

ОАО «АБЗ-1»

Финансовая отчетность за годы,
закончившиеся 31 декабря 2019 года,
31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года
и аудиторское заключение независимого
аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	5
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет об изменении в собственном капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
1. Общие сведения об Организации и ее деятельности	12
2. Основные подходы к подготовке финансовой отчетности и основные положения	13
3. Основные положения учетной политики	17
4. Основные средства	28
5. Займы и дебиторская задолженность	29
6. Запасы	30
7. Предоплаты и прочие нефинансовые активы	30
8. Денежные средства и их эквиваленты	31
9. Банковские кредиты и прочие займы полученные	31
10. Обязательства по аренде	34
11. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	35
12. Резервы	36
13. Капитал	36
14. Выручка	37

15.	Себестоимость	37
16.	Операционные доходы и расходы	38
17.	Финансовые доходы и расходы	38
18.	Прочие доходы и расходы	39
19.	Расходы по налогу на прибыль	39
20.	Связанные стороны	42
21.	Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	46
22.	Сегментная информация	46
23.	Финансовые инструменты	47
24.	Управление рисками	47
25.	Сверка капитала и совокупного дохода	55
26.	Справедливая стоимость	56
27.	События после отчетной даты	56

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство ОАО «АБЗ-1» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ОАО «АБЗ-1» (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2019 года, на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, а также результат деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность Общества по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена 30 сентября 2020 года.

В.В. Калинин
Генеральный директор



ОАО «АБЗ-1»
30 сентября 2020 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ОАО «АБЗ-1»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ОАО «АБЗ-1» (Организация) (ОГРН 1027802506742, дом 66, улица Арсенальная, г. Санкт-Петербург, 195009), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, а также примечаний к финансовой отчетности за 2019, 2018 и 2017 годы, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «АБЗ-1» по состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, 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 этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Генеральный директор (руководство) 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора



А.В. Ефремов

Аудиторская организация:
Акционерное общество «БДО Юникон»
ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 12006020340

30 сентября 2020 года



ОАО «АБЗ-1»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей)

Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	1 января 2017 года
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Нематериальные активы				
	1 077	722	34	-
4	1 922 358	1 561 201	1 615 984	1 708 562
Основные средства				
Долгосрочные займы и дебиторская задолженность				
5	140	8 953	19 902	21 029
	1 923 575	1 570 876	1 635 920	1 729 591
Итого долгосрочные активы				
Краткосрочные активы				
Запасы				
6	688 030	1 592 195	1 282 696	962 450
Актив по текущему налогу на прибыль				
	-	-	9	-
5	1 827 215	904 241	1 348 690	1 266 350
Займы и дебиторская задолженность				
Предоплаты и прочие нефинансовые активы				
7	447 749	57 671	95 401	95 751
Денежные средства и их эквиваленты				
8	485 134	196 790	292 757	312 987
	3 448 128	2 750 897	3 019 553	2 637 538
	5 371 703	4 321 773	4 655 473	4 367 129
ИТОГО АКТИВЫ				
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Акционерный капитал				
13	176	176	176	176
Накопленная прибыль и прочие резервы				
	1 316 373	1 051 187	1 073 069	1 092 868
	1 316 549	1 051 363	1 073 245	1 093 044
ИТОГО КАПИТАЛ				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиторская задолженность и начисленные обязательства				
11	-	-	4 327	4 327
Долгосрочные кредиты и займы				
9	654 451	234 385	318 257	449 969
Долгосрочные обязательства по аренде				
10	110 500	47 057	36 761	7 170
Отложенные налоговые обязательства				
19	105 342	54 469	76 025	92 210
	870 293	335 911	435 370	553 676
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы				
9	1 471 118	1 783 962	1 988 583	1 168 738
Краткосрочные обязательства по аренде				
10	58 056	31 834	8 239	7 860
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства				
11	1 613 997	1 100 344	1 130 309	1 523 234
Резервы краткосрочные				
12	40 803	18 043	19 016	18 850
Обязательства по текущему налогу на прибыль				
19	887	316	-	227
Прочие краткосрочные обязательства				
	-	-	711	1 500
	3 184 861	2 934 499	3 146 858	2 720 409
	4 055 154	3 270 410	3 582 228	3 274 085
	5 371 703	4 321 773	4 655 473	4 367 129
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 30 сентября 2020 года.

В.В. Калинин
Генеральный директор

Прилагаемые примечания на стр. 11-57 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



ОАО «АБЗ-1»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 год
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся		
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Выручка	14	5 772 656	3 844 270	3 916 129
Процентная выручка		-	776	-
Аренда		120 558	118 077	122 697
Себестоимость	15	(5 084 743)	(3 342 870)	(3 474 653)
Валовая прибыль		808 471	620 253	564 173
Операционные доходы и расходы, нетто (Убыток) от обесценения финансовых активов	16	(131 018) (20 834)	(306 687) (8 251)	(379 495) -
Операционная прибыль		656 619	305 315	184 678
Финансовые доходы	17	48 616	37 899	34 399
Финансовые расходы	17	(309 025)	(309 385)	(233 703)
Прочие доходы	18	9 265	17 713	15 307
Прочие расходы	18	(61 678)	(16 048)	(11 739)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		343 797	35 494	(11 058)
Налог на прибыль	19	(78 611)	5 232	(8 741)
Прибыль / (убыток) периода		265 186	40 726	(19 799)
Общий совокупный доход / (убыток)		265 186	40 726	(19 799)

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 30 сентября 2020 года.

В.В. Калинин
Генеральный директор



ОАО «АБЗ-1»

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей)

	<u>Акционерный капитал</u>	<u>Накопленная прибыль и прочие резервы</u>	<u>Итого капитал</u>
Сальдо на 1 января 2017 года	176	1 092 868	1 093 044
Общий совокупный убыток за период	-	(19 799)	(19 799)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	176	1 073 069	1 073 245
Эффект первого применения МСФО (IFRS) 9*	-	(62 608)	(62 608)
Общий совокупный доход за период	-	40 726	40 726
Сальдо на 31 декабря 2018 года	176	1 051 187	1 051 363
Общий совокупный доход за период	-	265 186	265 186
Сальдо на 31 декабря 2019 года	176	1 316 373	1 316 549

* Информация об эффекте первого применения МСФО (IFRS) 9 представлена в Примечании 2.2.

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 30 сентября 2020 года.





ОАО «АБЗ-1»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Операционная деятельность			
Поступления от продажи товаров и услуг	5 048 415	4 113 486	4 236 412
Оплата товаров и услуг	(4 436 493)	(3 391 340)	(4 263 679)
Оплата труда и социальные отчисления	(374 622)	(327 944)	(303 850)
Оплата налогов (кроме налога на прибыль)	(285 938)	(161 316)	(136 945)
Прочие операционные поступления	12 781	50 715	2 730
Прочие операционные платежи	(12 241)	(2 356)	(5 075)
Оплата по договорам уступки прав требования	(39 771)	(3 971)	(455)
Оплата векселей	(59 197)	(79 965)	(152 000)
Поступления по договорам уступки прав требования	60 467	570	5 351
Прочие поступления	(16 024)	(13 824)	(40 202)
Уплата налога на прибыль	(27 166)	(26 435)	(35 871)
Чистое использование денежных средств в операционной деятельности	(129 789)	157 620	(693 944)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(60 714)	(63 430)	-
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	413 953	4 917	126 483
Выдача займов	(636 143)	(292 007)	(285 450)
Погашение займов выданных	98 100	305 818	61 664
Поступления от погашения векселей	110 791	94 143	167 154
Поступление процентов от выдачи займов, размещения депозитов и удержанию векселей	5 372	10 211	10 308
Чистое поступление/(использование) денежных средств от инвестиционной деятельности	(68 641)	59 652	80 159
Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов	2 974 321	3 093 806	1 619 578
Погашение кредитов и займов	(2 147 788)	(3 199 309)	(874 023)
Проценты по кредитам и займам уплаченные	(245 757)	(163 033)	(121 452)
Погашение обязательств по финансовой аренде	(96 657)	(52 208)	(39 780)
Комиссия за открытие кредитной линии	-	-	(5 000)
Поступления от имущества сданного в финансовую аренду	2 123	7 774	14 123
Чистое поступление/(использование) денежных средств от финансовой деятельности	486 242	(312 970)	593 446
Влияние обменных курсов валют	532	(269)	109
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных и приравненных к ним средств	288 344	(95 967)	(20 230)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	196 790	292 757	312 987
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	485 134	196 790	292 757

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 30 сентября 2020 года.

В.В. Калинин
Генеральный директор



Прилагаемые примечания на стр. 11-57 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей)

1. Общие сведения об Организации и ее деятельности

Открытое акционерное общество «Асфальтобетонный завод № 1» (далее также - ОАО «АБЗ-1» или «Организация»), ранее (до 14.02.1997) именовавшееся Акционерное общество открытого типа «Асфальтобетонный завод № 1», 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 РФ по Калининскому району Санкт-Петербурга 03.12.2002 выдано Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц сведений об ОАО «АБЗ-1» за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1027802506742.

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

Последняя новая редакция Устава утверждена решением Общего собрания акционеров ОАО «АБЗ-1» от 20.05.2010 г. (протокол № 20 от 26.05.2010 г.) и зарегистрирована МИФНС № 15 по Санкт-Петербургу 03.06.2010 г. за ГРН 7107847275771. Изменения в данную редакцию Устава были внесены решением Общего собрания акционеров ОАО «АБЗ-1» от 21.05.2014 г. (протокол № 26 от 21.05.2014 г.) и зарегистрированы МИФНС № 15 по Санкт-Петербургу 02.06.2014 г. за ГРН 7147847085819.

Место нахождения ОАО «АБЗ-1»: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Арсенальная, д. 66. Почтовый адрес ОАО «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

ОАО «АБЗ-1» не имеет дочерних или зависимых хозяйственных обществ.

Структура капитала Организации	На 31 декабря 2019
Калинин В.В., Калинина Т.А., Калинин М.В.	24,70%
АО "ПСФ "Балтийский проект" (акционеры: ЗАО "Ремикс инвест" - 70%, Калинин М. В. - 30%)	31,50%
АО "Альянс-Проект" (акционеры: АО "ПСФ "Балтийский проект" - 70 %, Калинина М. В. - 30%)	18,70%
ЗАО "Петербург-стерео" (акционер: Гиндин Л.А.-100%)	8,20%
Другие акционеры	16,9%

Материнской компанией является компания АО "ПСФ "Балтийский проект". Конечным бенефициаром является Калинин Михаил Владимирович.

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 дополнительные проблемы 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.

2. Основные подходы к подготовке финансовой отчетности и основные положения

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости.

Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2019 года, является первой финансовой отчетностью Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. В финансовой отчетности представлена сравнительная информация за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, а также вступительный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 и 1 января 2017 года, кроме этого представлена сверка статей капитала, доходов и расходов, отражающая основные корректировки (Примечание 25).

Датой перехода Организации на МСФО является 1 января 2017 года. Организация не определяла справедливую стоимость ОС на 1 января 2017 года, справедливая стоимость основных средств по Организации устанавливалась ранее вследствие перехода на МСФО Группы компаний «Балтийский проект» на 1 января 2016.

За условно-первоначальную стоимость основных средств в финансовой отчетности Организации принята балансовая стоимость основных средств, которая включена в консолидированную финансовую отчетность группы Балтийский проект на 1 января 2017 года.

Функциональной валютой Организации являются российские рубли. Валютой представления финансовой отчетности Организации являются российские рубли. Финансовые показатели выражены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

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, за исключением изменений учетной политики:

- в результате принятия МСФО (IFRS) 16 «Аренда», вступившего в силу с 1 января 2019 года;
- в результате пересчета всех обязательств по авансам полученным от покупателей и заказчиков и начисления значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» начиная с января 2018 года. Ранее Организация использовала исключение, по соображениям практической целесообразности применения данного правила, что позволяло ей игнорировать временную стоимость денег, если время между передачей товаров, работ или услуг и их оплатой составляет менее одного года.

2.2. Применение новых и измененных стандартов

С 1 января 2019 г. Организация применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда», с 1 января 2018 г. Организация применила впервые стандарты МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Аренда. Организация оценивает, является ли соглашение договором аренды, исходя из условия, что оно передает право контролировать использование базового актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

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. При определении срока аренды руководство применяло суждение в случаях, когда в договорах предусмотрена возможность продления или прекращения аренды.

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. По состоянию на 1 января 2019 г. Организация признала активы в форме права пользования в сумме 98 122 тыс. руб., включающие соответствующие обязательства по аренде, скорректированные на авансовые платежи, а также капитализированные прямые первоначальные затраты, связанные с арендой, которые были признаны в отчете о финансовом положении до 1 января 2019 г., в результате чего эффект на величину нераспределенной прибыли на начало периода отсутствует.

Краткосрочная аренда (аренда со сроком 12 месяцев или менее), как и аренда активов с низкой стоимостью, признается в качестве расхода в отчете о совокупном доходе 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 оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и переоценивается в случае изменения срока аренды, пересмотра арендного договора или изменения величины арендных платежей.

На дату перехода обязательства по аренде были рассчитаны, как приведенная стоимость фиксированных арендных платежей в соответствии с договором аренды, которые не были осуществлены на эту дату. Арендные платежи на дату перехода дисконтировались с использованием средневзвешенной ставки привлечения дополнительных заемных средств, которая составила 11%.

Сумма переоценки отражается как изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования.

В таблице представлено влияние применения МСФО (IFRS) 16 на отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2019 года:

	1 января 2019 года (в тыс. руб.)
Активы в форме права пользования (основные средства)	98 122
Обязательства по аренде	(98 122)
Влияние на нераспределенную прибыль	-

Включены в прибыли и убытки за 2019 г: амортизация активов в форме права пользования в сумме 19 624 тыс. руб. и финансовые расходы по обязательствам по аренде в сумме 9 779 тыс. руб. Сумма краткосрочной аренды и сумма аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, включенные в прибыли и убытки за период, составили 0 тыс. руб.

Вся аренда учитывается путем признания активов в форме права пользования и обязательств по аренде, за исключением:

- аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость; и
- аренды сроком до 12 месяцев.

Обязательства по аренде оцениваются по текущей стоимости договорных платежей, причитающихся арендодателю в течение срока аренды, со ставкой дисконтирования, определенной исходя из вмененной ставки в договоре аренды, за исключением случаев (как это часто и происходит), когда ее сложно определить; в таком случае используется ставка привлечения дополнительных заемных средств Организации на начало действия договора. В оценку обязательств по аренде включены переменные арендные платежи, только если они зависят от индекса или ставки. В таких случаях первоначальная оценка обязательств по аренде предполагает, что переменный элемент останется неизменным на протяжении всего срока аренды. Прочие переменные платежи по аренде относятся на расходы периода, к которому они относятся.

При первоначальном признании в балансовую стоимость обязательства по аренде также включены:

- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости;

- все штрафы, начисленные в связи с расторжением договора аренды, если срок аренды устанавливался исходя из исполнения арендатором опциона на прекращение аренды.

Первоначальная оценка активов в форме права пользования производится в сумме обязательства по аренде за вычетом всех полученных стимулирующих платежей по аренде и увеличивается за счет:

- платежей по аренде, сделанных на момент заключения договора аренды или до него;
- понесенных первоначальных прямых затрат; и
- суммы резерва, признанного если Организация по договору должна демонтировать, переместить или восстановить арендуемый актив.

После первоначальной оценки обязательства по аренде увеличиваются на сумму процентов, начисляемых по постоянной ставке на оставшуюся величину обязательства, и уменьшаются за счет сделанных арендных платежей. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении срока аренды или оставшегося срока полезного использования актива, если в редких случаях он оценивается короче срока аренды. Обязательства по аренде подлежат переоценке, если происходит изменение будущих арендных платежей, в результате изменения индекса или ставки, или когда меняется срок аренды.

Ожидаемые кредитные убытки. В отношении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты, признание и измерение», на модель ожидаемого кредитного убытка (ОКУ), призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых убытков по финансовым активам.

Организация перешла на МСФО (IFRS) 9 с применением метода отражения суммарного эффекта, отразив влияние первоначального применения стандарта на дату первоначального признания резерва под ожидаемые кредитные убытки (1 января 2018 года) в отчете об изменениях в капитале за 2018 год, закончившихся 31 декабря 2018 года, что привело к увеличению резерва по обесценению торговой и прочей дебиторской задолженности на 1 января 2018 года в сумме 62 609 тыс. руб. (с учетом эффекта по отложенному налогу на прибыль).

В таблице ниже представлена сверка совокупной суммы входящих остатков резервов по возможным ожидаемым потерям, начисленных в соответствии с МСФО (IAS) 39 и резервов под ожидаемые кредитные убытки, начисленных в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

	Резервы на возможные потери, начисленные в соответствии с МСФО (IAS) 39 на 31 декабря 2017	Переоценка	ОКУ согласно МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018
Резерв под обесценение займом в дебиторской задолженности			
Займы выданные	-	1 335	1 335
Задолженность по договорам уступки прав требования	11 242	-	11 242
Чистые инвестиции в аренду	29 573	-	29 573
Дебиторская задолженность	139 790	54 642	194 432
Прочая дебиторская задолженность	31 348	6 632	37 981
Итого резерв под обесценение	211 954	62 609	274 563

Выручка по договорам с покупателями.

МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. По результатам анализа, проведенного Организацией, был сделан вывод, что изменения, привносимые стандартом, не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность.

Введение в действие нового стандарта МСФО не оказало влияния на финансовую отчетность Организации за 2018 год.

Наиболее существенными изменениями в учетной политике Организации, связанными с началом применения МСФО (IFRS) 15 являются:

- применение МСФО (IFRS) 15 предполагает выявление отдельных обязательств к исполнению, что в свою очередь, влияет на период признания выручки. Данное изменение не приводит к значительным изменениям в порядке отражения выручки Организации.
- В соответствии с МСФО (IFRS) 15 в зависимости от выполнения критериев выручка может быть признана в течение времени или в определенный момент времени.

Прочие новые изменения и усовершенствования к стандартам. Прочие новые изменения и усовершенствования к стандартам, вступившие в действие с 1 января 2019 г:

- Ежегодные усовершенствования МСФО (IFRS) за 2015-2017 гг.;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 - «Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 - «Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана».
- Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2019 г. и не были применены Организацией досрочно:
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 - «Определение существенности»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 - «Реформа базовой процентной ставки»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Объединения бизнеса».

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты, изменения к стандартам и интерпретации не повлияют или повлияют несущественно на финансовую отчетность Организации.

2.3. 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;
- 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);
- классификацию договоров аренды и оценку активов, обязательств и расходов, связанных с договорами аренды;
- оценку справедливой стоимости;
- оценку ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам;
- оценку резервов по устаревшим товарно-материальным запасам;
- оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль;
- оценку условных активов и обязательств;
- оценку текущих и будущих экономических условий, и вероятность их влияния на деятельность Организации.

2.4. База оценки

Финансовая отчетность Организации составляется на основе исторической стоимости, за исключением активов и обязательств, которые должны учитываться по справедливой стоимости на отчетную дату. 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.

3. Основные положения учетной политики

3.1. 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.

3.2. 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 «Операционные доходы и расходы, нетто» 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 прибылях или убытках. 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 2019, 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года по оценке проведенной Руководством не выявлено

Результат от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в составе отчета о прибылях или убытках.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по кредитам и займам общего и специального назначения, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), включаются в стоимость этого актива. Дата начала капитализации наступает, когда Организация (а) несет затраты, связанные с активом, отвечающим определенным условиям; (б) несет затраты по займам; и (в) предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы в основном готовы к использованию по назначению или продаже.

Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Организации (средневзвешенные процентные расходы применяются к затратам на активы, отвечающие определенным требованиям) за исключением случаев, когда средства заимствованы специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

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 приравняется 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 прибыли или убытка за период.

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

- здания и сооружения 20-60 лет;
- машины и оборудование 7-29 лет;
- транспортные средства 5-8 лет;
- прочие основные средства 3-5 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость 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.

3.3. 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 прибылях или убытках 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 обязательств по аренде включается в состав строки «Краткосрочные обязательства по аренде», а долгосрочная часть включается в строку «Долгосрочные обязательства по аренде» отчета о финансовом положении.

Предыдущая учетная политика, применяемая к операционной аренде в соответствии с МСФО (IAS) 17 до 31 декабря 2018 года. В случаях, когда Организация является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Организации существенных рисков и выгод,

возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражалась в составе отчета о прибылях или убытках равномерно в течение всего срока аренды. Срок аренды представлял собой неаннулируемый период, в течение которого арендатор в соответствии с договором обязан арендовать актив по любым последующим условиям, в соответствии с которыми у арендатора имелась возможность продолжать аренду актива, при наличии или отсутствии следующего платежа, когда в начале периода аренды достаточно достоверно, что арендатор воспользуется этим выбором.

В случаях, когда активы сдавались на условиях операционной аренды, дебиторская задолженность по арендным платежам признавалась как арендный доход с применением линейного метода в течение всего срока аренды.

3.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы Организации имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают 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 3-5 лет.

В конце каждого отчетного периода методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости 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, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

3.5. 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 составе отчета о прибылях или убытках за год.

3.6. 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 Организации, 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 комиссию, 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, 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 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 сравнительных периодов и не осуществляла каких-либо реклассификаций.

Обесценение финансовых активов - оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На каждую отчетную дату Организация признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активу по договору или обязательству по предоставлению займа и по договору финансовой гарантии, к которым применяются требования, касающиеся обесценения.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых

инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

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. При расчете ожидаемых кредитных убытков Организация учитывает кредитный рейтинг каждого контрагента, скорректированный на текущие и прогнозируемые будущие показатели заемщиков и экономической среды, в которой они осуществляют деятельность, а также опыт возникновения кредитных убытков.

Выданные займы анализируются на индивидуальной основе с учетом истории кредитных отношений каждого заемщика с Организацией, финансового положения и внешних кредитных рейтингов. Сумма ОКУ оценивается, исходя из премии за рыночный риск, которая принимается за вероятность дефолта.

Организация признает резерв на разницу между предусмотренными договором денежными потоками и всеми денежными потоками, которые Организация ожидает получить, дисконтированными по первоначальной эффективной процентной ставке. Расчет приведенной стоимости ожидаемых денежных потоков по обеспеченному финансовому активу отражает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

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.

Модификация финансовых активов. Организация иногда пересматривает в результате переговоров или иным образом изменяет договорные условия финансовых активов. Организация оценивает, существенно ли изменились риски и выгоды актива, условия которого были пересмотрены, сравнивая первоначальные и новые ожидаемые денежные потоки от активов. Если условия актива после пересмотра значительно изменились, Организация прекращает признание существующего финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Если риски и выгоды не изменились значительно, модификация не приводит к прекращению признания, Организация пересчитывает валовую балансовую стоимость актива путем дисконтирования пересмотренных договорных денежных потоков по первоначальной эффективной процентной ставке и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

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.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

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. См. примечание 3.14. Выручка.

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 процентные кредиты и 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.

3.7. Налоги

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями налогового законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату в стране, где зарегистрирована Организация. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в составе отчета о прибылях или убытках, 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 прибыль.

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 прибыли или убытке. 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.

3.8. 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.

3.9. 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 отозваны 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.

3.10. 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 Компанией или ее дочерними предприятиями акций Компании уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты за исключением налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на счет акционеров Компании, 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 Компании.

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 «нераспределенная прибыль и 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.

3.11. 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.

3.12. 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 потребуется 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 под судебные разбирательства. Резерв признается, если высока вероятность того, что Организация проиграет судебное разбирательство, в котором Организация выступает ответчиком и возникнет необходимость погасить обязательство.

3.13. 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 компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Организация классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

3.14. 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 от реализации товаров/материалов, готовой продукции, транспортных услуг, услуг по переработке сырья и прочая выручка. Величина выручки в ходе обычной хозяйственной деятельности определяется на основе вознаграждения, установленного в договоре с покупателем, за исключением сумм, полученных в пользу третьих лиц, корректируется на переменное возмещение (например, торговые скидки), 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, предоплаты по договорам долевого участия рассматриваются как целевое финансирование.

3.15. 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.

3.16. 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.

3.17. 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.

Средние курсы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., составили:

1 доллар США = 64,7075 руб. (31 декабря 2018 г.: 1 доллар США = 62,4369 руб.),

1 евро = 72,4459 руб. (31 декабря 2018 г.: 1 евро = 73,8271 руб.).

Ниже приводятся обменные курсы валют к рублю, использованные для пересчета денежных активов и обязательств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода:

На 31 декабря 2019 г. официальные установленные курсы валют:

1 доллар США = 61,9057 руб. (31 декабря 2018 г.: 1 доллар США = 69,4706 руб.),

1 евро = 69,3406 руб. (31 декабря 2018 г.: 1 евро = 79,4605 руб.).

Группа «АБЗ-1»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей)

4. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
На 1 января 2017 года	619 906	322 878	791 153	205 496	3 782	21 074	1 964 289
Поступления	-	-	-	-	-	119 895	119 895
Ввод в эксплуатацию	-	18 228	52 408	53 981	5 855	(130 472)	-
Выбытия	-	(886)	(44 893)	(4 404)	(139)	(662)	(50 984)
На 31 декабря 2017 года	619 906	340 220	798 668	255 073	9 498	9 835	2 033 200
Поступления	-	-	-	-	-	165 670	165 670
Ввод в эксплуатацию	-	79 754	13 964	77 551	256	(171 525)	-
Выбытия	-	(278)	(10 113)	(32 975)	-	-	(43 366)
На 31 декабря 2018 года	619 906	419 696	802 519	299 649	9 754	3 980	2 155 504
Эффект первого применения МСФО (IFRS) 16	-	-	98 122	-	-	-	98 122
По состоянию на 1 января 2019 года	619 906	419 696	900 641	299 649	9 754	3 980	2 253 626
Поступления	-	-	-	-	-	611 753	611 753
Ввод в эксплуатацию	19 311	302 072	99 172	16 754	2 482	(439 791)	-
Выбытия	(111 246)	(11 962)	(2 806)	(23 970)	(710)	(183)	(150 877)
На 31 декабря 2019 года	527 971	709 806	997 007	292 433	11 526	175 759	2 714 502
<i>Накопленная амортизация</i>							
На 1 января 2017 года	-	(34 148)	(154 436)	(66 349)	(794)	-	(255 727)
Начисленная амортизация	-	(35 418)	(105 775)	(43 840)	(1 078)	-	(186 111)
Выбытия	-	528	23 027	1 067	-	-	24 622
На 31 декабря 2017 года	-	(69 038)	(237 184)	(109 122)	(1 872)	-	(417 216)
Начисленная амортизация	-	(39 176)	(108 243)	(64 873)	(1 449)	-	(213 741)
Выбытия	-	177	5 912	30 565	-	-	36 654
На 31 декабря 2018 года	-	(108 037)	(339 515)	(143 430)	(3 321)	-	(594 303)
Эффект первого применения МСФО (IFRS) 16	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 1 января 2019 года	-	(108 037)	(339 515)	(143 430)	(3 321)	-	(594 303)
Начисленная амортизация	-	(44 271)	(108 505)	(71 542)	(1 325)	-	(225 643)
Выбытия	-	2 391	2 488	22 654	269	-	27 802
На 31 декабря 2019 года	-	(149 917)	(445 532)	(192 318)	(4 377)	-	(792 144)
<i>Остаточная стоимость</i>							
На 1 января 2017 года	619 906	288 730	636 717	139 147	2 988	21 074	1 708 562
На 31 декабря 2017 года	619 906	271 182	561 484	145 951	7 626	9 835	1 615 984
На 31 декабря 2018 года	619 906	311 659	463 004	156 219	6 433	3 980	1 561 201
По состоянию на 1 января 2019 года	619 906	311 659	561 126	156 219	6 433	3 980	1 659 323
На 31 декабря 2019 года	527 971	559 889	551 475	100 115	7 149	175 759	1 922 358

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

Остаточная стоимость	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
На 01 января 2017 года	-	10 230	10 230
На 31 декабря 2017 года	-	50 523	50 523
На 31 декабря 2018 года	-	97 581	97 581
По состоянию на 1 января 2019 года	98 122	97 581	195 703
На 31 декабря 2019 года	118 725	69 481	188 206

Сведения о залоговой и балансовой стоимости основных средств, являющихся обеспечением по полученным банковским кредитам раскрыты в Примечании 9.

5. Займы и дебиторская задолженность

Долгосрочные займы и дебиторская задолженность	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Долгосрочные займы	140	-	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	9 075	8 299	7 544
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочной дебиторской задолженности	-	(122)	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	-	-	41 176	36 749
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочной задолженности по аренде	-	-	(29 573)	(23 264)
Итого	140	8 953	19 902	21 029
Краткосрочные займы и дебиторская задолженность	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Дебиторская задолженность*	1 709 457	789 438	1 085 460	1 230 673
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(113 726)	(110 158)	(139 790)	(182 761)
Краткосрочная задолженность по договорам уступки права требования	58 652	82 322	74 775	126 274
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по договорам уступки права требования	(860)	(7 599)	(11 242)	(107 662)
Корпоративные векселя, предназначенные для расчетов	-	-	89 408	118 392
Займы выданные	60 228	71 509	240 818	101 881
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по задолженности по займам выданным	(237)	(2 111)	-	(53 997)
Векселя краткосрочные, рубли	77 600	46 832	-	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по векселям	(158)	(16 041)	-	-
Прочая дебиторская задолженность**	15 246	45 474	35 039	49 829
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности**	(8 007)	(15 584)	(31 348)	(22 252)
Проценты к получению по займам и депозитам	29 020	20 159	5 570	5 973
Итого	1 827 215	904 241	1 348 690	1 266 350

* В том числе прочая торговая дебиторская задолженность.

** В том числе задолженность по решению суда, пени, расчеты по претензиям, неустойкам и прочая задолженность.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов представлен следующим образом:

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Резерв на 1 января	<u>151 615</u>	<u>211 953</u>	<u>389 936</u>
Эффект первого применения МСФО (IFRS) 9	-	62 608	-
Начисление резерва	97 991	164 439	80 495
Восстановление резерва	(77 157)	(156 188)	-
Использование резерва	(49 461)	(131 197)	(258 478)
Резерв на 31 декабря	<u>122 988</u>	<u>151 615</u>	<u>211 953</u>

6. Запасы

	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Сырье и материалы	690 986	1 651 286	1 343 173	1 049 599
Готовая продукция и товары для перепродажи	6	16	1 715	-
Итого (до вычета резервов)	<u>690 992</u>	<u>1 651 302</u>	<u>1 344 888</u>	<u>1 049 599</u>
Резерв под обесценение запасов	(2 962)	(59 107)	(62 192)	(87 149)
Итого запасы	<u>688 030</u>	<u>1 592 195</u>	<u>1 282 696</u>	<u>962 450</u>

Движение резерва под обесценение запасов представлено следующим образом:

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Резерв на 1 января	(59 107)	(62 192)	(87 149)
Начисление резерва под обесценение запасов	(8 659)	(838)	-
Восстановление резерва под обесценение запасов	40 085	3 922	24 957
Использование резерва под обесценение запасов	24 719	1	-
Резерв на 31 декабря	<u>(2 962)</u>	<u>(59 107)</u>	<u>(62 192)</u>

7. Предоплаты и прочие нефинансовые активы

	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Авансы поставщикам	427 228	45 606	82 541	79 246
Налоги и сборы к возмещению, отличные от налога на прибыль	29 333	22 218	22 879	21 361
Расчеты с подотчетными лицами и прочая задолженность персонала перед организацией	-	-	112	1 970
Резерв под обесценение	(8 812)	(10 153)	(15 344)	(10 601)
Прочие краткосрочные нефинансовые активы	-	-	5 213	3 775
Итого предоплаты и прочие нефинансовые активы	<u>447 749</u>	<u>57 671</u>	<u>95 401</u>	<u>95 751</u>

ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей)

	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Налоги и сборы к возмещению, отличные от налога на прибыль				
НДС по авансам выданным	28 717	21 811	22 200	20 975
Налог на добавленную стоимость к возмещению	-	-	115	-
Страховые взносы к возмещению	159	407	172	386
Прочие налоги к возмещению	457	-	392	-
Итого налоги к возмещению, кроме налога на прибыль	29 333	22 218	22 879	21 361

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

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Резерв на 1 января	10 153	15 344	10 601
Начисление резерва под обесценение нефинансовых активов	23 015	6 182	4 743
Восстановление резерва под обесценение нефинансовых активов	(24 332)	(3 775)	-
Использование резерва под обесценение нефинансовых активов	(24)	(7 598)	-
Резерв на 31 декабря	8 812	10 153	15 344

8. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Депозиты со сроком погашения до трех месяцев	220 000	127 000	180 000	260 000
Денежные средства в банках, выраженные в рублях	265 132	69 529	96 808	52 942
Денежные средства в банках, выраженные в евро	1	16	15 775	-
Денежные средства в банках, выраженные в казахстанских тенге	-	-	2	-
Денежные средства в кассе	1	245	172	45
Итого денежные средства и их эквиваленты	485 134	196 790	292 757	312 987

На конец отчетного и сравнительных периодов денежных средств или эквивалентов с ограничением использования нет.

Краткосрочные депозиты и денежные средства в банках размещены в высоконадежных российских банках см. Примечание 24.

9. Банковские кредиты и прочие займы полученные

	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Долгосрочные				
Банковские кредиты	457 400	-	21 934	118 752
Займы полученные	197 051	234 385	296 323	331 217
Итого долгосрочные	654 451	234 385	318 257	449 969

ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей)

	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Краткосрочные				
Банковские кредиты	652 987	1 189 923	1 246 926	740 810
Займы полученные	682 004	232 411	416 200	36 000
Проценты по займам полученным	136 127	237 229	125 097	39 568
Векселя	-	124 399	200 360	352 360
Итого краткосрочные	1 471 118	1 783 962	1 988 583	1 168 738
Итого кредиты и займы	2 125 569	2 018 347	2 306 840	1 618 707
	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
В рублях	2 125 569	1 997 071	2 220 016	1 474 893
В евро	-	21 276	86 824	143 814
Итого кредиты и займы	2 125 569	2 018 347	2 306 840	1 618 707

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. основные средства балансовой стоимостью 999 372 тыс. руб. и 1 148 934 тыс. руб. соответственно находились в залоге под обеспечение кредитных обязательств Организации в банке ПАО «ФК ОТКРЫТИЕ».

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость
Земля	508 935	194 088	619 906	461 005
Здания и сооружения	140 178	57 311	55 997	42 826
Машины и оборудование	321 933	188 422	468 708	452 340
Транспортные средства	28 326	55 565	4 323	7 921
Итого	999 372	495 386	1 148 934	964 091
	31 декабря 2017 года		1 января 2017 года	
	Блансовая стоимость	Залоговая стоимость	Блансовая стоимость	Залоговая стоимость
Земля	619 906	461 005	92 037	453 690
Здания и сооружения	59 080	42 825	3 082	42 826
Машины и оборудование	406 662	397 410	208 057	250 539
Транспортные средства	6 158	7 922	-	-
Итого	1 091 806	909 162	303 176	747 055

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

ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей)

	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Долгосрочные кредиты, займы и прочие финансовые обязательства						
Кредиты и займы, в рублях	11% - 16%	2021	457 400	-	-	-
Кредиты и займы, в рублях	14%-17%	2021	197 051	-	-	-
Кредиты и займы, в рублях	14%-17%	2020	-	234 385	44 348	-
Кредиты и займы, в рублях	14%-17%	2019	-	-	251 975	-
Кредиты и займы, в евро	3,25% - 3,3%	2019	-	-	18 439	-
Кредиты и займы, в рублях	10% - 17%	2019	-	-	3 495	-
Кредиты и займы, в рублях	14%-17%	2018	-	-	-	206
Кредиты и займы, в рублях	14%-17%	2019	-	-	-	96 587
Кредиты и займы, в рублях	14%-17%	2020	-	-	-	234 423
Кредиты и займы, в рублях	10% - 17%	2019	-	-	-	31 929
Кредиты и займы, в евро	3,25% - 3,3%	2019	-	-	-	86 824
			654 451	234 385	318 257	449 969
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства						
Кредиты и займы, в рублях	10% - 16%	2020	652 987	-	-	-
Кредиты и займы, в рублях	14%-17%	2020	818 131	-	-	-
Кредиты и займы, в евро	3,25% - 3,3%	2019	-	21 277	-	-
Кредиты и займы, в рублях	10% - 17%	2019	-	1 171 344	-	-
Кредиты и займы, в рублях	14%-17%	2019	-	469 640	-	-
Кредиты и займы, в рублях	14%-17%	2018	-	-	541 297	-
Кредиты и займы, в рублях	10% - 17%	2018	-	-	1 178 541	-
Кредиты и займы, в евро	3,25% - 3,3%	2018	-	-	68 385	-
Кредиты и займы, в рублях	14%-17%	2017	-	-	-	75 569
Кредиты и займы, в евро	3,25% - 3,3%	2017	-	-	-	56 990
Кредиты и займы, в рублях	10% - 17%	2017	-	-	-	683 819
Корпоративные векселя, предназначенные для расчетов			-	121 701	200 360	352 360
			1 471 118	1 783 962	1 988 583	1 168 738

10. Обязательства по аренде

Организация заключила ряд договоров аренды в отношении различного оборудования и транспортных средств. Обязательства Организации по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя в отношении арендованных активов. Минимальные арендные платежи будущих периодов по договорам аренды, а также приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей приведены в таблице:

	на 31.12.2019		
	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	77 613	(19 557)	58 056
От 1 до 5 лет	132 338	(21 838)	110 500
Свыше 5 лет	-	-	-
Итого	209 951	(41 395)	168 556

	на 31.12.2018		
	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	41 822	(9 988)	31 834
От 1 до 5 лет	54 214	(7 157)	47 057
Свыше 5 лет	-	-	-
Итого	96 036	(17 145)	78 891

	на 31.12.2017		
	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	16 085	(7 846)	8 239
От 1 до 5 лет	41 583	(4 822)	36 761
Свыше 5 лет	-	-	-
Итого	57 668	(12 668)	45 000

	на 01.01.2017		
	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	11 706	(3 846)	7 860
От 1 до 5 лет	8 751	(1 582)	7 170
Свыше 5 лет	-	-	-
Итого	20 457	(5 428)	15 030

Расходы по договорам аренды, которые не были капитализированы в состав активов в форме права пользования и были отражены в прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. отсутствуют.

11. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

Долгосрочные кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	1 января 2017 года
Финансовые обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	-	-	4 327	4 327
Итого	-	-	4 327	4 327

Краткосрочные кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	1 января 2017 года
Финансовые обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	1 144 917	541 988	748 773	1 127 186
Прочая кредиторская задолженность	86 662	298 511	117 634	131 617
Задолженность перед персоналом по оплате труда	16 597	12 907	33 441	41 364
Нефинансовые обязательства				
Задолженность по налогам и сборам, отличным от налога на прибыль	160 530	49 670	50 844	47 253
Авансы полученные	192 511	159 906	173 449	156 196
Уступка	12 780	37 362	6 168	19 618
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 613 997	1 100 344	1 130 309	1 523 234

Задолженность по налогам и сборам, отличным от налога на прибыль представлена следующим образом:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	1 января 2017 года
Налог на добавленную стоимость к уплате	145 020	38 222	-	-
Налог на добавленную стоимость по экспорту	-	-	41 166	35 085
Страховые взносы к уплате	10 206	5 100	5 102	7 833
НДФЛ к уплате	3 347	2 617	1 820	1 610
Земельный налог к уплате	1 622	1 505	1 505	1 505
Налог на имущество к уплате	-	1 922	834	849
Прочие налоги к уплате	335	304	417	371
Итого задолженность по налогам и сборам, отличным от налога на прибыль	160 530	49 670	50 844	47 253

12. Резервы**Резервы краткосрочные**

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	1 января 2017 года
Обязательства перед работниками по оплате неиспользованных дней отпуска	40 803	18 043	19 016	18 850
Итого резервы	40 803	18 043	19 016	18 850

Движение резервов представлено следующим образом:

	Резерв по неиспользованным отпускам	Итого резервы
1 января 2017	18 850	18 850
Резервы, созданные в течение года	166	166
Резервы, использованные в течение года	-	-
31 декабря 2017	19 016	19 016
Резервы, созданные в течение года	-	-
Резервы, использованные в течение года	(973)	(973)
31 декабря 2018	18 043	18 043
Резервы, созданные в течение года	22 760	22 760
Резервы, использованные в течение года	-	-
31 декабря 2019	40 803	40 803

13. Капитал

Уставный капитал Организации составляет 176 250 (Сто семьдесят шесть тысяч двести пятьдесят) рублей 00 коп., разделенных на 35 250 (Тридцать пять тысяч двести пятьдесят) именных обыкновенных акций, номинальной стоимостью 5 (пять) рублей 00 коп. 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 г., 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 00 коп., 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 00 коп.

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 2019, 2018 и 2017 года 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.

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Общий совокупный доход / (убыток)	265 186	40 726	(19 799)
Срезневзвешенное количество акций	35 250	35 250	35 250
Базовая и разводненная прибыль на акцию	7,52	1,16	(0,56)

14. Выручка

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

Вид товаров или услуг	За год, закончившийся		
	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Реализация асфальтобетонных смесей и прочих строительных материалов	5 124 115	3 455 702	3 568 725
Услуги по переработке сырья	101 729	70 195	29 153
Транспортные услуги, услуги дорожно-строительной техники, хранение и перевалка груза	510 250	283 893	294 201
Прочие	36 562	34 480	24 050
Итого	5 772 656	3 844 270	3 916 129

Сроки признания выручки:

Товар передается в определенный момент времени	5 772 656	3 844 270	3 916 129
Услуги оказываются в течение периода времени			
Итого	5 772 656	3 844 270	3 916 129

15. Себестоимость

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Сырье и материалы	(3 930 396)	(2 444 534)	(2 610 253)
Услуги сторонних организаций **	(803 857)	(520 932)	(415 192)
Амортизация	(214 421)	(197 385)	(185 228)
Вознаграждения работникам *	(159 001)	(148 722)	(141 931)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(7 641)	(7 574)	(7 702)
Прочие затраты	(853)	(1 489)	(128 299)
Аренда	-	(25 318)	(11 005)
Движение резерва под обесценение запасов	31 426	3 084	24 957
Итого себестоимость	(5 084 743)	(3 342 870)	(3 474 653)

* В том числе оплата труда, обязательные социальные отчисления и резерв на отпуска, добровольное страхование и прочие вознаграждения.

** В том числе транспортные услуги, погрузо-разгрузочные, технологические работы, техническое обслуживание оборудования, природоохранные мероприятия, и прочие работы и услуги, связанные с основной деятельностью Организации.

16. Операционные доходы и расходы

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Вознаграждения работникам *	(290 018)	(196 356)	(198 379)
Услуги сторонних организаций **	(87 604)	(40 802)	(9 939)
Консультационные услуги	(12 506)	(10 959)	(3 495)
Амортизация	(11 625)	(14 178)	(883)
Командировочные и представительские расходы	(8 460)	(7 997)	(5 975)
Материалы	(7 689)	(9 626)	(6 851)
Мобильная связь и интернет	(3 917)	(2 782)	(2 586)
Электроэнергия, отопление, вода, газ	(2 221)	(1 978)	(1 774)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(1 059)	(10 960)	(16 527)
Программные продукты и лицензии	(313)	(1 542)	(4 176)
Аренда	(29)	(235)	(1 811)
Движения резерва по дебиторской задолженности***	1 317	(2 407)	(85 238)
Прибыль / (убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов	297 974	2 768	5 426
Прочие операционные расходы / доходы, нетто	(4 868)	(9 633)	(47 287)
Итого операционные доходы и расходы, нетто	(131 018)	(306 687)	(379 495)

* В том числе оплата труда, обязательные социальные отчисления и резерв на отпуска, добровольное страхование и прочие вознаграждения.

** В том числе транспортные услуги, погрузо-разгрузочные, технологические работы, техническое обслуживание оборудования, природоохранные мероприятия и прочие работы и услуги.

*** В том числе резерв авансы поставщикам, выплаченное вознаграждение за выдачу гарантий и поручительств, обеспечительные платежи и прочие нефинансовые активы.

В 2019 прибыль от выбытия основных средств включает реализацию Организацией земельного участка площадью 24 тыс. кв. м на пересечении Октябрьской набережной и проспекта Большевиков за 333 104 тыс. руб. Балансовая стоимость данного участка составляла 111 246 тыс. руб. Сделка была осуществлена с большой прибылью за счет редевелопмента земельного объекта под строительство жилых объектов.

17. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы	За год, закончившийся		
	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Проценты по займам, депозитам и векселям	45 935	33 652	27 454
Курсовые разницы, нетто	1 870	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду (сублизинг)	811	4 247	6 945
Итого	48 616	37 899	34 399

Финансовые расходы	За год, закончившийся		
	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Проценты по кредитам и займам	(268 125)	(276 004)	(211 980)
Расходы по аренде	(22 172)	(11 568)	(12 674)
Процентный расход по авансам полученным	(18 728)	(19 459)	-
Курсовые разницы, нетто	-	(2 354)	(9 049)
Итого	(309 025)	(309 385)	(233 703)

18. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы	За год, закончившийся		
	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Прочие доходы	7 621	1 025	160
Пени, штрафы, неустойки и выплаты по судебным решениям	758	15 095	8 038
Судебные издержки (возврат)	468	396	378
Списание кредиторской задолженности	418	1 197	6 731
Итого	9 265	17 713	15 307

Прочие расходы	За год, закончившийся		
	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Пени, штрафы, неустойки и выплаты по судебным решениям	(27 227)	(318)	(1 411)
Благотворительность и спонсорская помощь	(20 330)	(1 557)	(3 300)
Списание дебиторской задолженности	(9 073)	(267)	-
Прочие расходы	(5 048)	(12 278)	(6 695)
Судебные издержки	-	(1 628)	(333)
Итого	(61 678)	(16 048)	(11 739)

19. Расходы по налогу на прибыль

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

- годовая ставка для расчета текущего налога на прибыль за 2019 год равна 20% (в 2018 году и 2017 году - 20%)
- прогнозируемая ставка для будущих периодов, в которых предполагается реализация активов или обязательств, для расчета отложенного налога на прибыль составляет 20%.

	Год, закончившийся		
	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2019 года	2018 года	2017 года
Налог на прибыль	(78 611)	5 232	(8 741)
Текущий налог на прибыль	(27 738)	(26 759)	(24 926)
Доходы / (Расходы) по отложенному налогу на прибыль	(50 873)	31 991	16 185

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 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	1 января 2017 года
Отложенные налоговые активы	72 970	123 876	102 472	90 558
Займы и дебиторская задолженность	9 623	92 918	64 241	58 297
Основные средства	5 931	-	-	-
Запасы	13 671	11 796	13 191	17 714
Предоплаты и прочие нефинансовые активы	6 198	-	12 224	8 882
Кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	-	-	9 000	3 006
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	3 835	3 384	3 816	2 659
Обязательства по аренде	33 712	15 778	-	-
Отложенные налоговые обязательства	(178 312)	(178 345)	(178 497)	(182 768)
Основные средства	(176 448)	(178 345)	(178 497)	(182 768)
Нематериальные активы	(84)	-	-	-
Займы и дебиторская задолженность	(1 780)	-	-	-
Чистые налоговые обязательства	(105 342)	(54 469)	(76 025)	(92 210)

	Год, закончившийся		
	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2019 года	2018 года	2017 года
Доходы / (расходы) по отложенному налогу на прибыль	(50 873)	31 991	16 185
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	451	(432)	1 157
Займы и дебиторская задолженность	(85 075)	39 115	5 943
Кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	-	(9 000)	5 994
Предоплаты и прочие нефинансовые активы	6 198	(12 226)	3 344
Основные средства	7 828	151	4 271
Запасы	1 875	(1 395)	(4 524)
Нематериальные активы	(84)	-	-
Обязательства по аренде	17 934	15 778	-

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль 20%, действующую в РФ, за 2017, 2018 и 2019 годы:

	Год, закончившийся		
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Бухгалтерская прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	343 797	35 494	(11 058)
Бухгалтерская прибыль до налога на прибыль	343 797	35 494	(11 058)

	Год, закончившийся		
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Теоретический налог на прибыль по ставке налога на прибыль, установленной законодательством РФ в размере 20% в 2019, 2018 и 2017 гг.	(68 759)	(7 099)	2 212
Доходы и расходы не принимаемы в целях налогообложения	(9 852)	12 331	(10 953)
По эффективной ставке налога на прибыль в размере 20% (2019, 2018 и 2017 гг.)	(78 611)	5 232	(8 741)

	Год, закончившийся		
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	(78 611)	5 232	(8 741)
Итого	(78 611)	5 232	(8 741)

Сверка отложенных налоговых активов и обязательств, нетто:

	Год, закончившийся		
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы / (обязательства) на 1 января	(54 469)	(76 025)	(92 210)
Расход по налогу за период, признанный в составе прибыли или убытка	(50 873)	31 991	16 185
Выбытие дочерних компаний	-	-	-
Эффект первого применения МСФО (IFRS) 9	-	(10 435)	-
Активы / (обязательства) на 31 декабря	(105 342)	(54 469)	(76 025)

20. Связанные стороны

20.1. Операции со связанными сторонами

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. В отчетном и сравнительных периодах Организация осуществляла операции со следующими связанными сторонами:

- ключевой управленческий персонал Организации (физические лица);
- компании с участием руководящего персонала Организации и/или акционеров Организации;
- прочие организации - связанные стороны.



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей)

Организация признала следующие доходы и расходы от связанных сторон:

	Продажа товаров			Покупка товаров			Предоставленные займы		
	за год, закончившийся			за год, закончившийся			за год, закончившийся		
	31	31	31	31	31	31	31	31	31
	декабря	декабря	декабря	декабря	декабря	декабря	декабря	декабря	декабря
	2019	2018	2017	2019	2018	2017	2019	2018	2017
Ключевой управленческий персонал	-	-	-	-	-	-	2 000	7 000	2 000
Материнская компания - АО "ПСФ "Балтийский проект"	39	4	42	3 833	-	-	4 200	-	-
Прочие связанные стороны	2 384 013	1 375 173	1 494 359	96 099	80 349	46 468	409 900	20 000	191 950
Итого	2 384 052	1 375 177	1 494 401	99 932	80 349	46 468	416 100	27 000	193 950

	Процентные расходы			Процентные доходы			Займы полученные		
	за год, закончившийся			за год, закончившийся			за год, закончившийся		
	31	31	31	31	31	31	31	31	31
	декабря	декабря	декабря	декабря	декабря	декабря	декабря	декабря	декабря
	2019	2018	2017	2019	2018	2017	2019	2018	2017
Ключевой управленческий персонал	-	-	-	892	694	140	-	-	-
Материнская компания - АО "ПСФ "Балтийский проект"	-	-	-	96	-	-	-	-	-
Прочие связанные стороны	133 217	120 986	87 825	14 013	2 177	6 243	949 359	541 328	430 495
Итого	133 217	120 986	87 825	15 001	2 871	6 383	949 359	541 328	430 495



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей)

	Возврат полученных займов			Прочие доходы			Прочие расходы		
	за год, закончившийся			за год, закончившийся			за год, закончившийся		
	31	31	31	31	31	31	31	31	31
	декабря	декабря	декабря	декабря	декабря	декабря	декабря	декабря	декабря
	2019	2018	2017	2019	2018	2017	2019	2018	2017
Ключевой управленческий персонал	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Материнская компания - АО "ПСФ "Балтийский проект"	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие связанные стороны	45 099	581 250	85 188	8 433	910	-	22 452	7 858	-
Итого	45 099	581 250	85 188	8 433	910	-	22 452	7 858	-

	Возврат займов			Расходы, признанные в течение периода в отношении безнадежных или сомнительных долгов			Предъявленные векселя к платежу		
	за год, закончившийся			за год, закончившийся			за год, закончившийся		
	31	31	31	31	31	31	31	31	31
	декабря	декабря	декабря	декабря	декабря	декабря	декабря	декабря	декабря
	2019	2018	2017	2019	2018	2017	2019	2018	2017
Ключевой управленческий персонал	8 100	-	-	-	-	-	-	-	-
Материнская компания - АО "ПСФ "Балтийский проект"	-	-	-	60	81	-	-	-	-
Прочие связанные стороны	90 000	172 116	39 834	186	34 677	-	58 633	110 726	147 934
Итого	98 100	172 116	39 834	246	34 758	-	58 633	110 726	147 934



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей)

Остатки по операциям Организации со связанными сторонами представлены ниже:

	Обязательства связанных сторон						Обязательства перед связанными сторонами		
	по состоянию на						по состоянию на		
	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Обязательства связанных сторон	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Обязательства связанных сторон	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Обязательств а связанных сторон	Резерв под ожидаемые кредитные убытки				
Ключевой управленческий персонал	5 082	-	10 290	-	2 596	-	-	-	
Материнская компания - АО "ПСФ "Балтийский проект"	4 330	141	83	81	75	-	4 857	353	
Прочие связанные стороны	568 812	11 680	142 631	35 045	440 865		1 460 340	1 014 903	
Итого	578 223	11 821	153 004	35 126	443 536	-	1 465 197	1 015 256	
							1 213 980	1 214 334	

21. Вознаграждение 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.

Размер вознаграждения ключевого управленческого персонала представлен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Оплата труда, включая начисление премий	69 233	49 497	51 772
Взносы во внебюджетные фонды	11 786	9 463	8 199
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	81 019	58 960	59 971

22. Сегментная информация

В Организации имеется следующие основные виды выручки:

- 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 15.

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 РФ 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 отчетностью, предоставляемой лицу, принимающему операционные решения по деятельности сегмента. Лицом, принимающим операционные решения, является менеджмент, в том числе генеральный и исполнительный директор, директор по операционной деятельности и финансовый директор.



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей)

23. Финансовые инструменты

Категории финансовых инструментов

Финансовые активы	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Денежные средства в кассе и банках	485 134	196 790	292 757	312 987
Займы и дебиторская задолженность	1 827 355	913 194	1 368 592	1 287 379
Итого	2 312 489	1 109 984	1 661 349	1 600 366
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
	3 525 704	2 937 737	3 222 574	2 896 867
Итого	3 525 704	2 937 737	3 222 574	2 896 867

24. Управление 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 нацелены 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.

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.

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

При изменении курса доллара США или евро стоимость активов и обязательств в иностранной валюте и финансовый результат мог измениться следующим образом:



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей)

Валютный риск

	2019	2018	2017
курс на конец периода			
EUR/RUB	69,3406	79,4605	68,8668
USD/RUB	61,9057	69,4706	57,6002
изменение курса на 10%			
EUR/RUB	76,2747	87,4066	75,7535
USD/RUB	68,0963	76,4177	63,3602
Стоимость активов в иностранной валюте	2019	2018	2017
Остатки на валютных счетах EUR	1	16	15 775
Остатки на валютных счетах USD	-	-	-
Итого	1	16	15 775
Стоимость обязательств в иностранной валюте	2019	2018	2017
Долгосрочные кредиты и займы в валюте (EUR)	-	-	(18 439)
Краткосрочные кредиты и займы в валюте (EUR)	-	(21 277)	(68 385)
Краткосрочные кредиты и займы в валюте (USD)	-	-	-
Задолженность по выплате процентов в валюте (USD)	-	-	-
Итого	-	(21 277)	(86 824)
Чистая стоимость активов и обязательств в иностранной валюте	1	(21 261)	(71 049)
Изменение стоимости активов, обязательств и финансового результата			
Изменение стоимости активов	2019	2018	2017
Остатки на валютных счетах EUR	0	2	1 578
Остатки на валютных счетах USD	-	-	-
Изменение стоимости обязательств			
Долгосрочные кредиты и займы в валюте (EUR)	-	-	(1 844)
Краткосрочные кредиты и займы в валюте (EUR)	-	(2 128)	(6 838)
Краткосрочные кредиты и займы в валюте (USD)	-	-	-
Задолженность по выплате процентов в валюте (USD)	-	-	-
Нетто-величина изменения стоимости активов и обязательств	0	(2 126)	(7 104)

Руководство Организации считает, что высокая волатильность курсов иностранной валюты по отношению к рублю не может существенно повлиять на показатели финансовой отчетности. Для снижения влияния

валютного риска руководство Организации анализирует возможные последствия существенных колебаний курсов валют и предпринимает различные действия для снижения влияния данного риска.

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 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 возрастать, 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. Инфляция в РФ по данным ЦБ РФ за 2019 год сократилась по сравнению с уровнем 2018 года (4,3%) и составила 3%.

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 выполняют 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 финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Организацией в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. На основе данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей и активов по договору.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т. е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателя, обеспечению посредством аккредитивов или других форм страхования кредитных рисков). Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Как правило, торговая дебиторская задолженность списывается, если она просрочена более чем на один год и в отношении нее не применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств. 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 дебиторской задолженности и активам по договору с использованием матрицы оценочных резервов:



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей)

Торговая и прочая дебиторская задолженность 31 декабря 2019г.

	Просрочка платежей							Итого
	Долгосрочная	Текущая	до 30 дней	31-90 дней	91-180 дней	181-365 дней	Более 365 дней	
Торговая дебиторская задолженность								
Ставка по ОКУ	0,00%	0,00%	2,00%	2,00%	3,00%	4,00%	100%	
Валовая текущая стоимость	-	238 225	82 047	651 028	629 211	29 944	79 002	1 709 457
Резерв под ОКУ	-	-	(1 641)	(13 021)	(18 876)	(1 186)	(79 002)	(113 726)
Прочая дебиторская задолженность								
Ставка по ОКУ	0,00%	0,00%	9,00%	11,00%	12,00%	18,00%	100%	
Валовая текущая стоимость	140	222 605	-	7 822	185	2 141	7 993	240 886
Резерв под ОКУ	-	-	-	(860)	(22)	(387)	(7 993)	(9 262)
Итого резерв под ОКУ	-	-	(1 641)	(13 881)	(18 898)	(1 573)	(86 995)	(122 988)



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей)

Торговая и прочая дебиторская задолженность 31 декабря 2018г

	Долгосрочная	Текущая	Просрочка платежей				Итого
			до 30 дней	31-90 дней	91-180 дней	181-365 дней	
Торговая дебиторская задолженность							
Ставка по ОКУ	1,34%	1,34%	1,34%	1,77%	2,30%	5,62%	72,63%
Валовая текущая стоимость	9 075	42 810	123 575	218 218	203 177	70 432	798 513
Резерв под ОКУ	(122)	(575)	(1 678)	(3 853)	(4 789)	(3 958)	(110 280)
Прочая дебиторская задолженность*							
Ставка по ОКУ	-	0,43%	8,58%	8,82%	9,52%	18,00%	100,0%
Валовая текущая стоимость	-	128 291	11 778	37 292	13 971	48 573	266 296
Резерв под ОКУ	-	(505)	(1 031)	(3 276)	(1 321)	(8 811)	(26 391)
Итого резерв под ОКУ	(122)	(1 080)	(2 709)	(7 129)	(6 110)	(12 769)	(151 615)



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей)

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

Денежные средства в банках и краткосрочные депозиты

Значительное количество денежных средств имеется в распоряжении следующих организаций:

Наименование банка	Рейтинг	31 декабря 2019 г		31 декабря 2018 г		31 декабря 2017 г		1 января 2017 г	
		Денежные средства в банке	Краткосрочные депозиты	Денежные средства в банке	Краткосрочные депозиты	Денежные средства в банке	Краткосрочные депозиты	Денежные средства в банке	Краткосрочные депозиты
ПАО Сбербанк	Ba2	221 690	-	30 886	-	12 867	-	11	-
ПАО Банк «ФК Открытие»	Ba2	43 335	220 000	38 482	127 000	89 390	180 000	52 860	260 000
ПАО КБ «УБРиР»	Отсутствует	3	-	40	-	10 136	-	-	-
прочие	-	105	-	137	-	192	-	71	-
Итого		265 133	220 000	69 545	127 000	112 585	180 000	52 942	260 000



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей)

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

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	Более 1 года	Итого	Балансовая стоимость
31 декабря 2019				
Непроизводные обязательства				
Займы и кредиты	1 666 699	842 406	2 509 105	2 125 569
Обязательства по аренде	77 613	132 338	209 951	168 556
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 248 176	-	1 248 176	1 248 176
Итого	2 992 488	974 744	3 967 232	3 542 301
31 декабря 2018				
Непроизводные обязательства				
Займы и кредиты	1 845 017	273 883	2 118 901	2 018 347
Обязательства по аренде	41 822	54 213	96 036	78 891
Торговая и прочая кредиторская задолженность	853 406	-	853 406	853 406
Итого	2 740 245	328 096	3 068 343	2 950 644
31 декабря 2017				
Непроизводные обязательства				
Займы и кредиты	2 146 566	570 949	2 717 515	2 306 840
Обязательства по аренде	16 085	41 583	57 668	45 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	899 847	4 327	904 175	904 175
Итого	3 062 498	616 859	3 679 358	3 256 015
1 января 2017				
Непроизводные обязательства				
Займы и кредиты	1 244 773	570 304	1 815 078	1 618 707
Обязательства по аренде	7 860	7 170	15 030	15 030
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 200 014	4 327	2 204 342	1 304 494
Итого	3 452 647	581 801	4 034 450	2 938 231



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей)

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 2018 и 2017 годами 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 2019 года соотношение собственных и заемных средств равнялось 1,33 и находилось в пределах допустимого диапазона.

Соотношение заемных и собственных средств

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

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	1 января 2017 года
Заемные средства	2 294 125	2 097 238	2 351 840	1 633 737
Денежные средства и эквиваленты	(485 134)	(196 790)	(292 757)	(312 987)
Чистые заемные средства (чистый долг)	1 808 991	1 900 448	2 059 083	1 320 750
Собственный капитал	1 316 549	1 051 363	1 073 245	1 093 044
Итого капитал	3 125 540	2 951 811	3 132 328	2 413 794
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	1,37	1,81	1,92	1,21

Непроаудированные данные:

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Прибыль за год до корректировки на:			
налог на прибыль	343 797	35 494	(11 058)
процентная выручка	78 611	(5 232)	8 741
финансовые доходы	-	(776)	-
финансовые расходы	(48 616)	(37 899)	(34 399)
амортизацию	309 025	309 385	233 703
	226 046	211 563	186 111
ЕБИТДА	908 863	512 535	383 098
Долг/ЕБИТДА	2,52	4,09	6,14



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей)

25. Сверка капитала и совокупного дохода

Данная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, отличается от финансовой отчетности, составляемой в соответствии с законодательством РФ, в том числе РСБУ. Сверка капитала с основными корректировками предоставлена ниже:

Сверка капитала

	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Капитал и резервы в соответствии с РСБУ	1 161 361	916 544	865 659	799 188
Признание основных средств по условной первоначальной стоимости и начисление амортизации	693 552	803 031	247 657	203 687
Аренда	(33 208)	(32 355)	(23 795)	(20 662)
Вознаграждения сотрудникам (премии)		-	8 391	(28 020)
Резерв под ОКУ	(438 577)	(534 601)	(75 407)	(1 961)
Резерв по запасам	(27 681)	(59 107)	22 441	114 019
Отложенные налоговые активы и обязательства	(38 898)	(39 073)	21 567	26 793
Списание кредиторской задолженности		(3 076)	6 732	-
Капитал и резервы отчетности в соответствии с МСФО	1 316 549	1 051 363	1 073 245	1 093 044

Сверка совокупного дохода

	2019	2018	2017
Совокупный финансовый результат периода в соответствии с РСБУ	244 817	50 885	66 471
Разница в начислении амортизации основных средств, признанных по условной первоначальной стоимости (Начисление) / Восстановление резерва на обесценение финансовых активов	(106 390)	(26 668)	(59 401)
Вознаграждения сотрудникам (премии)	-	25 809	8 391
Разница в начислениях арендных платежей, амортизации и финансовых расходов по договорам аренды	(845)	(1 100)	(10 593)
(Расходы) / Доходы по отложенному налогу на прибыль	175	23 258	21 567
Списание кредиторской задолженности ликвидированной компании (Начисление) / Восстановление резерва по обесценению запасов	-	(6 731)	6 731
	31 426	3 084	22 442
Общий совокупный доход за период в соответствии с МСФО	265 186	40 726	(19 799)

26. Справедливая стоимость

Руководство 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 2019 года оценивался как незначительный.

Таким образом, все финансовые активы и финансовые обязательства Организации относятся ко второму уровню иерархии справедливой стоимости.

27. События после отчетной даты

(а) Финансовые события

В январе-сентябре 2020 года ОАО «АБЗ-1» заключило кредитные договора и привлекла следующее дополнительное финансирование:

В марте 2020 года ОАО «АБЗ-1» заключило договор возобновляемой кредитной линии с ООО «Эс-Би-Ай Банк» в сумме 300 000 тыс. руб. для целей пополнения оборотных средств, дата погашения не позднее 17.03.2023 года. Процентная ставка 11,5% годовых, при этом срок пользования каждым траншем не более 365 дней. Обеспечением выступают поручительства компаний Группы, Калинина В.В. и Гиндина Л.А., а также залоги прав требований по контрактам, планируемыми к заключению между Группой и контрагентами: ООО «МикАрт» ИНН 7807079481; ООО «Граунд» ИНН 7811633254; ООО «Акрус» ИНН 7810497009; ООО «Автодоркомплекс» ИНН 7811638453; ООО «Научно-производственное предприятие «Гранит» ИНН 4705075108; ООО «ДСК РЕГИОН» ИНН 7816487198; ООО «Навигатор - СБС» ИНН 7825466405; АО «НиК» ИНН 7801008484; ООО «Вега-2000» ИНН 7815017898; ООО «ЮграСпецСтрой» ИНН 7804540344; ООО «Омега-Роуд» ИНН 7802872312; ООО «СК «ГиК» ИНН 4720015664; ООО «ВИК-Транс» ИНН 7820320674; ООО «ДАФ» ИНН 4705052485; ООО «ТМ-Строй» ИНН 7802819372; ООО «ЭкспрессСтрой» ИНН 7804399684; ООО «ЦЕСУ» ИНН 2901163886.

В августе 2019 года был заключен договор лизинга с ООО «Техноспецсталь-Лизинг». В апреле 2020 года по акту приема-передачи и на условиях аренды ОАО «АБЗ-1» получило имущественный комплекс Асфальтобетонный завод 6 Portable Double Barrel Plant, производства Astec с компонентами (2019 г.в.). Стоимость предмета лизинга 234 237 тыс. руб., в т.ч. НДС. 37 241 тыс. руб. Общая сумма лизинговых платежей составляет 302 970 тыс. руб., в т.ч. НДС 50 495 тыс. руб. Срок лизинга 52 месяца со дня подписания акта-приема передачи.

В мае 2020 года ОАО «АБЗ-1» заключило договор 2020.05.15 дог.№ПО-05/20 с ООО «Строймакс ПК» и по акту приема-передачи в июне ОАО «АБЗ-1» получило Дмитровское Фундамент под ASTEC стоимостью 44 424 тыс.руб. в т.ч. НДС 7 404 тыс.руб.

В январе 2020 года ОАО «АБЗ-1» выдало займ компании ООО «Нерудтранссервис» в сумме 105 000 тыс. руб. на срок до 31.12.2020 года. Процентная ставка 15% годовых.



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей)

В январе-сентябре 2020 ОАО «АБЗ-1» погасили долг по краткосрочному займу перед ООО «ДСК АБЗ-Дорстрой» на сумму 82 134 тыс.руб. и частично погасили на сумму 359 925 тыс.руб.

В январе 2020 и в июне 2020 года ОАО «АБЗ-1» погасило долг по краткосрочному займу перед АО «Экодор» на сумму 43 000 тыс.руб.

(б) Прочие события

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничения на проведения собраний и встреч, карантин и изоляцию. В марте 2020 года произошло резкое падение нефтяных котировок на фоне провала переговоров о сокращении нефтедобычи в рамках сделки ОПЕК+. Пандемия коронавируса и снижение цен на нефть вызвали снижение курса российского рубля по отношению к основным мировым валютам, падение котировок на финансовых рынках. Происходящие колебания на финансовых рынках (на валютном рынке и рынке ценных бумаг) не окажут существенного влияния на деятельность Организации вследствие малого объема активов и пассивов в иностранных валютах.

В мае началось поэтапное сокращение введенных ранее ограничений. С 12 мая открылись производственные и строительные предприятия в московском регионе, а также в ряде регионов страны сняли ограничительные меры на работу предприятий других отраслей. С 9 июня 2020 года отменен режим самоизоляции и пропусков, а также возобновлена работа ряда организаций сферы бытовых услуг.

Российские потребители и организации продолжают сталкиваться с возрастающими экономическими трудностями. Такая операционная среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Организации.

Руководство 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.

Руководство Организации проводит мониторинг текущей ситуации и влияние пандемии коронавируса (COVID-19) на деятельность Организации. Руководство 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 услуги Организации,

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