

**ОАО «Асфальтобетонный завод № 1»**

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

## СОДЕРЖАНИЕ

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

### Примечания к финансовой отчетности

1. Общие сведения об Организации и ее деятельности .....	12
2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Организации .....	14
3. Выручка по договорам с покупателями .....	27
4. Сегментная информация .....	27
5. Себестоимость .....	28
6. Операционные расходы .....	28
7. Прибыль/Убыток от обесценения финансовых активов .....	28
8. Финансовые доходы и расходы .....	29
9. Прочие доходы и расходы .....	29
10. Налог на прибыль .....	30
11. Основные средства .....	32
12. Запасы .....	34
13. Дебиторская задолженность .....	34
14. Займы выданные .....	35
15. Предоплаты и прочие нефинансовые активы .....	35
16. Денежные средства и их эквиваленты .....	36
17. Банковские кредиты и займы полученные .....	36
18. Обязательства по аренде .....	38
19. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства .....	39
20. Резервы и условные обязательства .....	39
21. Капитал .....	40
22. Сверка денежных потоков от финансовой деятельности .....	41
23. Справедливая стоимость .....	42
24. Управление рисками .....	43
25. Раскрытие информации о связанных сторонах .....	47
26. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу .....	48
27. События после отчетной даты .....	49

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ОАО «Асфальтобетонный завод № 1»

### Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ОАО «Асфальтобетонный завод № 1» (Организация) (ОГРН 1027802506742), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности за 2022 год, 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 «Асфальтобетонный завод № 1» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Ключевые вопросы аудита

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

### ***Признание выручки***

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

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

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

### ***Резерв под ожидаемые кредитные убытки***

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Организации имелись существенные остатки дебиторской задолженности. Оценка ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности является сложной и в значительной степени субъективной задачей и основывается на допущениях, в частности, на прогнозной платежеспособности дебиторов. По этим причинам данный вопрос является ключевым вопросом аудита.

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

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

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

### ***Прочая информация***

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

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

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом и отчетом эмитента мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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.

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

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

Руководитель аудита,  
по результатам которого выпущено  
аудиторское заключение  
независимого аудитора  
(руководитель задания по аудиту),  
ОРНЗ 22006016065, действующий  
от имени аудиторской организации  
на основании доверенности от  
30.09.2021 № 78-01/2021-Ю



Ефремов Антон Владимирович

Аудиторская организация:  
Юникон Акционерное Общество  
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,  
ОРНЗ 12006020340

26 апреля 2023 года



ОАО «АБЗ-1»  
Отчет о совокупном доходе  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
(в тысячах российских рублей)

		за 12 месяцев, закончившихся	
		31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
	Прим.		
Выручка по договорам с покупателями	3	6 244 131	5 530 631
Доход от аренды		90 519	67 987
<b>Итого выручка</b>		<b>6 334 650</b>	<b>5 598 618</b>
Себестоимость	5	(4 945 490)	(4 375 752)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1 389 160</b>	<b>1 222 866</b>
Операционные расходы	6	(616 477)	(431 523)
Восстановление / (Создание) резервов под обесценение финансовых активов	7	223 912	(302 967)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>996 595</b>	<b>488 376</b>
Финансовые доходы	8	277 387	178 194
Финансовые расходы	8	(800 091)	(536 471)
Прочие доходы	9	586 867	357 429
Прочие расходы	9	(384 910)	(142 753)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>675 848</b>	<b>344 775</b>
Налог на прибыль	10	(130 569)	(85 775)
<b>Прибыль за период</b>		<b>545 279</b>	<b>259 000</b>
<b>Общий совокупный доход</b>		<b>545 279</b>	<b>259 000</b>
Базовая и разводненная прибыль на акцию		15,47	7,35
Средневзвешенное количество акций, шт.		35 250	35 250

Утверждено и подписано 26 апреля 2023 года.

В. В. Калинин  
Генеральный директор





ОАО «АБЗ-1»  
Отчет о финансовом положении  
по состоянию на 31 декабря 2022 года  
(в тысячах российских рублей)

		31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Нематериальные активы		10 914	872
Основные средства	11	1 745 076	1 853 618
Займы выданные	14	991 422	-
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>2 747 412</b>	<b>1 854 490</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	12	434 859	715 300
Дебиторская задолженность	13	3 849 880	2 834 536
Займы выданные	14	638 125	2 121 468
Предоплаты и прочие нефинансовые активы	15	1 310 284	650 610
Денежные средства и их эквиваленты	16	224 970	476 815
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>6 458 118</b>	<b>6 798 729</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>9 205 530</b>	<b>8 653 219</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал		176	176
Нераспределенная прибыль		2 173 312	1 628 033
<b>Итого капитал</b>		<b>2 173 488</b>	<b>1 628 209</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Облигационный заем	17	1 941 748	4 910 902
Обязательства по аренде	18	123 817	105 015
Отложенная выручка	19	218 827	224 954
Отложенные налоговые обязательства	10	124 698	86 380
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>2 409 090</b>	<b>5 327 251</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Облигационный заем	17	2 022 602	-
Банковские кредиты и займы полученные	17	853 054	512 224
Обязательства по аренде	18	81 497	73 145
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	19	1 405 889	1 020 566
Резервы краткосрочные	20	239 314	56 222
Обязательства по текущему налогу на прибыль		20 596	35 602
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>4 622 952</b>	<b>1 697 759</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>7 032 042</b>	<b>7 025 010</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>9 205 530</b>	<b>8 653 219</b>

Утверждено и подписано 26 апреля 2023 года.

В. В. Калинин  
Генеральный директор



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





ОАО «АБЗ-1»  
Отчет о движении денежных средств  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
(в тысячах российских рублей)

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Прибыль до налогообложения	675 848	344 775
<i>Корректировки неденежного изменения стоимости в части:</i>		
<i>амортизации и обесценения</i>		
основных средств и нематериальных активов	302 834	387 512
запасов	(1 180)	4 073
займов и дебиторской задолженности	(223 912)	302 967
предоплаты и прочих нефинансовых активов	102 764	69 117
<i>списания остаточной стоимости при выбытии</i>		
основных средств и нематериальных активов	208 842	40 713
дебиторской задолженности	18 088	16 493
кредиторской задолженности	(379)	(271)
изменения резервов	183 092	5 120
дисконтирования активов и обязательств	11 003	(19 324)
<i>Корректировки в связи с изменением рабочего капитала</i>		
дебиторской задолженности	(1 578 380)	(2 004 636)
запасов	281 621	(91 932)
кредиторской задолженности	236 308	2 618
прочего рабочего капитала	(236)	(15)
<i>Реклассификация денежных потоков в состав инвестиционной и финансовой деятельности</i>		
процентные доходы	(257 233)	(116 860)
процентные расходы	711 140	466 467
процентные расходы по договорам аренды	43 328	34 927
доходы от реализации внеоборотных активов	(59 985)	(70 831)
<b>Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности</b>		
<b>до уплаты налога на прибыль</b>	<b>653 563</b>	<b>(629 087)</b>
уплаченный налог на прибыль	(107 081)	(58 833)
<b>Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности</b>	<b>546 482</b>	<b>(687 920)</b>



ОАО «АБЗ-1»  
Отчет о движении денежных средств  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
(в тысячах российских рублей)

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Прим.		
Приобретение внеоборотных активов		
нематериальных активов	(10 095)	(373)
основных средств	(75 223)	(169 136)
Поступления от реализации основных средств	59 985	70 831
Прочие движения денежных средств		
займы выданные	(1 143 477)	(2 388 588)
поступления от погашения займов выданных	1 847 523	987 840
поступления от погашения векселей	-	55 000
проценты полученные	46 758	56 656
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>725 471</b>	<b>(1 387 770)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
привлечение кредитов и займов	22 1 442 030	4 727 748
погашение кредитов и займов	22 (2 081 787)	(2 082 198)
уплаченные проценты	22 (672 333)	(471 328)
погашение обязательств по финансовой аренде	22 (211 708)	(142 722)
<b>Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности</b>	<b>(1 523 798)</b>	<b>2 031 500</b>
<b>Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств</b>	<b>(251 845)</b>	<b>(44 190)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	476 815	521 005
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>	<b>224 970</b>	<b>476 815</b>

Утверждено и подписано 26 апреля 2023 года.

В. В. Калинин  
Генеральный директор





**ОАО «АБЗ-1»**

**Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 Российской Федерации по Калининскому району Санкт-Петербурга 03 декабря 2002 года 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 Российской Федерации, Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 года, иных законов и правовых актов Российской Федерации, Устава Организации.

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.

Структура капитала Организации	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Калинин В. В., Калинина Т. А., Калинин М. В.	24,70%	24,70%
АО «ПСФ «Балтийский проект» (акционеры: АО «Ремикс Инвест» - 70%, Калинин М. В. - 30%)	31,50%	31,50%
АО «Альянс-Проект» (акционеры: АО «ПСФ «Балтийский проект» - 70 %, Калинина М. В. - 30%)	18,70%	18,70%
ЗАО «Петербург-стерео» (акционер: Гиндин Л. А. - 100%)	8,20%	8,20%
Другие акционеры	16,9%	16,9%

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

### Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Организация осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Организации оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, но при этом сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в совокупности с другими юридическими и фискальными преградами создает ограничения для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Организации. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, связанный с началом специальной военной операции на Украине, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских

активов на финансовых рынках, снижению суверенного рейтинга РФ, расширению санкций со стороны США, стран ЕС и ряда других стран в отношении физических и юридических лиц в РФ. Введенные экономические санкции предусматривают, в том числе, частичное блокирование золотовалютных резервов ЦБ РФ, ограничение доступа РФ к мировому рынку капитала, ограничение на совершение инвестиций и расчетов в долларах США и Евро, отключение работы системы SWIFT для отдельных российских банков, ограничение на проведение операций с международными клиринговыми организациями, вызывающие разрушение устоявшихся платежных цепочек, возникновение затруднений с платежами в долларах США и Евро, неплатежи (задержки плановых платежей) по ценным бумагам. В свою очередь, это привело к спаду деловой активности участников рынка и снижению роста экономики, что оказало влияние на многие отрасли, в том числе банковский сектор, и строительную отрасль.

Также произошло значительное снижение капитализации фондового рынка и объема совершаемых на нем торгов, индекс Московской биржи за отчетный период снизился на 43,1%, индекс РТС снизился на 35%. По состоянию на конец 2022 года значения индексов Московской биржи и РТС составляли 2 225,60 и 1 001,23, соответственно.

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

Снижение ВВП по итогам 2022 года составило 2,5%. В наибольшей степени негативный эффект проявился в экспортно-ориентированных отраслях (деревообработке, химической отрасли, металлургическом производстве), отраслях со значительной долей промежуточного импорта (автомобилестроение, легкая промышленность, производство мебели), а также оптовой и розничной торговле.

В конце июня 2022 года Совет директоров Банк России установил ключевую ставку 9,50% годовых, к концу 2022 года этот показатель соответствовал 7,5%.

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

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

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

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

Общество не является участником внешнеэкономических отношений и не имеет выручки, зависящей от иностранных партнеров. Риски, связанные с прямым запретом ввоза/вывоза товаров и услуг, не оказывают существенного влияния на показатели финансовой отчетности ОАО «АБЗ-1».

## 2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Организации

### 2.1. Основа подготовки

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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

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

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

На 31 декабря 2022 года официальные курсы валют к рублю, использованные для пересчета денежных активов и обязательств в иностранной валюте, составили:

1 доллар США = 70,3375 руб. (31 декабря 2021 г.: 1 доллар США = 74,2926 руб.),

1 евро = 75,6553 руб. (31 декабря 2021 г.: 1 евро = 84,0695 руб.).

### 2.2. Применение новых и измененных стандартов

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2022 г.

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

Ряд поправок к существующим стандартам, выпущенные Советом по МСФО, вступили в силу и не применены Организацией досрочно:

- Обременительные договоры - Затраты на выполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37), вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты;
- Основные средства - Поступления до предполагаемого использования (поправки к МСФО (IAS) 16), вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты;
- Ежегодные усовершенствования МСФО - цикл поправок 2018-2020 годов (поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 41), вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты;
- Обновления ссылок на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3), вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты;

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

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

- Раскрытие учетной политики (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2), вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты;

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

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

Организация не ожидает, что нижеследующий прочий стандарт, выпущенный Советом по МСФО, но еще не вступивший в силу, будет иметь значительное влияние на учет, а именно:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вступает в силу 1 января 2023 (в июне 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 17, в том числе отложил дату его вступления до 1 января 2023 года).

### **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; (см. п. 2.4.2. Основные средства)
- оценку наличия признаков обесценения и оценку возможного обесценения основных средств;
- классификацию и оценку финансовых инструментов, в том числе дебиторской задолженности по договорам цессии (уступки прав требования); (см. п. 2.4.6. Финансовые инструменты)
- классификацию договоров аренды и оценку активов, обязательств и расходов, связанных с договорами аренды; (см. п. 2.4.3. Аренда)
- оценку справедливой стоимости; (см. п. 23. Справедливая стоимость)
- оценку ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам; (см. п. 2.4.6. Финансовые инструменты, п. 24 Управление финансовыми рисками)
- оценку резервов по устаревшим товарно-материальным запасам; (см. п. 2.4.8. Запасы, п. 12. Запасы)
- оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль; (см. п. 2.4.7. Налог на прибыль)
- оценку условных активов и обязательств (см. п. 20. Резервы и условные обязательства)
- оценку текущих и будущих экономических условий, и вероятность их влияния на деятельность Организации. (см. п. 1. Общие сведения об Организации и ее деятельности)

### **2.4. Основные положения учетной политики**

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

#### 2.4.1. Принцип непрерывности деятельности

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

#### 2.4.2. 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 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 совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые годы, восстанавливается, если произошло изменение оценок, использованных для определения ценности от использования актива, либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Признаков обесценения основных средств на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, по оценке, проведенной руководством Организации, не выявлено.

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

**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 отчета о совокупном доходе за период.

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

- здания и сооружения - 20-140 лет;
- машины и оборудование - 2-34 лет;
- транспортные средства - 5-10 лет;
- прочие основные средства - 3-10 лет.

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

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

### 2.4.3. Аренда

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

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

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

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

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

**Обязательства по аренде.** Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости фиксированных арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть определена, используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, индивидуальная для компании-арендатора.

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

#### **2.4.4. Нематериальные активы**

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

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

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

Организация тестирует нематериальные активы на обесценение при наличии каких-либо признаков обесценения.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей величины из ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

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

#### **2.4.5. 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 совокупном доходе за год.

#### **2.4.6. Финансовые инструменты**

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Организацией. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у предприятия, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котируемую цену. Котируемой рыночной ценой, которая использовалась для оценки финансовых активов, является текущая цена спроса, а котируемой рыночной ценой, которая использовалась для финансовых обязательств, - текущая цена предложения.

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

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

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты - это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки 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 нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки - это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка - это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (исключая будущие кредитные убытки) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или скидки 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 прибыли 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 прибыли или убытков в отчет о прибылях или убытках не происходит. Дивиденды по таким инвестициям признаются в составе прибыли или убытка, когда закреплено право Организации на получение таких платежей. Требования к обесценению инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые через прочий совокупный доход, отсутствуют.

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

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

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

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

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

**Реклассификация финансовых активов.** Финансовые инструменты могут быть реклассифицированы только тогда, когда изменяется бизнес-модель управления данными активами. Реклассификация имеет место с начала первого отчетного периода, следующего за сменой бизнес-модели. Организация не изменяла бизнес-модели в течение текущего или сравнительного периода и не осуществляла каких-либо реклассификаций.

**Обесценение финансовых активов - оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.** 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.

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

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 (события дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

**Производные финансовые инструменты.** Производные финансовые инструменты Организации включают форварды, опционы и свопы по иностранным валютам, ценным бумагам и товарам. Производные финансовые инструменты, включая форвардные соглашения, опционы и процентные и валютные свопы, учитываются по справедливой стоимости. Все производные финансовые инструменты признаются активами, если справедливая стоимость положительная, и обязательствами - если справедливая стоимость отрицательная. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов отражаются в составе отчета о совокупном доходе (как финансовые доходы/расходы, или операционные доходы/расходы) в том периоде, в котором они возникли.

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

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

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

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

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

В данную категорию, главным образом, относятся 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.

#### **2.4.7. Налог на прибыль**

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

**Текущий налог.** Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет заплачена или возмещена налоговым органом по налогооблагаемой прибыли или убытку за текущий и предыдущие периоды. Отложенный налог на прибыль начисляется по методу балансовых обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединением бизнеса, если таковые, при их первоначальном признании, не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую 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 совокупном доходе. Руководство Организации периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

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

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

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

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

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

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

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

#### **2.4.8. Запасы**

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

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

#### 2.4.9. 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.

#### 2.4.10. Акционерный капитал

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

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

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

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

#### 2.4.11. Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

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

#### **2.4.13. Классификация краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств**

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Организация классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

#### **2.4.14. 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.

#### **2.4.15. Вознаграждения сотрудникам**

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

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

#### **2.4.16. Прибыль/(убыток) на акцию**

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

#### **2.4.17. Сегментная отчетность**

Операционный сегмент представляет собой компонент Организации, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Организации. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются руководством Организации с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на рыночной основе.

#### **2.4.18. Операции и остатки в иностранной валюте**

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

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

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

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

ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
(в тысячах российских рублей)

### 3. Выручка

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

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Вид товаров или услуг</b>		
Реализация асфальтобетонных смесей и прочих строительных материалов	5 306 744	5 062 714
Услуги по переработке сырья	115 051	141 839
Транспортные услуги, услуги дорожно-строительной техники, хранение и перевалка груза	472 213	294 322
Прочие	350 123	31 756
<b>Итого по видам</b>	<b>6 244 131</b>	<b>5 530 631</b>
<b>Сроки признания выручки:</b>		
В определенный момент времени	6 244 131	5 530 631
В течение периода времени	-	-
<b>Итого по срокам</b>	<b>6 244 131</b>	<b>5 530 631</b>

### 4. Сегментная информация

Основные виды выручки Организации:

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

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

Основными покупателями продукции Организации являются компании группы «АБЗ-1». Объем продаж в адрес ООО «ДСК АБЗ-Дорстрой» и АО «Экодор» составил в 2022 году более 30% и 6% соответственно от общей суммы выручки.

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

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

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

#### Сезонный характер деятельности

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



ОАО «АБЗ-1»  
Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
(в тысячах российских рублей)

## 5. Себестоимость

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Сырье и материалы	(3 583 809)	(3 194 522)
Услуги сторонних организаций	(825 974)	(612 179)
Амортизация	(283 873)	(380 771)
Вознаграждения работникам	(244 668)	(178 526)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(4 583)	(4 515)
Изменение резерва под обесценение запасов	1 180	(4 073)
Прочие расходы	(3 763)	(1 166)
<b>Итого</b>	<b>(4 945 490)</b>	<b>(4 375 752)</b>

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

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

## 6. Операционные расходы

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Вознаграждения работникам	(446 003)	(312 850)
Услуги сторонних организаций	(97 046)	(76 113)
Амортизация	(18 961)	(6 740)
Командировочные и представительские расходы	(17 615)	(13 688)
Консультационные услуги	(16 135)	(9 212)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(9 090)	(5 106)
Материалы	(1 636)	(2 338)
Мобильная связь и интернет	(1 906)	(2 843)
Электроэнергия, отопление, вода, газ	(2 245)	(2 633)
Прочие расходы	(5 840)	-
<b>Итого</b>	<b>(616 477)</b>	<b>(431 523)</b>

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

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

## 7. Прибыль/Убыток от обесценения финансовых активов

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Начисление	(94 767)	(373 194)
Восстановление	318 679	70 227
<b>Итого</b>	<b>223 912</b>	<b>(302 967)</b>

ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
(в тысячах российских рублей)

В 2022 году произошло погашение торговой дебиторской задолженности прошлых лет. В частности, компании АО «Экодор» и ООО «Техносфера Инжиниринг» погасили задолженность в общей сумме 1 507 239 тыс. руб., что привело к восстановлению начисленного на 01.01.2022 года обесценения дебиторской задолженности в общей сумме 149 392 тыс. руб. В результате погашения торговой дебиторской задолженности другими контрагентами была восстановлена сумма начисленного ранее обесценения в размере 95 849 тыс. руб., а в результате погашения займов выданных АО «АБЗ-Дорстрой», ООО «ДСК АБЗ-Дорстрой» и АО «Стройкомплектсервис» - в размере 64 422 тыс. руб.

В результате, восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки на общую сумму 318 697 тыс. руб. привело к возникновению дохода от обесценения финансовых активов на 31.12.2022 в сумме 223 912 тыс. руб.

## 8. Финансовые доходы и расходы

### Финансовые доходы

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Проценты по займам, депозитам и векселям	271 260	127 683
Эффект от дисконтирования финансовых обязательств	6 127	
Амортизация эффекта дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности	-	50 511
<b>Итого</b>	<b>277 387</b>	<b>178 194</b>

### Финансовые расходы

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Проценты по кредитам и займам	(711 140)	(466 467)
Процентный расход по авансам полученным	(17 130)	(31 187)
Расходы по аренде	(43 328)	(34 927)
Курсовые разницы	(28 493)	(3 890)
<b>Итого</b>	<b>(800 091)</b>	<b>(536 471)</b>

## 9. Прочие доходы и расходы

### Прочие доходы

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Прибыль от выбытия основных средств	350 380	43 375
Погашение ранее списанной дебиторской задолженности	172 173	178 747
Пени, штрафы, неустойки и выплаты по судебным решениям	21 504	101 878
Списание кредиторской задолженности	379	271
Судебные издержки (возврат)	817	301
Прочие доходы	36 614	32 857
<b>Итого</b>	<b>586 867</b>	<b>357 429</b>

### Прочие расходы

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Изменение резерва по прочей дебиторской задолженности	(102 764)	(69 117)
Благотворительность и спонсорская помощь	(10 566)	(28 350)
Пени, штрафы, неустойки и выплаты по судебным решениям	(92 696)	(19 095)
Списание дебиторской задолженности	(18 088)	(16 493)
Прочие расходы	(160 796)	(9 698)



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
(в тысячах российских рублей)

Итого

(384 910)

(142 753)

В связи с отсутствием на ближайшую перспективу планов по эффективной загрузке всех имеющихся в наличии производственных мощностей Организации, в декабре 2022 года было принято решение о продаже производственной установки в комплексе с дополнительным вспомогательным оборудованием. Финансовый результат от данной операции в сумме 355 380 тыс. руб. отражен по строке Прибыль от выбытия основных средств.

Прочие расходы включают в себя резерв под налоговые обязательства в размере 156 349 тыс. руб. подробнее см. раскрытие 18. Резервы и условные обязательства.

#### 10. Налог на прибыль

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

- годовая ставка для расчета текущего налога на прибыль за 2022 год равна 20% (в 2021 году - 20%)
- прогнозируемая ставка для будущих периодов, в которых предполагается реализация активов или обязательств, для расчета отложенного налога на прибыль составляет 20%.

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	(92 251)	(67 503)
Изменение по отложенному налогу на прибыль, связанное с возникновением и восстановлением временных разниц	(37 092)	(18 272)
<b>Расход по налогу на прибыль, признанный в отчете о совокупном доходе</b>	<b>(129 343)</b>	<b>(85 775)</b>

#### 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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>100 295</b>	<b>71 867</b>
Запасы	-	3 480
Займы и дебиторская задолженность	-	45 194
Предоплаты и прочие нефинансовые активы	12 121	20 377
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	40 311	-
Резервы	47 863	2 816
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(223 768)</b>	<b>(158 247)</b>
Нематериальные активы	(2 014)	(2)
Основные средства	(141 925)	(119 306)
Запасы	(9 561)	-
Займы и дебиторская задолженность	(46 915)	-
Кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	(13 456)	(17 820)
Обязательства по аренде	(9 897)	(11 939)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	(9 180)
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(123 473)</b>	<b>(86 380)</b>



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
(в тысячах российских рублей)

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Доходы/(расходы) по отложенному налогу на прибыль</b>		
Нематериальные активы	(2 012)	51
Основные средства	(22 618)	1 229
Запасы	(13 041)	(1 680)
Займы и дебиторская задолженность	(92 109)	3 659
Предоплаты и прочие нефинансовые активы	(8 256)	11 689
Кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	4 364	(11 351)
Обязательства по аренде	2 042	(451)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	49 491	(21 418)
Резервы	45 047	-
<b>Итого</b>	<b>(37 092)</b>	<b>(18 272)</b>

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль 20%, действующую в Российской Федерации в 2021-2022 гг.

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>669 721</b>	<b>344 775</b>
Теоретический налог на прибыль по ставке налога на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации в размере 20% в 2021-2022 гг.	(133 944)	(68 955)
Эффект от доходов и расходов, не принимаемых для целей налогообложения прибыли	4 601	(16 820)
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(129 343)</b>	<b>(85 775)</b>
<b>Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о совокупном доходе</b>	<b>(129 343)</b>	<b>(85 775)</b>

Сверка отложенных налоговых активов и обязательств, нетто:

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Обязательства на 1 января</b>	<b>(86 379)</b>	<b>(68 107)</b>
(Расход)/доход по налогу на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка	(37 092)	(18 272)
<b>Обязательства на 31 декабря</b>	<b>(123 471)</b>	<b>(86 379)</b>



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей)

11. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
На 1 января 2021 года	527 971	1 284 867	934 796	268 265	15 756	40 383	3 072 038
Поступления новых договоров аренды	-	-	126 088	20 253	-	-	146 341
Поступления	-	31 987	-	-	-	137 149	169 136
Ввод в эксплуатацию	-	19 698	82 231	49 839	2 021	(153 789)	-
Выбытия	-	(44 424)	(44 497)	(52 271)	-	-	(141 192)
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>527 971</b>	<b>1 292 128</b>	<b>1 098 618</b>	<b>286 086</b>	<b>17 777</b>	<b>23 743</b>	<b>3 246 323</b>
На 1 января 2022 года	527 971	1 292 128	1 098 618	286 086	17 777	23 743	3 246 323
Поступления новых договоров аренды	-	-	23 420	167 920	-	-	191 340
Поступления	-	-	-	-	-	211 681	211 681
Ввод в эксплуатацию	-	64 451	144 324	16 573	2 371	(227 719)	-
Выбытия	-	(227 474)	(119 792)	(113 426)	(2 844)	-	(463 536)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>527 971</b>	<b>1 129 105</b>	<b>1 146 570</b>	<b>357 153</b>	<b>17 304</b>	<b>7 705</b>	<b>3 185 808</b>
<b>Накопленная амортизация</b>							
На 1 января 2021 года	-	(312 335)	(540 758)	(246 592)	(6 443)	-	(1 106 128)
Начисленная амортизация	-	(221 281)	(138 651)	(24 538)	(2 678)	-	(387 148)
Выбытия	-	5 226	43 907	51 438	-	-	100 571
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>-</b>	<b>(528 390)</b>	<b>(635 502)</b>	<b>(219 692)</b>	<b>(9 121)</b>	<b>-</b>	<b>(1 392 705)</b>
На 1 января 2022 года	-	(528 390)	(635 502)	(219 692)	(9 121)	-	(1 392 705)
Начисленная амортизация	-	(138 923)	(121 178)	(39 823)	(2 797)	-	(302 721)
Выбытия	-	108 442	35 163	109 708	1 381	-	254 694
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>-</b>	<b>(558 871)</b>	<b>(721 517)</b>	<b>(149 807)</b>	<b>(10 537)</b>	<b>-</b>	<b>(1 440 732)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>							
На 1 января 2021 года	527 971	972 532	394 038	21 673	9 313	40 383	1 965 910
На 31 декабря 2021 года	527 971	763 738	463 116	66 394	8 656	23 743	1 853 618
На 1 января 2022 года	527 971	763 738	463 116	66 394	8 656	23 743	1 853 618
На 31 декабря 2022 года	527 971	570 234	425 053	207 346	6 767	7 705	1 745 076

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



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей)

#### 11. Основные средства (продолжение)

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

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
На 1 января 2021 года	-	195 489	62 548	179 523	-	-	437 560
Поступления новых договоров аренды	-	-	-	-	-	147 951	147 951
Ввод в эксплуатацию	-	-	84 088	63 863	-	(147 951)	-
Выбытия	-	-	(4 668)	(34 885)	-	-	(39 553)
На 31 декабря 2021 года	-	195 489	141 968	208 501	-	-	545 958
На 1 января 2022 года	-	195 489	141 968	208 501	-	-	545 958
Поступления новых договоров аренды	-	-	-	-	-	191 340	191 340
Ввод в эксплуатацию	-	-	23 420	167 920	-	(191 340)	-
Выбытия	-	(195 489)	-	(108 846)	-	-	(304 335)
На 31 декабря 2022 года	-	-	165 388	267 575	-	-	432 963
<i>Накопленная амортизация</i>							
На 1 января 2021 года	-	(26 065)	(13 103)	(148 974)	-	-	(188 142)
Начисленная амортизация	-	(39 098)	(25 734)	(25 685)	-	-	(90 517)
Выбытия	-	-	-	22 471	-	-	22 471
На 31 декабря 2021 года	-	(65 163)	(38 837)	(152 188)	-	-	(256 188)
На 1 января 2022 года	-	(65 163)	(38 837)	(152 188)	-	-	(256 188)
Начисленная амортизация	-	(39 098)	(36 110)	(36 285)	-	-	(111 493)
Выбытия	-	104 261	-	105 367	-	-	209 628
На 31 декабря 2022 года	-	-	(74 947)	(83 106)	-	-	(158 053)
<i>Остаточная стоимость</i>							
На 1 января 2021 года	-	169 424	49 445	30 549	-	-	249 418
На 31 декабря 2021 года	-	130 326	103 131	56 314	-	-	289 771
На 1 января 2022 года	-	130 326	103 131	56 314	-	-	289 771
На 31 декабря 2022 года	-	-	90 441	184 469	-	-	274 910

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



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
(в тысячах российских рублей)

### 11. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года основные средства с общей балансовой стоимостью 275 706 тыс. руб. и 248 580 тыс. руб. соответственно находились в залоге под обеспечение кредитных обязательств Организации в банке ООО Эс Би Ай Банк.

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость
Здания и сооружения	-	-	40 782	23 768
Машины и оборудование	259 615	457 109	204 444	427 820
Транспортные средства	16 091	43 993	3 354	44 167
<b>Итого</b>	<b>275 706</b>	<b>501 102</b>	<b>248 580</b>	<b>495 755</b>

### 12. Запасы

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Сырье и материалы	386 538	720 967
Готовая продукция и товары для перепродажи	53 296	488
<b>Итого (до вычета резерва)</b>	<b>439 834</b>	<b>721 455</b>
Резерв под обесценение запасов	(4 975)	(6 155)
<b>Итого запасы</b>	<b>434 859</b>	<b>715 300</b>

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Резерв на 1 января	(6 155)	(6 951)
Начисление	(3 821)	(5 074)
Восстановление	5 001	1 002
Использование	-	4 868
<b>Резерв на 31 декабря</b>	<b>(4 975)</b>	<b>(6 155)</b>

### 13. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Краткосрочные</b>		
Торговая дебиторская задолженность	3 194 852	2 330 098
Задолженность по договорам уступки прав требования	470 428	422 980
Дебиторская задолженность по неустойкам	65 382	149 665
Прочая дебиторская задолженность	241 804	236 253
<b>Итого (до вычета резервов)</b>	<b>3 972 466</b>	<b>3 138 996</b>
<b>Резервы под ожидаемые кредитные убытки</b>		
по торговой дебиторской задолженности	(91 530)	(272 626)
по договорам уступки прав требования	(10 062)	(18 075)
по неустойкам	(20 362)	(12 628)
по прочей дебиторской задолженности	(632)	(1 131)
<b>Итого резерв под ожидаемые кредитные убытки</b>	<b>(122 586)</b>	<b>(304 460)</b>
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>3 849 880</b>	<b>2 834 536</b>



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
(в тысячах российских рублей)

#### 14. Займы выданные

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Долгосрочные</b>		
Займы выданные	1 043 115	-
<b>Итого (до вычета резерва)</b>	<b>1 043 115</b>	<b>-</b>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(51 693)	-
<b>Итого долгосрочные</b>	<b>991 422</b>	<b>-</b>
<b>Краткосрочные</b>		
Займы выданные	552 268	2 124 267
Проценты к получению по займам и депозитам	103 781	108 857
<b>Итого (до вычета резервов)</b>	<b>656 050</b>	<b>2 233 124</b>
<b>Резервы под ожидаемые кредитные убытки</b> по займам выданным	(17 925)	(111 656)
<b>Итого резерв под ожидаемые кредитные убытки</b>	<b>(17 925)</b>	<b>(111 656)</b>
<b>Итого краткосрочные займы</b>	<b>638 125</b>	<b>2 121 468</b>

Процентная ставка по займам выданным составляет от 11 до 13%.

#### 15. Предоплаты и прочие нефинансовые активы

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы поставщикам	1 463 099	703 340
Резерв под обесценение авансов поставщикам	(176 890)	(74 126)
Расчеты с подотчетными лицами и прочая задолженность персонала	5 168	4 780
<b>Налоги и сборы к возмещению, отличные от налога на прибыль</b>	<b>18 907</b>	<b>16 616</b>
НДС по авансам выданным	5 060	355
НДС к возмещению	13 847	16 261
<b>Итого</b>	<b>1 310 284</b>	<b>650 610</b>



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
(в тысячах российских рублей)

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

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Резерв на 1 января	(74 126)	(5 009)
Начисление	(105 986)	(71 921)
Восстановление	3 222	2 804
Использование	-	-
<b>Резерв на 31 декабря</b>	<b>(176 890)</b>	<b>(74 126)</b>

#### 16. Денежные средства и их эквиваленты

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Депозиты со сроком погашения до трех месяцев	-	50 000
Денежные средства в банках	224 955	426 785
Денежные средства в кассе	15	30
<b>Итого</b>	<b>224 970</b>	<b>476 815</b>

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

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

#### 17. Банковские кредиты и займы полученные

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Краткосрочные</b>		
Банковские кредиты	850 000	500 100
Проценты по кредитам и займам полученным	3 054	7 971
<b>Итого краткосрочные</b>	<b>853 054</b>	<b>508 071</b>
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>853 054</b>	<b>508 071</b>

На 31 декабря 2022 года в обращении находятся два выпуска биржевых процентных неконвертируемых бездокументарных облигаций эмитента:

- с регистрационным номером 4-01671-D-001P-02E от 08 декабря 2020 года составляет 3 000 000 штук, а объем выпуска в денежном эквиваленте номинальной стоимости составляет 3 000 000 тыс. руб., с купонным доходом в размере 12% годовых и сроком погашения - до 25 декабря 2023 г;
- с регистрационным номером 4B02-02-01671-D-001P от 19 ноября 2021 года составляет 2 000 000 штук, а объем выпуска в денежном эквиваленте номинальной стоимости составляет 2 000 000 тыс. руб., с купонным доходом в размере 12,75% годовых и сроком погашения - до 03 декабря 2024 г.



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
(в тысячах российских рублей)

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Долгосрочные</b>		
Облигационные займы	1 941 748	4 910 902
<b>Итого долгосрочные</b>	<b>1 941 748</b>	<b>4 910 902</b>
<b>Краткосрочные</b>		
Облигационные займы	2 001 317	-
Проценты по облигационным займам	21 285	4 153
<b>Итого краткосрочные</b>	<b>2 022 602</b>	<b>4 153</b>
<b>Итого облигационные займы</b>	<b>3 964 350</b>	<b>4 915 055</b>

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

	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>				
Облигационный заем, в рублях	12,75%	2024 год	1 941 748	4 910 902
			<b>1 941 748</b>	<b>4 910 902</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>				
Облигационный заем, в рублях	12,00%	2023 год	2 001 317	-
Банковские кредиты, в рублях	11,00%	2023 год	350 000	-
Банковские кредиты, в рублях	11,50%	2023 год	500 000	500 100
Банковские кредиты, в рублях	11-12%	2023 год	24 339	7 971
			<b>2 875 656</b>	<b>508 071</b>
<b>Итого</b>			<b>4 817 404</b>	<b>5 418 973</b>

## 18. Обязательства по аренде

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

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

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

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>На 1 января</b>	<b>178 160</b>	<b>143 242</b>
Поступления	162 453	108 577
Модификация	-	-
Процентный расход	43 328	34 927
Арендные платежи	(178 627)	(108 586)
<b>На 31 декабря</b>	<b>205 314</b>	<b>178 160</b>
в том числе:		
долгосрочная часть	123 817	105 015
краткосрочная часть	81 497	73 145

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

	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>			
Менее года	110 937	(29 440)	81 497
От 1 до 5 лет	148 927	(25 110)	123 817
Свыше 5 лет	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>259 864</b>	<b>(54 550)</b>	<b>205 314</b>
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>			
Менее года	99 884	(26 739)	73 145
От 1 до 5 лет	121 110	(16 095)	105 015
Свыше 5 лет	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>220 994</b>	<b>(42 834)</b>	<b>178 160</b>



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
(в тысячах российских рублей)

## 19. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Долгосрочные</b>		
<i>Финансовые обязательства</i>		
Отложенная выручка	218 827	224 954
<b>Итого долгосрочные</b>	<b>218 827</b>	<b>224 954</b>
<b>Краткосрочные</b>		
<i>Финансовые обязательства</i>		
Торговая кредиторская задолженность	862 868	527 360
Прочая кредиторская задолженность	34 504	28 834
Задолженность перед персоналом	24 908	21 956
<i>Нефинансовые обязательства</i>		
Авансы полученные	84 587	113 400
Уступка	20 019	131 723
<b>Налоги и сборы к возмещению, отличные от налога на прибыль</b>	<b>379 003</b>	<b>197 293</b>
НДС к уплате	297 988	181 480
Страховые взносы к уплате	73 725	9 801
НДФЛ к уплате	5 025	4 454
Земельный налог к уплате	1 217	1 200
Налог на имущество к уплате	788	294
Прочие налоги к уплате	260	64
<b>Итого краткосрочные</b>	<b>1 405 889</b>	<b>1 020 566</b>
<b>Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства</b>	<b>1 624 716</b>	<b>1 245 520</b>

### Отложенная выручка

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

В случае исполнения опциона, которое запланировано на IV квартал 2024 г., отраженное по состоянию на 31 декабря 2022 г. обязательство в размере 218 828 тыс. руб. будет зачтено с дебиторской задолженностью, подлежащей признанию в результате продажи земельного участка в сумме, предусмотренной опционным договором.

## 20. Резервы и условные обязательства

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Краткосрочные</b>		
Обязательства перед работниками по оплате неиспользованных дней отпуска	67 476	42 142
Обязательства перед работниками по выплате премий по результатам отчетного периода	15 489	14 080
Резерв под налоговые обязательства	156 349	-
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>239 314</b>	<b>56 222</b>

В 2023 году по результатам выездной налоговой проверки Организации были доначислены налоги и штрафы в общей сумме 521 093 тыс. руб. В соответствии с главой 21 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации Общество планирует обжаловать результаты данной налоговой проверки в судебном порядке. По оценкам юридического отдела вероятность благоприятного исхода оценивается как высокая.



**ОАО «АБЗ-1»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**  
(в тысячах российских рублей)

---

На основании профессионального суждения был произведен расчет потенциального начисления дополнительных налогов и штрафов в размере 30% от общей суммы, соответственно в 2022 году был начислен резерв под налоговые обязательства в размере 156 349 тыс. руб.

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

Условные обязательства по поручительствам, выданным Организацией банкам БКС Банк АО, Газпромбанк АО, Газэнергобанк АО, НС Банк АО, Новикомбанк АО АКБ и другим, по состоянию на 31.12.2022 составили 12 518 126 тыс. руб. (на 31.12.2021 - 4 428 340 тыс. руб.). Данные поручительства выданы под кредитные обязательства компаний, классифицированных как связанные стороны по отношению к Организации.

## **21. Капитал**

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

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

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

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

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской информации, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Решений о выплате дивидендов по результатам 2022 и 2021 годов не принималось, дивиденды не выплачивались.

## **Прибыль на акцию**

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



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
(в тысячах российских рублей)

## 22. Сверка денежных потоков от финансовой деятельности

	Банковские кредиты и займы	Обязательства по аренде
<b>Остатки на 1 января 2021 года</b>	<b>2 782 438</b>	<b>143 242</b>
Основная сумма	2 772 254	143 242
Проценты к уплате	10 184	-
<b>Денежные потоки</b>		
Поступление от кредитов	4 727 747	-
Погашение кредитов	(2 082 198)	-
Уплаченные проценты	(471 328)	-
Арендные платежи	-	(142 722)
<b>Неденежные движения</b>		
Переход на МСФО 16 «Аренда»		
Проценты начисленные	466 467	34 927
Поступление аренды	-	142 713
<b>Остатки на 31 декабря 2021 года</b>	<b>5 423 126</b>	<b>178 160</b>
Основная сумма	5 411 002	178 160
Проценты к уплате	12 124	-
<b>Денежные потоки</b>		
Поступление от кредитов	1 442 030	
Погашение кредитов	(2 081 787)	
Уплаченные проценты	(672 333)	
Арендные платежи		(211 708)
<b>Неденежные движения</b>		
Проценты начисленные	711 140	43 328
Поступление аренды		191 340
Прочее движение	(4 772)	4 194
<b>Остатки на 31 декабря 2022 года</b>	<b>4 817 404</b>	<b>205 314</b>
Основная сумма	4 793 065	205 314
Проценты к уплате	24 339	-

### 23. Справедливая стоимость

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

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

- Организация оценивает долгосрочную дебиторскую задолженность и займы с фиксированной и плавающей ставками на основе таких параметров, как процентные ставки, факторы риска, характерные для страны, индивидуальная платежеспособность клиента и характеристики риска, присущие финансируемому проекту. На основании этой оценки для учета ожидаемых убытков по этой дебиторской задолженности создаются оценочные резервы.
- Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов, выданных банками, и прочих финансовых обязательств, обязательств по договорам аренды, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.
- Справедливая стоимость процентных займов и кредитов Организации определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку привлечения заемных средств эмитентом по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск невыполнения обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года оценивался как незначительный.

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

#### 24. Управление финансовыми рисками

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

##### **Экономическая среда, в которой Организация осуществляет свою деятельность**

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

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

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

##### **Рыночный риск**

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

##### **Валютный риск**

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

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

##### **Риск изменения процентных ставок**

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

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

**Риск изменения цен на долевые инструменты**

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

**Кредитный риск**

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

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

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. Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях в текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Как правило, торговая дебиторская задолженность списывается, если она просрочена более чем на 3 года и в отношении неё не применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств. По займам, выданным начисляется резерв в размере 5%. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов. Организация не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности.

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

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

	Валовая текущая стоимость	Ставка по ОКУ	Резерв под ОКУ
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>			
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>			
до 30 дней	865 662	0,0%	-
от 31 до 90 дней	781 867	0,6%	(4 311)
от 91 до 180 дней	749 937	1,2%	(8 952)
от 181 до 365 дней	642 411	4,9%	(31 717)
от 365 до 730 дней	111 526	11,5%	(12 778)
более 730 дней	43 449	77,7%	(33 772)
<b>Итого</b>	<b>3 194 853</b>		<b>(91 531)</b>
<b>Прочая дебиторская задолженность</b>			
Задолженность, по которой нет просрочки платежа	230 000	0,0%	-
до 30 дней	9 556	0,0%	-
от 31 до 90 дней	105	0,0%	-
от 91 до 180 дней	47	0,0%	-
от 181 до 365 дней	103	0,0%	-
от 365 до 730 дней	3 098	20,4%	(632)
<b>Итого</b>	<b>241 804</b>		<b>(632)</b>



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
(в тысячах российских рублей)

	Валовая текущая стоимость	Ставка по ОКУ	Резерв под ОКУ
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>			
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>			
до 30 дней	122 991	0,0%	-
от 31 до 90 дней	1 270 061	2,4%	(30 706)
от 91 до 180 дней	432 178	5,7%	(24 555)
от 181 до 365 дней	87 989	16,7%	(14 729)
более 365 дней	416 879	48,6%	(202 636)
<b>Итого</b>	<b>2 330 098</b>		<b>(272 626)</b>

	Валовая текущая стоимость	Ставка по ОКУ	Резерв под ОКУ
<b>Прочая дебиторская задолженность</b>			
Задолженность, по которой нет просрочки платежа	230 000	0,0%	-
до 30 дней	3 198	0,0%	-
от 31 до 90 дней	60	0,0%	-
от 91 до 180 дней	115	0,0%	-
от 181 до 365 дней	1 749	0,0%	-
более 365 дней	1 131	100%	(1 131)
<b>Итого</b>	<b>236 253</b>		<b>(1 131)</b>

#### Денежные средства в банках и краткосрочные депозиты

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

Значительное количество денежных средств имеется в распоряжении следующих организаций:

Наименование банка	Рейтинг	Денежные средства в банке	Краткосрочные депозиты
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>			
ООО "Эс-Би-Ай Банк"	BBB(RU)	40 752	-
АО "НС БАНК"	B(RU)	67	-
ПАО Сбербанк	AAA(RU)	8 173	-
АО "БКС Банк"	ruA-	8 049	-
ПАО Банк "ФК Открытие"	AA(RU)	167 810	-
прочие	-	104	-
<b>Итого</b>		<b>224 955</b>	<b>-</b>
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>			
АО «БКС Банк»	ruA-	171 477	-
ПАО Банк «ФК Открытие»	AA-(RU)	14 743	50 000
ООО «Эс-Би-Ай Банк»	BBB-(RU)	156 854	-
АО «НС БАНК»	B(RU)	44 180	-
ПАО Сбербанк	AAA(RU)	39 498	-
прочие	-	32	-
<b>Итого</b>		<b>426 784</b>	<b>50 000</b>

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	От 1 года до 3 лет	Итого	Балансовая стоимость
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>				
<b>Непроизводные обязательства</b>				
Займы и кредиты	3 269 054	2 254 320	5 523 374	4 817 404
Обязательства по аренде	110 937	148 927	259 864	205 314
Торговая и прочая кредиторская задолженность	897 372	-	897 372	897 372
<b>Итого</b>	<b>4 277 363</b>	<b>2 403 247</b>	<b>6 680 610</b>	<b>5 920 090</b>
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>Непроизводные обязательства</b>				
Займы и кредиты	2 096 611	4 670 320	6 766 931	5 423 126
Обязательства по аренде	99 884	121 110	220 994	178 160
Торговая и прочая кредиторская задолженность	556 194	-	556 194	556 194
<b>Итого</b>	<b>2 752 689</b>	<b>4 791 430</b>	<b>7 544 119</b>	<b>6 157 480</b>

**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 2020 годом общая стратегия Организации не изменилась.

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

Обязательные требования к минимальному размеру капитала Организации выполняются. Руководство Организации регулярно осуществляет оценку структуры капитала Организации. В рамках такой оценки руководство анализирует показатель стоимости капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. По состоянию на 31 декабря 2022 года соотношение собственных и заемных средств равнялось 2,21 и находилось в пределах допустимого диапазона.

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Заемные средства	5 022 718	5 597 133
Денежные средства и их эквиваленты	(224 970)	(476 815)
Чистые заемные средства (чисты долг)	4 797 748	5 124 471
Собственный капитал	2 173 488	1 628 209
<b>Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу</b>	<b>2,21</b>	<b>3,15</b>



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
(в тысячах российских рублей)

## 25. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах операций, которые были совершены со связанными сторонами в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

	Ключевой управленческий персонал Организации	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Итого
<b>Продажи товаров, работ услуг</b>				
<i>за год, закончившийся</i>				
31 декабря 2022 г.	-	53	2 232 549	2 232 602
31 декабря 2021 г.	-	53	2 235 717	2 235 770
<b>Закупки товаров, работ, услуг</b>				
<i>за год, закончившийся</i>				
31 декабря 2022 г.	1 920	7 288	34 173	43 381
31 декабря 2021 г.	1 751	8 871	36 566	47 188
<b>Закупки основных средств</b>				
<i>за год, закончившийся</i>				
31 декабря 2022 г.	-	-	242	242
31 декабря 2021 г.	-	-	1 653	1 653
<b>Займы, выданные связанным сторонам</b>				
<i>за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.:</i>				
Предоставление займов	-	-	1 143 417	1 143 417
Возврат выданных займов	-	-	1 783 481	1 783 481
Процентные доходы	-	-	244 086	244 086
<i>за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.:</i>				
Предоставление займов	-	-	2 446 002	2 446 002
Возврат выданных займов	-	-	958 550	958 550
Процентные доходы	-	-	96 069	96 069
<b>Займы, полученные от связанных сторон</b>				
<i>за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.:</i>				
Получение займов	-	-	-	-
Погашение полученных займов	-	-	4 520	4 520
Процентные расходы	-	-	-	-
<i>за год, закончившихся 31 декабря 2021 г.:</i>				
Получение займов	-	-	-	-
Погашение полученных займов	-	-	1 076	1 076
Процентные расходы	-	-	-	-
<b>Прочие доходы</b>				
<i>за год, закончившийся</i>				
31 декабря 2022 г.	-	-	678	678
31 декабря 2021 г.	-	-	30 908	30 908
<b>Прочие расходы</b>				
<i>за год закончившийся</i>				
31 декабря 2022 г.	-	-	84	84
31 декабря 2021 г.	-	-	4	4
<b>Расходы, признанные в течение периода в отношении безнадежных или сомнительных долгов</b>				
<i>за год закончившийся</i>				
31 декабря 2022 г.	-	8	48 923	48 931
31 декабря 2021 г.	-	10	268 171	268 181

25. Раскрытие информации о связанных сторонах *продолжение*

	Ключевой управленческий персонал Организации	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Итого
<b>Обязательства связанных сторон</b>				
<i>по состоянию на 31 декабря 2022 года</i>				
Займы и дебиторская задолженность	564	64	3 449 564	3 450 192
Резерв под ожидаемые кредитных убытки	-	(2)	(226 396)	(226 398)
<i>по состоянию на 31 декабря 2021 года</i>				
Займы и дебиторская задолженность	-	64	3 321 222	3 321 286
Резерв под ожидаемые кредитных убытки	-	(10)	(275 319)	(275 329)
<b>Обязательства перед связанными сторонами</b>				
<i>по состоянию на 31 декабря 2022 года</i>				
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	10 354	2 827	187 795	200 976
<i>по состоянию на 31 декабря 2021 года</i>				
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	9 250	4 775	305 017	319 042

26. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

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

Размер вознаграждения ключевого управленческого персонала представлен ниже:

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Оплата труда, включая начисление премий	111 242	59 553
Страховые взносы	19 009	10 416
<b>Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу</b>	<b>130 251</b>	<b>69 969</b>

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

В период с января по апрель 2023 года Организация заключила договоры займа и привлекла следующее дополнительное финансирование:

В феврале 2023 года Организация произведено погашение задолженности по кредитному договору с АО «БКС Банк» №НКЛ-56/22 от 22 декабря 2022 года в размере 350 000 тыс. рублей.

В феврале 2023 года Организация разместила на Московской бирже выпуск биржевых процентных неконвертируемых бездокументарных облигаций 001P-03 (рег. № 4B02-03-01671-D-001P от 21.09.2022) на общую сумму 1 500 000 тыс. руб. с купонным доходом в размере 14,25% годовых и сроком погашения - до 29 января 2026 года.

В апреле 2023 года Организация разместила на Московской бирже выпуск биржевых процентных неконвертируемых бездокументарных облигаций 001P-04 (рег. № 4B02-04-01671-D-001P от 18.04.2023) на общую сумму 1 500 000 тыс. руб. с купонным доходом в размере 13,75% годовых и сроком погашения - до 21 апреля 2026 года.

В марте 2023 года Организацией произведено частичное погашения биржевых облигаций сер. 001P-01 (рег. № 4B02-01-01671-D-001P) в адрес АО «БКС Банк» в размере 495 000 тыс. рублей.

В марте 2023 года Организацией заключено новое Соглашение о кредитовании с АО «БКС Банк» №НКЛ-23/23 от 30 марта 2023 года, а в апреле произведена выборка по данному договору в размере 350 000 тыс. руб. на срок до 31 января 2024 года по ставке КС+4,5%.

В феврале-марте 2023 года Организация произвела выдачу траншей в адрес ООО «ДСК АБЗ-Дорстрой» на сумму 653 890 тыс. рублей по договору займа №02-02/2023-ДСК от 02 февраля 2023 года на срок до 31 декабря 2023 года под 11% годовых. В апреле 2023 был получен частичный возврат займа в размере 121 000 тыс. руб.

В январе 2023 года ООО «ДСК АБЗ-Дорстрой» частично погасило задолженность по договору займа №28-12/2020 от 28 декабря 2020 года в размере 110 000 тыс. руб.

В январе-марте 2023 года ООО «ДСК АБЗ-Дорстрой» частично погасило задолженность по договору займа №3/2020-ДСК от 02 марта 2021 года в размере 50 550 тыс. руб.

В январе-феврале 2023 года ООО «ДСК АБЗ-Дорстрой» частично погасило задолженность по договору займа №19-08/2022-ДСК от 19 августа 2022 года в размере 147 000 тыс. руб.

В январе - апреле 2023 года АО «АБЗ-Дорстрой» частично погасило задолженность по договору займа №10-12-2021 от 10.12.2021 года в размере 65 518 тыс. руб.

В апреле 2023 года АО «АБЗ-Дорстрой» погасило задолженность по договору займа №23-12/2022 от 23.12.2022 года в размере 237 014 тыс. руб.