или обязательств. Организация проводит анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа руководство принимает решение в отношении привлечения нового займа. При сохранении нестабильной ситуации на валютном рынке и на рынке процентных ставок риски могут возрасти, и в дальнейшем могут оказывать существенное влияние на будущие операции и финансовый результат Организации, эффект которого в настоящее время сложно предсказать.

Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары - возможное изменение цен на товары или услуги и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Организации.

Снижение цен на товары, снижение инфляции может повлиять на сокращение инвестиционных и операционных затрат Организации.

Организация осуществляет непрерывный мониторинг цен на товары и приведение в соответствие целевым уровням баланс продажных и закупочных цен.

Риск изменения цен на долевые инструменты

Котируемые и некотируемые долевые ценные бумаги могут быть подвержены рыночному риску изменения цен на долевые инструменты, обусловленному неопределенностью в отношении будущей стоимости инвестиционных ценных бумаг. Организация подвержена изменениям стоимости некотируемых долевых ценных бумаг в составе финансовых активов, которые классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи. Данный риск оценивается как незначительный.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Организация понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Организация подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности и займов выданных) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Организацией. На основе данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей и просроченной задолженности по займам выданным.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов. Организация не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности.

Ниже представлена информация о подверженности Организации кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов.

В составе прочей дебиторской задолженности отражена задолженность в размере 230 000 тыс. руб. по опционному договору с ООО «СтройЛюкс» №1/ЗУ-2020 от 14.10.2020 о продаже земельных участков, наступление платежа по которой 31.12.2023 года.

	Валовая текущая стоимость	Ставка по ОКУ	Резерв под ОКУ
На 31 декабря 2023 г.			
Торговая дебиторская задолженность			
до 30 дней	481 947	0,1%	(447)
от 31 до 90 дней	655 819	0,7%	(4 484)
от 91 до 180 дней	702 939	1,2%	(8 278)
от 181 до 365 дней	414 240	1,8%	(7 488)
от 365 до 730 дней	246 224	10,4%	(25 571)
более 730 дней	92 906	53,1%	(49 325)
Итого	2 594 075		(95 593)
Прочая дебиторская задолженность			
	Валовая текущая стоимость	Ставка по ОКУ	Резерв под ОКУ
Задолженность, по которой нет просрочки платежа	724 905	0,0%	-
до 30 дней	192 136	1,4%	(2 659)
от 31 до 90 дней	20 346	1,5%	(313)
от 91 до 180 дней	42 576	1,5%	(634)
от 181 до 365 дней	82 715	0,7%	(714)
от 365 до 730 дней	38 251	3,3%	(1 278)
Более 730 дней	43 384	66,4%	(28 787)
Итого	1 144 313		(34 385)



АО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

	Валовая текущая стоимость	Ставка по ОКУ	Резерв под ОКУ
На 31 декабря 2022 г.			
Торговая дебиторская задолженность			
до 30 дней	865 662	0,0%	-
от 31 до 90 дней	781 867	0,6%	(4 311)
от 91 до 180 дней	749 937	1,2%	(8 952)
от 181 до 365 дней	642 411	4,9%	(31 717)
от 365 до 730 дней	111 526	11,5%	(12 778)
более 730 дней	43 449	77,7%	(33 772)
Итого	3 194 852		(91 531)

	Валовая текущая стоимость	Ставка по ОКУ	Резерв под ОКУ
Прочая дебиторская задолженность			
Задолженность, по которой нет просрочки платежа			
до 30 дней	230 011	0,0%	-
от 31 до 90 дней	260 794	0,0%	-
от 91 до 180 дней	28 952	0,0%	-
от 181 до 365 дней	11 081	0,0%	-
от 365 до 730 дней	169 358	0,0%	-
от 365 до 730 дней	49 324	7,6%	(3 788)
более 730 дней	28 094	97,1%	(27 268)
Итого	777 614		(31 056)

Денежные средства в банках и краткосрочные депозиты

Денежные средства и их эквиваленты, а также краткосрочные и долгосрочные депозиты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства, имеют минимальный риск дефолта.

Значительное количество денежных средств имеется в распоряжении следующих организаций:

Наименование банка	Рейтинг	Денежные средства в банке	Краткосрочные депозиты
На 31 декабря 2023 г.			
БАНКА ВТБ (ПАО)	AAA(RU)	38 179	20 000
ПАО "Совкомбанк"	ruAA	-	562 200
ПАО КБ "УБРИР"	B(RU)	-	248 540
прочие	-	3 767	-
Итого		41 946	830 740
На 31 декабря 2022 г.			
ПАО Банк "ФК Открытие"	AA(RU)	167 810	-
ООО "Эс-Би-Ай Банк"	BBB(RU)	40 752	-
ПАО Сбербанк	AAA(RU)	8 173	-
АО "БКС Банк"	ruA-	8 049	-
АО "НС БАНК"	B(RU)	67	-
прочие	-	104	-
Итого		224 955	-

Руководство Организации регулярно следит за кредитным рейтингом контрагентов и на отчетную дату не ожидает никаких убытков в результате невыполнения обязательств контрагентскими.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Организация не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ценных бумаг, котирующихся на рынке, и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи.

В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала. Руководство Организации поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям. Также Руководство Организации считает, что имеет достаточный доступ к финансированию через рынки коммерческих ценных бумаг и выделенные кредитные линии для выполнения своих обязательств.

Ниже в таблице приведены сроки погашения финансовых обязательств по договорам (недисконтированные договорные денежные потоки):

	Менее 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2023 г.				
Непроизводные обязательства				
Займы и кредиты	3 230 295	5 387 755	8 618 050	7 035 436
Обязательства по аренде	119 266	134 348	253 614	197 576
Торговая и прочая кредиторская задолженность	411 753	-	411 753	411 753
Итого	3 761 314	5 522 103	9 283 417	7 644 765

На 31 декабря 2022 г.				
Непроизводные обязательства				
Займы и кредиты	3 269 054	2 254 320	5 523 374	4 817 404
Обязательства по аренде	110 937	148 927	259 864	205 314
Торговая и прочая кредиторская задолженность	897 372	-	897 372	897 372
Итого	4 277 363	2 403 247	6 680 610	5 920 090

Управление капиталом и финансовыми рисками

Организация осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности Организации в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2022 годом общая стратегия Организации не изменилась.

Структура капитала Организации включает чистые заемные средства (в том числе долгосрочные и краткосрочные процентные кредиты, и займы за вычетом денежных средств и их эквивалентов, и краткосрочных банковских векселей) и собственный капитал Организации. Для целей управления собственный капитал включает в себя выпущенный капитал и все резервы, приходящиеся на акционеров Организации.

Обязательные требования к минимальному размеру капитала Организации выполняются. Руководство Организации регулярно осуществляет оценку структуры капитала Организации. В рамках такой оценки руководство анализирует показатель стоимости капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. По состоянию на 31 декабря 2023 года соотношение собственных и заемных средств равнялось 2,31 и находилось в пределах допустимого диапазона.

Соотношение заемных и собственных средств на отчетную дату представлено следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Заемные средства	7 233 012	5 022 718
Денежные средства и их эквиваленты	(872 705)	(224 970)
Чистые заемные средства (чисты долг)	6 360 307	4 797 748
Собственный капитал	2 747 089	2 173 488
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	2,32	2,21

25. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах операций, которые были совершены со связанными сторонами в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

	Ключевой управленческий персонал Организации	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Итого
Продажи товаров, работ услуг				
<i>за год, закончившийся</i>				
31 декабря 2023 г.	-	53	2 735 120	2 735 173
31 декабря 2022 г.	-	53	2 232 549	2 232 602
Закупки товаров, работ, услуг				
<i>за год, закончившийся</i>				
31 декабря 2023 г.	984	7 262	40 089	48 335
31 декабря 2022 г.	1 920	7 288	34 173	43 381
Закупки основных средств				
<i>за год, закончившийся</i>				
31 декабря 2023 г.	-	-	-	-
31 декабря 2022 г.	-	-	242	242
Займы, выданные связанным сторонам				
<i>за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.:</i>				
Предоставление займов	-	-	4 019 141	4 019 141
Возврат выданных займов	-	-	2 303 123	2 303 123
Процентные доходы	-	-	360 973	360 973
<i>за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.:</i>				
Предоставление займов	-	-	1 143 417	1 143 417
Возврат выданных займов	-	-	1 783 481	1 783 481
Процентные доходы	-	-	244 086	244 086
Займы, полученные от связанных сторон				
<i>за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.:</i>				
Получение займов	-	-	-	-
Погашение полученных займов	-	-	-	-
Процентные расходы	-	-	-	-
<i>за год, закончившихся 31 декабря 2022 г.:</i>				
Получение займов	-	-	-	-
Погашение полученных займов	-	-	4 520	4 520
Процентные расходы	-	-	-	-
Прочие доходы				
<i>за год, закончившийся</i>				
31 декабря 2023 г.	-	-	72 549	72 549
31 декабря 2022 г.	-	-	678	678
Прочие расходы				
<i>за год закончившийся</i>				
31 декабря 2023 г.	213	-	-	213
31 декабря 2022 г.	-	-	84	84
Расходы, признанные в течение периода в отношении безнадежных или сомнительных долгов				
<i>за год закончившийся</i>				
31 декабря 2023 г.	-	1	153 503	153 504
31 декабря 2022 г.	-	8	48 923	48 931



АО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

25. Раскрытие информации о связанных сторонах *продолжение*

	Ключевой управленческий персонал Организации	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Итого
Обязательства связанных сторон				
<i>по состоянию на 31 декабря 2023 года</i>				
Займы выданные	-	-	3 584 794	3 594 794
Резерв по займам выданным	-	-	(55 207)	(55 207)
<i>по состоянию на 31 декабря 2022 года</i>				
Займы выданные	-	-	1 699 165	3 450 192
Резерв по займам выданным	-	-	(69 618)	(226 398)
<i>по состоянию на 31 декабря 2023 года</i>				
Дебиторская задолженность	-	84	1 789 737	1 789 822
Резерв под ожидаемые кредитных убытки	-	(2)	(17 685)	(17 687)
<i>по состоянию на 31 декабря 2022 года</i>				
Дебиторская задолженность	564	64	1 750 399	1 751 027
Резерв под ожидаемые кредитных убытки	-	(2)	(156 778)	(156 780)
Обязательства перед связанными сторонами				
<i>по состоянию на 31 декабря 2023 года</i>				
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	11 445	1 857	384 952	398 254
<i>по состоянию на 31 декабря 2022 года</i>				
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	10 354	2 827	187 795	200 976

26. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

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

Размер вознаграждения ключевого управленческого персонала представлен ниже:

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Оплата труда, включая начисление премий	157 930	111 242
Страховые взносы	26 920	19 009
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	184 850	130 251

27. События после отчетной даты

Финансовые события

В период с января по апрель 2024 года Организацией произведена выборка траншей по кредитному договору с ПАО «Банк ВТБ» в размере 267 476 тыс. рублей и произведена выдача траншей по договорам займа с компаниями Группы на общую сумму 591 385 тыс. рублей под 21% годовых.