

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

Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2025 года,
и аудиторское заключение независимого
аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

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

Примечания к финансовой отчетности

1. Общие сведения об Организации и ее деятельности	12
2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Организации	14
3. Выручка	27
4. Сегментная информация	27
5. Себестоимость	28
6. Управленческие расходы и расходы на сбыт	28
7. Движение резервов под обесценение финансовых активов	29
8. Финансовые доходы и расходы	29
9. Прочие доходы и расходы	30
10. Налог на прибыль	31
11. Основные средства	33
12. Запасы	35
13. Дебиторская задолженность	35
14. Займы выданные	35
15. Предоплаты и прочие нефинансовые активы	36
16. Денежные средства и их эквиваленты	36
17. Банковские кредиты и займы полученные	37
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	41
24. Управление финансовыми рисками	42
25. Раскрытие информации о связанных сторонах	46
26. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	48
27. События после отчетной даты	49

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного общества «Асфальтобетонный завод № 1»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерное общество «Асфальтобетонный завод № 1» (Организация) (ОГРН 1027802506742), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2025 года и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, а также примечаний к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Асфальтобетонный завод № 1» по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2025 год 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 содержащимися в них требованиями независимости, применимыми к аудиту общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки

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

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

В примечании 3 к финансовой отчетности содержится информация о сумме выручки, признанной в отчетности; в примечании 2.4.14 к финансовой отчетности раскрывается информация о порядке признания выручки в соответствии с учетной политикой Организации.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

По состоянию на 31 декабря 2025 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, анализ погашения дебиторской задолженности после отчетной даты;
- рассмотрение на выборочной основе договоров, анализ применяемых ставок для начисления резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Информация о начисленном резерве ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности раскрыта в примечаниях 13, 14 и 24 к финансовой отчетности; в примечании 2.4.6 раскрывается информация о порядке формирования резерва под ожидаемые кредитные убытки.

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 совета директоров.

Ответственность руководства и совета директоров за финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

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

- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОРНЗ 22006016278, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 18.02.2026 № 45-01/2026-Ю



Рудаков Сергей Николаевич

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

24 апреля 2026 года



АО «АБЗ-1»
Отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

		за 12 месяцев, закончившихся	
		31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
	Прим.		
Выручка по договорам с покупателями	3	9 265 442	8 118 519
Доход от аренды		63 748	66 634
Итого выручка		9 329 190	8 185 153
Себестоимость	5	(6 325 230)	(5 783 905)
Валовая прибыль		3 003 960	2 401 248
Управленческие расходы	6	(925 972)	(852 562)
Расходы на сбыт	6	(553 361)	(482 580)
Восстановление / (Начисление) резервов под обесценение финансовых активов	7	33 684	(6 489)
Операционная прибыль		1 558 311	1 059 617
Финансовые доходы	8	1 318 463	952 232
Финансовые расходы	8	(1 707 099)	(1 156 949)
Прочие доходы	9	31 091	738 405
Прочие расходы	9	(125 909)	(374 552)
Прибыль до налогообложения		1 074 857	1 218 753
Налог на прибыль	10	(248 604)	(497 588)
Прибыль за период		826 253	721 165
Общий совокупный доход		826 253	721 165
Базовая и разводненная прибыль на акцию		23,44	20,46
Средневзвешенное количество акций, шт.		35 250	35 250

Утверждено и подписано 24 апреля 2026 года.

М. В. Калинин
Генеральный директор



АО «АБЗ-1»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

		31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
АКТИВЫ	Прим.		
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы		15 041	25 314
Основные средства	11	1 364 233	1 145 260
Итого внеоборотные активы		1 379 274	1 170 574
Оборотные активы			
Запасы	12	640 745	574 527
Дебиторская задолженность	13	3 887 359	3 090 466
Займы выданные	14	7 844 612	4 417 691
Предоплаты и прочие нефинансовые активы	15	892 234	1 145 597
Денежные средства и их эквиваленты	16	2 733 758	1 848 485
Итого оборотные активы		15 998 708	11 076 766
ИТОГО АКТИВЫ		17 377 982	12 247 340
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	21	176	176
Нераспределенная прибыль	21	4 205 466	3 373 101
Итого капитал		4 205 642	3 373 277
Долгосрочные обязательства			
Облигационный заем	17	8 792 696	2 993 246
Обязательства по аренде	18	40 376	77 117
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	19	40 369	69 155
Отложенные налоговые обязательства	10	133 024	214 595
Итого долгосрочные обязательства		9 006 465	3 354 113
Краткосрочные обязательства			
Облигационный заем	17	2 850 537	2 741 292
Банковские кредиты и займы полученные	17	7 550	509 310
Обязательства по аренде	18	37 257	57 641
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	19	1 070 287	2 034 619
Резервы краткосрочные	20	168 618	121 650
Обязательства по текущему налогу на прибыль		31 626	55 438
Итого краткосрочные обязательства		4 165 875	5 519 950
Итого обязательства		13 172 340	8 874 063
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		17 377 982	12 247 340

Утверждено и подписано 24 апреля 2026 года.

М. В. Калинин
Генеральный директор



АО «АБЗ-1»
Отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2024 г.	176	2 641 441	2 641 617
Общий совокупный доход за период	-	721 165	721 165
Операции с собственниками, учтенные в капитале	-	10 495	10 495
На 31 декабря 2024 г.	176	3 373 101	3 373 277
На 1 января 2025 г.	176	3 373 101	3 373 277
Общий совокупный доход за период	-	826 253	826 253
Операции с собственниками, учтенные в капитале	-	6 112	6 112
На 31 декабря 2025 г.	176	4 205 466	4 205 642

Утверждено и подписано 24 апреля 2026 года.

М. В. Калинин
Генеральный директор





АО «АБЗ-1»
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	1 074 857	1 218 753
<i>Корректировки неденежного изменения стоимости в части:</i>		
<i>амортизации и обесценения</i>		
основных средств и нематериальных активов	156 887	253 798
запасов	540	117
займов и дебиторской задолженности	(33 684)	6 489
предоплаты и прочих нефинансовых активов	55 999	1 832
<i>списания остаточной стоимости при выбытии</i>		
основных средств и нематериальных активов	22 399	333 350
дебиторской задолженности	4 227	49 246
кредиторской задолженности	(1 418)	(682)
изменения резервов	46 968	(74 092)
дисконтирования активов и обязательств	8 426	-
<i>Корректировки в связи с изменением рабочего капитала</i>		
дебиторской задолженности	(762 209)	860 243
запасов	(66 758)	(73 354)
кредиторской задолженности	(1 099 877)	599 404
прочего рабочего капитала	-	(147 929)
<i>Реклассификация денежных потоков в состав</i>		
<i>инвестиционной и финансовой деятельности</i>		
процентные доходы	(861 864)	(747 054)
процентные расходы	1 560 904	1 082 286
процентные расходы по договорам аренды	21 071	31 972
доходы от реализации внеоборотных активов	(4 833)	(969 113)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		
до уплаты налога на прибыль	121 635	2 425 266
уплаченный налог на прибыль	(353 986)	(223 276)
Чистые денежные потоки, (использованные в)/ полученные от операционной деятельности	(232 351)	2 201 990

АО «АБЗ-1»
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
<i>Приобретение внеоборотных активов</i>		
нематериальных активов	(657)	(8 229)
основных средств	(276 133)	(57 789)
Поступления от реализации основных средств	4 833	969 113
<i>Прочие движения денежных средств</i>		
займы выданные	(4 995 941)	(1 115 998)
поступления от погашения займов выданных	1 690 464	769 416
проценты полученные	767 751	198 830
Чистые денежные потоки, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности	(2 809 683)	755 343
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
привлечение кредитов и займов	22 10 682 268	1 905 244
погашение кредитов и займов	22 (5 152 213)	(2 652 744)
уплаченные проценты	22 (1 519 220)	(1 108 987)
погашение обязательств по финансовой аренде	22 (83 528)	(125 066)
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) в финансовой деятельности	3 927 307	(1 981 553)
Чистое увеличение денежных средств	885 273	975 780
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	1 848 485	872 705
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	2 733 758	1 848 485

Прим.

Утверждено и подписано 24 апреля 2026 года.

М. В. Калинин
 Генеральный директор



АО «АБЗ-1»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

1. Общие сведения об Организации и ее деятельности

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

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

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

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

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

Структура капитала Организации	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 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%

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

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

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

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

Реальный рост ВВП (то есть динамика с поправкой на инфляцию) составил в прошлом году 1%. По данным Росстата, в разрезе отраслей наибольшие темпы роста в 2025 году показали: гостиницы и общепит – 8,9%, сектор госуправления и обеспечения военной безопасности, социального обеспечения – 4,8%, обрабатывающая промышленность – 3,9%, финансы и страхование – 3,8%.

В течение 2025 года Совет директоров Банк России неоднократно понижал ключевую ставку: с 21 % годовых на 1 января 2025 года до 16% годовых с 22 декабря 2025 года. В течение 2024 года Совет директоров Банк России неоднократно повышал ключевую ставку: с 18 % годовых 29 июля до 21% годовых с 28 октября 2024 года.

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

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Организации

2.1. Основа подготовки

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, была подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и разъяснениями к ним (далее - МСФО) и в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

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

Функциональной валютой Организации является российский рубль (далее - «рубли», «руб.»). Валютой представления финансовой отчетности Организации является российский рубль. Финансовые показатели выражены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

На 31 декабря 2025 года официальные курсы валют к рублю, использованные для пересчета денежных активов и обязательств в иностранной валюте, составили:

1 доллар США = 78,2267 руб. (31 декабря 2024 г.: 1 доллар США = 101,6797 руб.),
1 евро = 92,0938 руб. (31 декабря 2024 г.: 1 евро = 106,1028 руб.).

2.2.1 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 2024 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2025 г.

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

Ряд поправок к существующим стандартам, выпущенные Советом по МСФО, вступили в силу начиная с 1 января 2025 года и не оказали, либо не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Организации:

- «Ограничения конвертируемости валюты (поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»

Эти поправки не влияют на индивидуальную финансовую отчетность организации.

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

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

- Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов (поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»)
- Договоры купли-продажи электроэнергии, получаемой из природных источников» (поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7)

Следующие стандарты и поправки вступают в силу в отчетном периоде, начинающемся 1 января 2027 года:

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»
- МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние компании: раскрытие информации»

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

2.2.2 Изменение в учетной политике

С 1 января 2025 года Организация внесла дополнение в учетную политику по учету договоров финансовой гарантии (поручительств). При первоначальном признании выпущенного договора финансовой гарантии (поручительства) Организация оценивает его по справедливой стоимости. Если договор финансовой гарантии был заключен с несвязанной стороной или со связанной стороной, но на рыночных условиях, в отсутствие свидетельств об обратном, его справедливая стоимость на дату первоначального признания должна быть равна величине полученной премии. Если договор финансовой гарантии был выпущен безвозмездно в интересах третьей стороны, его справедливая стоимость, определенная в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» учитывает сроки и валюту финансовой гарантии, а также профиль третьей стороны и риск невыполнения ею обязательств (п.42 МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»). Если же договор финансовой гарантии был выпущен безвозмездно в интересах связанной стороны под общим контролем, его справедливая стоимость, определенная в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», интерпретируется как распределение конечному контролирующему акционеру и отражается по строке отчета об изменениях в собственном капитале «Операции с собственниками, учтенные в капитале» на момент возникновения такой финансовой гарантии в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (п. 106 (d) (iii)) .

Впоследствии выпущенные финансовые гарантии оцениваются по наибольшей из следующих двух величин:

- суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки, определенной в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»; и
- первоначально признанной суммы за вычетом, когда уместно, общей величины дохода, признанного в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Как правило, справедливая стоимость финансовой гарантии, определенная при первоначальном признании, амортизируется в течение срока действия гарантии на равномерной основе.

Изменение подхода к учету раскрывается ретроспективно в финансовой отчетности Организации по состоянию на 31 декабря 2025 года и влечет изменение входящих показателей финансовой отчетности.

В связи с внесенными дополнениями в учетную политику в части учета финансовых гарантий (поручительств) Организацией были внесены следующие исправления в финансовой отчетности для приведения сравнительных показателей в соответствии с данными на 31 декабря 2025 года.

Изменения в отчете о финансовом положении представлены следующим образом:

Название статьи промежуточной сокращенной финансовой отчетности	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2024 г.	Сумма изменения
	до изменения	после изменения	
Нераспределенная прибыль	3 468 078	3 373 101	(94 977)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства долгосрочные	-	69 155	69 155
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства краткосрочные	-	25 822	25 822

Изменения в отчете об изменениях в собственном капитале представлены следующим образом:

	Нераспределенная прибыль		
	Сумма до изменения	Сумма после изменения	Сумма изменения
На 1 января 2024 г.	2 746 913	2 641 441	(105 472)
На 1 января 2025 г.	3 468 078	3 373 101	(94 977)

Вышеуказанные изменения не оказали влияния на отчет о совокупном доходе и отчет о движении денежных средств Организации за 2024 год.

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. 2.5.2. Основные средства)
- оценку наличия признаков обесценения и оценку возможного обесценения основных средств;
- классификацию и оценку финансовых инструментов, в том числе дебиторской задолженности по договорам цессии (уступки прав требования); (см. п. 2.4.6. 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 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.

Затраты на приобретение объектов, стоимость которых не превышает 100 тыс. руб., не капитализируются, а признаются расходами текущего периода. Организация пришла к выводу, что такой подход не окажет существенного влияния на финансовую отчетность за текущий период или на отчетность будущих периодов,

поскольку нельзя обоснованно ожидать, что информация о капитализации и амортизации таких затрат повлияет на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности.

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

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

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

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

Амортизация. Земельные участки и объекты незавершенного строительства не подлежат амортизации. Амортизация остальных видов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение расчетного срока их полезного использования, начиная с момента, когда основное средство готово к использованию.

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

Компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав отчета о совокупном доходе за период.

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

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

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

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

2.4.3. 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 3-20 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.

Признаков обесценения нематериальных активов на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, по оценке, проведенной руководством Организации, не выявлено.

Обесценение нефинансовых активов. Нефинансовые активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Обесценение

нефинансовых активов, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

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 зависимости от сроков погашения авансов поставщиками 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 дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки (далее - «ОКУ»). Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и наращенные

процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

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

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

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

б) те, которые оцениваются по амортизированной стоимости.

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

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

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

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

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

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

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

б) прочие финансовые обязательства.

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов - оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ).

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

- для торговой дебиторской задолженности используется матрица ожидаемого процента кредитного убытка в зависимости от срока предполагаемого погашения данного финансового актива с момента его возникновения;
- для прочей дебиторской задолженности резерв начисляется в зависимости от срока возникновения задолженности. Если срок возникновения задолженности менее 12 месяцев резерв не начисляется, если срок возникновения более 12 месяцев начисляется резерв в размере 100% от суммы дебиторской задолженности.

Также проводится анализ платежеспособности дебитора, в случае выявления признаков недобросовестности, резерв по дебиторской задолженности создается в индивидуальном порядке.

Исключение составляют дебиторы - компании, которые входят в одну группу с АО «АБЗ-1». По ним ожидаемый процент кредитного убытка определяется исходя из уровня (частоты) дефолта для рейтинговой категории компании по национальной рейтинговой шкале агентства Эксперт РА. В сентябре 2025 года рейтинговое агентство «Эксперт РА» повысило рейтинг АБЗ-1 и его облигаций до ruA- со стабильным прогнозом.

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.

Резерв под обесценение задолженности по займам, выданным компаниям, которые входят в одну группу с АО «АБЗ-1» считается аналогично как по торговым дебиторам, которые являются исключением (описано выше в данном разделе).

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

Прекращение признания финансовых активов. Организация прекращает признавать финансовый актив в тот момент, когда (i) он погашен либо по иным причинам истекло связанное с данным активом право на получение денежных средств, или (ii) Организация передала практически все риски и выгоды, связанные с

его владением, или (iii) Организация не передала, не сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, но потеряла контроль над ним.

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

Производные финансовые инструменты.

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

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

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

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

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

В данную категорию, главным образом, относятся облигационные займы.

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

2.4.7. 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.

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 потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы признаются по приведенной стоимости затрат, которые, как ожидается, будут необходимы для урегулирования обязательства, с использованием ставки до уплаты налогов, отражающей текущие рыночные оценки стоимости денежных средств по времени и рисков, характерных для обязательства.

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

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

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

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 предплаты, являются суммой возмещения с содержанием значительного компонента финансирования.

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

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

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

2.4.15. 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.

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.

3. Выручка

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

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Вид товаров или услуг		
Реализация асфальтобетонных смесей и прочих строительных материалов	8 513 043	7 260 968
Услуги по переработке сырья	144 175	106 638
Транспортные услуги, услуги дорожно-строительной техники, хранение и перевалка груза	551 567	435 822
Прочие	56 657	315 091
Итого по видам	9 265 442	8 118 519
Сроки признания выручки:		
В определенный момент времени	9 265 442	8 118 519
Итого по срокам	9 265 442	8 118 519

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», АО «АБЗ-Дорстрой» и АО «Экодор» в 2025 году составил 33%, 8% и 2% соответственно от общей суммы выручки.

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

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

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



АО «АБЗ-1»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

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.

5. Себестоимость

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Сырье и материалы	(5 278 313)	(4 834 028)
Услуги сторонних организаций	(532 261)	(421 370)
Вознаграждения работникам	(378 426)	(301 953)
Амортизация	(129 650)	(219 616)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(4 799)	(5 930)
Изменение резерва под обесценение запасов	(540)	(117)
Прочие расходы	(1 241)	(891)
Итого	(6 325 230)	(5 783 905)

Вознаграждения работникам включают оплату труда, обязательные социальные отчисления и резерв на отпуск, 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. Управленческие расходы и расходы на сбыт

Управленческие расходы

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Вознаграждения работникам	(706 742)	(633 288)
Услуги сторонних организаций	(98 824)	(124 883)
Консультационные услуги	(52 552)	(13 067)
Амортизация	(27 237)	(34 182)
Командировочные и представительские расходы	(17 557)	(16 183)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(9 086)	(20 268)
Программные продукты и лицензии	(4 313)	(3 234)
Мобильная связь и интернет	(3 376)	(2 684)
Материалы	(2 749)	(1 517)
Электроэнергия, отопление, вода, газ	(2 599)	(2 250)
Прочие расходы	(937)	(1 006)
Итого	(925 972)	(852 562)

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

Услуги сторонних организаций включают страхование, охрану, аудиторские, услуги по ремонту основных средств и прочие работы, и услуги, связанные с управленческой деятельностью Организации.



АО «АБЗ-1»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

Расходы на сбыт

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Расходы на доставку товаров до покупателя	(553 361)	(482 580)
Итого	(553 361)	(482 580)

7. Движение резервов под обесценение финансовых активов

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Начисление в т.ч. по		
- дебиторской задолженности	(70 422)	(120 107)
- займам выданным	(48 805)	(89 167)
Восстановление в т.ч. по		
- дебиторской задолженности	104 106	113 618
- займам выданным	55 158	89 381
	48 948	24 237
Итого	33 684	(6 489)

8. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Проценты по займам, депозитам и векселям	1 285 977	952 209
Эффект от дисконтирования финансовых обязательств	32 486	-
Курсовые разницы	-	23
Итого	1 318 463	952 232

Финансовые расходы

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Проценты по кредитам и займам	(1 560 904)	(1 082 286)
Процентный расход по авансам полученным	(116 698)	(42 691)
Расходы по аренде	(21 071)	(31 972)
Амортизация эффекта от дисконтирования финансовых обязательств	(8 426)	-
Итого	(1 707 099)	(1 156 949)



АО «АБЗ-1»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Пени, штрафы, неустойки и выплаты по судебным решениям	19 280	396
Погашение ранее списанной дебиторской задолженности	6 611	5 423
Списание кредиторской задолженности	1 418	682
Судебные издержки (возврат)	315	123
Прибыль от выбытия основных средств	-	706 373
Прочие доходы	3 467	25 408
Итого	31 091	738 405

Прочие расходы

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Изменение резерва по прочей дебиторской задолженности	(55 999)	(1 832)
Убыток от выбытия основных средств	(27 635)	-
Начисление резерва по договорам поручительства	(15 092)	-
Пени, штрафы, неустойки и выплаты по судебным решениям	(10 403)	(302 821)
Благотворительность и спонсорская помощь	(7 123)	(7 037)
Списание дебиторской задолженности	(4 227)	(49 246)
Прочие расходы	(5 430)	(13 616)
Итого	(125 909)	(374 552)

АО «АБЗ-1»
 Примечания к финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
 (в тысячах российских рублей)

10. Налог на прибыль

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

- годовая ставка для расчета текущего налога на прибыль за 2025 год равна 25% (в 2024 году - 20%)
- прогнозируемая ставка для будущих периодов, в которых предполагается реализация активов или обязательств, для расчета отложенного налога на прибыль составляет 25%.

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	(330 175)	(305 685)
Изменение по отложенному налогу на прибыль, связанное с восстановлением и (возникновением) временных разниц	81 571	(79 697)
Доначисления по налоговой проверке по налогу на прибыль	-	(147 928)
Инвестиционный вычет по налогу на прибыль	-	35 722
Расход по налогу на прибыль, признанный в отчете о совокупном доходе	(248 604)	(497 588)

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 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Отложенные налоговые активы	111 157	99 277
Запасы	3 847	3 058
Обязательства по аренде	15 724	28 206
Предоплаты и прочие нефинансовые активы	9 589	14 440
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	39 842	23 161
Резервы	42 155	30 412
Отложенные налоговые обязательства	(244 181)	(313 872)
Нематериальные активы	(3 400)	(6 047)
Основные средства	(154 084)	(164 565)
Займы и дебиторская задолженность	(34 275)	(122 470)
Кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	(52 421)	(20 790)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(133 024)	(214 595)

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Доходы/(расходы) по отложенному налогу на прибыль		
Нематериальные активы	2 647	(988)
Основные средства	10 481	4 568
Запасы	789	213
Займы и дебиторская задолженность	88 195	(170 007)
Предоплаты и прочие нефинансовые активы	(4 851)	(1 552)
Кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	(31 632)	(6 499)
Обязательства по аренде	(12 482)	(721)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	16 681	8 212
Резервы	11 743	87 077
Итого	81 571	(79 697)

10. Налог на прибыль продолжение

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль 25%, действующую в Российской Федерации в 2025 г.

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Прибыль до налогообложения	1 074 857	1 218 753
Теоретический налог на прибыль по ставке налога на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации в размере 25% в 2025 г. и 20% в 2024 г.	(268 714)	(243 751)
Эффект от доходов и (расходов), не принимаемых для целей налогообложения прибыли	20 110	(98 713)
Последствия изменения ставки по налогу на прибыль	-	(42 918)
Доначисления по налоговой проверке по налогу на прибыль	-	(147 928)
Инвестиционный вычет	-	35 722
Итого расход по налогу на прибыль	(248 604)	(497 588)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о совокупном доходе	(248 604)	(497 588)

Сверка отложенных налоговых активов и обязательств, нетто:

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Обязательства на 1 января	(214 595)	(134 898)
Доход/ (расход) по налогу на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка	81 571	(79 697)
Обязательства на 31 декабря	(133 024)	(214 595)

АО «АБЗ-1»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

11. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2024 года	527 971	1 140 054	1 164 526	375 780	20 614	5 835	3 234 780
Поступления	-	26 091	26 540	40 157	3 048	22 674	118 510
Выбытия	(259 118)	(218 544)	(77 307)	(22 392)	(1 949)	-	(579 310)
На 31 декабря 2024 года	268 853	947 601	1 113 759	393 545	21 713	28 509	2 773 980
На 1 января 2025 года	268 853	947 601	1 113 759	393 545	21 713	28 509	2 773 980
Поступления	-	57 057	94 852	46 868	3 822	184 729	387 328
Выбытия	-	(7 609)	(142 015)	(37 417)	(3 411)	-	(190 452)
На 31 декабря 2025 года	268 853	997 049	1 066 596	402 996	22 124	213 238	2 970 856
Накопленная амортизация							
На 1 января 2024 года	-	(656 600)	(813 494)	(147 252)	(12 901)	-	(1 630 247)
Начисленная амортизация	-	(92 274)	(94 365)	(55 399)	(2 395)	-	(244 433)
Выбытия	-	153 548	69 566	22 288	558	-	245 960
На 31 декабря 2024 года	-	(595 326)	(838 293)	(180 363)	(14 738)	-	(1 628 720)
На 1 января 2025 года	-	(595 326)	(838 293)	(180 363)	(14 738)	-	(1 628 720)
Начисленная амортизация	-	(48 432)	(52 562)	(43 506)	(1 456)	-	(145 956)
Выбытия	-	4 529	137 853	22 396	3 275	-	168 053
На 31 декабря 2025 года	-	(639 229)	(753 002)	(201 473)	(12 919)	-	(1 606 623)
Остаточная стоимость							
На 1 января 2024 года	527 971	483 454	351 032	228 528	7 713	5 835	1 604 533
На 31 декабря 2024 года	268 853	352 275	275 466	213 182	6 975	28 509	1 145 260
На 1 января 2025 года	268 853	352 275	275 466	213 182	6 975	28 509	1 145 260
На 31 декабря 2025 года	268 853	357 820	313 594	201 523	9 205	213 238	1 364 233

На 31 декабря 2025 года в составе незавершенного строительства отражены авансовые платежи поставщикам и подрядчикам основных средств на сумму 28 426 тыс. руб. На 31 декабря 2024 года в составе незавершенного строительства авансовые платежи не числились

АО «АБЗ-1»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

11. Основные средства продолжение

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

	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2024 года	177 172	299 910	477 082
Поступления новых договоров аренды	-	35 522	35 522
Перевод в состав ОС	(122 889)	(35 488)	(158 377)
Выбытие	(30 863)	(21 250)	(52 113)
На 31 декабря 2024 года	23 420	278 694	302 114
На 1 января 2025 года	23 420	278 694	302 114
Модификация договоров аренды	-	(95)	(95)
Перевод в состав ОС	(7 475)	(122 688)	(130 163)
На 31 декабря 2025 года	15 945	155 911	171 856
Накопленная амортизация			
На 1 января 2024 года	(115 125)	(91 835)	(206 960)
Начисленная амортизация	(35 650)	(50 974)	(86 624)
Перевод в состав ОС	116 966	35 573	152 539
Выбытие	28 155	21 250	49 405
На 31 декабря 2024 года	(5 654)	(85 986)	(91 640)
На 1 января 2025 года	(5 654)	(85 986)	(91 640)
Начисленная амортизация	(2 650)	(41 600)	(44 250)
Перевод в состав ОС	3 254	79 786	83 040
На 31 декабря 2025 года	(5 050)	(47 800)	(52 850)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2024 года	62 047	208 075	270 122
На 31 декабря 2024 года	17 766	192 708	210 474
На 1 января 2025 года	17 766	192 708	210 474
На 31 декабря 2025 года	10 895	108 111	119 006

В 2024 году в результате купли-продажи реализованы земельные участки, здания и сооружения. Финансовый результат от такой операции раскрыт в примечании 9. Признаков обесценения основных средств на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, по оценке, проведенной руководством Организации, не выявлено.

АО «АБЗ-1»

 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
 (в тысячах российских рублей)

12. Запасы

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Сырье и материалы	654 829	587 418
Готовая продукция и товары для перепродажи	367	1 020
Итого (до вычета резерва)	655 196	588 438
Резерв под обесценение запасов	(14 451)	(13 911)
Итого запасы	640 745	574 527

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Резерв на 1 января	(13 911)	(13 794)
Начисление	(17 198)	(6 972)
Восстановление	16 658	6 855
Резерв на 31 декабря	(14 451)	(13 911)

13. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Краткосрочные		
Торговая дебиторская задолженность	3 982 411	3 063 686
Дебиторская задолженность по неустойкам	24 395	22 831
Задолженность по договорам уступки прав требования	1 071	131 887
Прочая дебиторская задолженность	2 894	1 826
Итого (до вычета резервов)	4 010 771	3 220 230
Резервы под ожидаемые кредитные убытки		
по торговой дебиторской задолженности	(108 353)	(108 520)
по неустойкам	(14 790)	(18 337)
по договорам уступки прав требования	(3)	(2 158)
по прочей дебиторской задолженности	(266)	(749)
Итого резерв под ожидаемые кредитные убытки	(123 412)	(129 764)
Итого дебиторская задолженность	3 887 359	3 090 466

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки раскрыто в Примечании 7.

14. Займы выданные

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Краткосрочные		
Займы выданные	6 788 237	3 482 761
Проценты к получению по займам и депозитам	1 090 953	996 840
Итого (до вычета резервов)	7 879 190	4 479 601
Резервы под ожидаемые кредитные убытки		
по займам выданным	(34 578)	(61 910)
Итого резерв под ожидаемые кредитные убытки	(34 578)	(61 910)
Итого краткосрочные займы	7 844 612	4 417 691

Процентная ставка по займам выданным составляет 21% годовых.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки раскрыто в Примечании 7

15. Предоплаты и прочие нефинансовые активы

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Авансы поставщикам	879 551	986 773
Резерв под обесценение авансов поставщикам	(68 764)	(12 765)
Расчеты с подотчетными лицами и прочая задолженность персонала	3 738	4 094
Налоги и сборы к возмещению, отличные от налога на прибыль, в том числе		
НДС к возмещению	77 709	167 495
НДС по авансам выданным	69 968	163 323
Прочие налоги к возмещению	271	2 618
	7 470	1 554
Итого	892 234	1 145 597

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

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Резерв на 1 января	(12 765)	(10 932)
Начисление	(62 398)	(4 199)
Восстановление	6 399	2 366
Резерв на 31 декабря	(68 764)	(12 765)

16. Денежные средства и их эквиваленты

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

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Депозиты со сроком погашения до трех месяцев	2 705 310	1 783 925
Денежные средства в банках	28 434	64 548
Денежные средства в кассе	14	12
Итого	2 733 758	1 848 485

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

Банковские кредиты

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Краткосрочные		
Банковские кредиты	55	500 000
Проценты по кредитам	7 495	9 310
Итого краткосрочные	7 550	509 310
Итого банковские кредиты	7 550	509 310

Займы полученные

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Долгосрочные		
Облигационные займы	8 792 696	2 993 246
Итого долгосрочные	8 792 696	2 993 246
Краткосрочные		
Облигационные займы	2 780 809	2 682 669
Проценты по облигационным займам	69 728	58 623
Итого краткосрочные	2 850 537	2 741 292
Итого облигационные займы	11 643 233	5 734 538

На 31 декабря 2025 года в обращении находились восемь выпусков биржевых процентных неконвертируемых бездокументарных облигаций, выпущенных Организацией:

- с регистрационным номером 4B02-03-01671-D-001P от 02 февраля 2023 года, объем выпуска составляет 1 500 000 штук, в денежном эквиваленте номинальной стоимости составляет 1 500 000 тыс. руб.
- с регистрационным номером 4B02-04-01671-D-001P от 18 апреля 2023 года, объем выпуска составляет 1 500 000 штук, в денежном эквиваленте номинальной стоимости составляет 1 500 000 тыс. руб.
- с регистрационным номером 4B02-05-01671-D-001P от 3 октября 2023 года, объем выпуска составляет 2 000 000 штук, в денежном эквиваленте номинальной стоимости составляет 2 000 000 тыс. руб.
- с регистрационным номером 4B02-01-01671-D-002P от 27 сентября 2024 года, объем выпуска составляет 1 000 000 штук, в денежном эквиваленте номинальной стоимости составляет 1 000 000 тыс. руб.
- с регистрационным номером 4B02-02-01671-D-002P от 25 февраля 2025 года, объем выпуска составляет 1 000 000 штук, в денежном эквиваленте номинальной стоимости составляет 1 000 000 тыс. руб.
- с регистрационным номером 4B02-03-01671-D-002P от 25 февраля 2025 года, объем выпуска составляет 2 500 000 штук, в денежном эквиваленте номинальной стоимости составляет 2 500 000 тыс. руб.
- с регистрационным номером 4B02-04-01671-D-002P от 25 сентября 2025 года, объем выпуска составляет 3 000 000 штук, в денежном эквиваленте номинальной стоимости составляет 3 000 000 тыс. руб.
- с регистрационным номером 4B02-05-01671-D-002P от 31 октября 2025 года, объем выпуска составляет 2 500 000 штук, в денежном эквиваленте номинальной стоимости составляет 2 500 000 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 года в обращении находились четыре выпуска биржевых процентных неконвертируемых бездокументарных облигаций, выпущенных Организацией:

- с регистрационным номером 4B02-03-01671-D-001P от 02 февраля 2023 года составляет 1 500 000 штук, а объем выпуска в денежном эквиваленте номинальной стоимости составляет 1 500 000 тыс. руб.
- с регистрационным номером 4B02-04-01671-D-001P от 18 апреля 2023 года составляет 1 500 000 штук, а объем выпуска в денежном эквиваленте номинальной стоимости составляет 1 500 000 тыс. руб.
- с регистрационным номером 4B02-04-01671-D-001P от 3 октября 2023 года составляет 2 000 000 штук, а объем выпуска в денежном эквиваленте номинальной стоимости составляет 2 000 000 тыс. руб.

- с регистрационным номером 4B02-01-01671-D-002P от 27 сентября 2024 года составляет 1 000 000 штук, а объем выпуска в денежном эквиваленте номинальной стоимости составляет 1 000 000 тыс. руб.

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

	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Долгосрочные кредиты и займы				
Облигационный заем, в рублях	13,75% - Ключевая ставка+6,5%	2028 год	8 792 696	2 993 246
			8 792 696	2 993 246
Краткосрочные кредиты и займы				
Облигационный заем, в рублях	13,75% - Ключевая ставка+6,5%	2026 год	2 780 809	2 682 669
Банковские кредиты, в рублях	23,50%	2026 год	55	500 000
Проценты по кредитам и займам полученным, в рублях		2026 год	77 223	67 933
			2 858 087	3 250 602
Итого			11 650 783	6 243 848

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 2025 г.	31 декабря 2024 г.
На 1 января	134 758	197 576
Поступления	-	29 556
Выбытие	-	(4 143)
Процентный расход	21 071	31 972
Арендные платежи	(83 528)	(120 203)
Прочее движение	5 332	-
На 31 декабря	77 633	134 758
в том числе:		
долгосрочная часть	40 376	77 117
краткосрочная часть	37 257	57 641

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



АО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
На 31 декабря 2025 г.			
Менее года	49 064	(11 807)	37 257
От 1 до 5 лет	48 232	(7 856)	40 376
Итого	97 296	(19 663)	77 633
На 31 декабря 2024 г.			
Менее года	81 650	(24 009)	57 641
От 1 до 5 лет	94 075	(16 958)	77 117
Итого	175 725	(40 967)	134 758

19. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Краткосрочные		
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	306 068	374 753
Финансовое обязательство по поручительствам	39 528	25 822
Прочая кредиторская задолженность	15 610	223 271
Задолженность перед персоналом	25 832	34 950
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	472 363	1 020 401
Уступка	7 194	216
Налоги и сборы к возмещению, отличные от налога на прибыль, в том числе	203 692	355 206
НДС к уплате	180 914	331 294
Страховые взносы к уплате	16 476	16 037
НДФЛ к уплате	3 655	5 843
Земельный налог к уплате	1 326	1 326
Налог на имущество к уплате	1 087	496
Прочие налоги к уплате	234	210
Итого краткосрочные	1 070 287	2 034 619
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1 070 287	2 034 619

20. Резервы и условные обязательства

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Краткосрочные		
Обязательства перед работниками по оплате неиспользованных дней отпуска	60 108	63 740
Обязательства перед работниками по выплате премий по результатам отчетного периода	108 510	57 910
Итого	168 618	121 650

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

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 2025 и 2024 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.

22. Сверка денежных потоков от финансовой деятельности

	Банковские кредиты и займы	Обязательства по аренде
Остатки на 1 января 2024 года	7 035 436	197 576
Основная сумма	6 929 228	197 576
Проценты к уплате	106 208	-
Денежные потоки		
Поступление от кредитов	905 244	-
Поступление от эмиссии облигаций	1 000 000	-
Погашение кредитов	(2 652 744)	-
Уплаченные проценты	(1 108 987)	-
Арендные платежи	-	(125 066)
Неденежные движения		
Проценты начисленные	1 082 286	31 972
Поступление аренды	-	35 522
Взаимозачет	(17 387)	-
Прочее движение	-	(5 246)
Остатки на 31 декабря 2024 года	6 243 848	134 758
Основная сумма	6 175 915	134 758
Проценты к уплате	67 933	-
Денежные потоки		
Поступление от кредитов	1 682 268	-
Поступление от эмиссии облигаций	9 000 000	-
Погашение кредитов	(5 152 213)	-
Уплаченные проценты	(1 519 220)	-
Арендные платежи	-	(83 528)
Неденежные движения		
Проценты начисленные	1 560 904	21 071
Модификация договоров аренды	-	(95)
Прочее движение	(164 804)	5 427
Остатки на 31 декабря 2025 года	11 650 783	77 633
Основная сумма	11 573 561	77 633
Проценты к уплате	77 222	-

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 2025 года оценивался как незначительный.

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

24. Управление финансовыми рисками

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

Экономическая среда, в которой Организация осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться и допускает возможность разных толкований. Политическая и экономическая нестабильность оказала и может продолжать оказывать существенное влияние на российскую экономику, включая введение санкций и возникновение трудностей в привлечении финансирования. Ситуация на финансовых рынках характеризуется неопределенностью и волатильностью. Эти и другие события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Организации, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

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

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

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

Риск изменения процентных ставок

Колебания рыночных процентных ставок могут влиять на финансовое положение и потоки денежных средств Организации. Риск изменения процентной ставки может быть связан, прежде всего, с фактической

доходностью депозитов с фиксированной ставкой, которые могут оказать влияние на справедливую стоимость данных финансовых инструментов, а также на стоимость полученных кредитов. У Организации нет обязательств с плавающей процентной ставкой, все кредиты и займы Организации имеют фиксированную процентную ставку, поэтому риск, связанный с изменением процентной ставки, оценивается как низкий.

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

Риск изменения цен на товары

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

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

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

Риск изменения цен на долевые инструменты

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

Кредитный риск

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

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

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

Описание методики начисления резерва под ожидаемые кредитные убытки выполнено на странице 20 в разделе «Обесценение финансовых активов - оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки»

Общая сумма займов выданных на 31.12.2025 составила 7 879 190 тыс. руб., ставка ОКУ 0,44%, резерв под ОКУ 34 578 тыс. руб.

Общая сумма займов выданных на 31.12.2024 составила 4 479 600 тыс. руб., ставка ОКУ 1,38%, резерв под ОКУ 61 909 тыс. руб.

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

	Валовая текущая стоимость	Ставка по ОКУ	Резерв под ОКУ
На 31 декабря 2025 г.			
Торговая дебиторская задолженность			
до 30 дней	244 679	0,1%	(226)
от 31 до 90 дней	1 433 575	0,6%	(8 990)
от 91 до 180 дней	1 837 005	1,0%	(18 501)
от 181 до 365 дней	204 577	0,7%	(1 492)
от 365 до 730 дней	185 766	4,9%	(9 137)
более 730 дней	76 809	91,1%	(70 007)
Итого	3 982 411		(108 353)

	Валовая текущая стоимость	Ставка по ОКУ	Резерв под ОКУ
Прочая дебиторская задолженность			
до 30 дней	5 956	0,1%	(3)
от 181 до 365 дней	5 352	0,0%	-
от 365 до 730 дней	316	0,0%	-
Более 730 дней	16 736	90,0%	(15 056)
Итого	28 360		(15 059)

На 31 декабря 2024 г.

	Валовая текущая стоимость	Ставка по ОКУ	Резерв под ОКУ
Торговая дебиторская задолженность			
до 30 дней	93 686	0,2%	(223)
от 31 до 90 дней	1 119 705	0,9%	(10 561)
от 91 до 180 дней	1 424 878	1,6%	(22 627)
от 181 до 365 дней	261 710	3,7%	(9 696)
от 365 до 730 дней	97 765	22,8%	(22 305)
более 730 дней	65 942	65,4%	(43 108)
Итого	3 063 686		(108 520)

	Валовая текущая стоимость	Ставка по ОКУ	Резерв под ОКУ
Прочая дебиторская задолженность			
до 30 дней	27 208	1,4%	(429)
от 31 до 90 дней	26 400	1,6%	(425)
от 91 до 180 дней	7 845	1,6%	(126)
от 181 до 365 дней	13	0,01%	-
от 365 до 730 дней	42 693	21,1%	(9 001)
Более 730 дней	52 385	24,0%	(11 263)
Итого	156 544		(21 244)

Денежные средства в банках и краткосрочные депозиты

Денежные средства и их эквиваленты, а также краткосрочные и долгосрочные депозиты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства, имеют минимальный риск дефолта. Значительное количество денежных средств имеется в распоряжении следующих организаций:

Наименование банка	Рейтинг	Денежные средства в банке	Краткосрочные депозиты
На 31 декабря 2025 г.			
АО "Банк ДОМ.РФ"	AA+(RU)	-	982 310
АО "АЛЬФА-БАНК"	AA+(RU)	-	1 695 000
ПАО "Банк ВТБ"	AAA(RU)	26 864	28 000
ПАО "Сбербанк"	AAA(RU)	871	-
АО "Газпромбанк"	AA+(RU)	558	-
прочие	AAA(RU)	141	-
Итого		28 434	2 705 310
На 31 декабря 2024 г.			
АО «Банк ДОМ.РФ»	AAA(RU)	-	927 005
ПАО «Совкомбанк»	AA(RU)	-	512 000
АО «АЛЬФА-БАНК»	AA+(RU)	-	298 920
ПАО «Банк ВТБ»	AAA(RU)	63 445	46 000
АО «Газпромбанк»	AA+(RU)	545	-
ПАО «Сбербанк»	AAA(RU)	347	-
Прочие	-	211	-
Итого		64 548	1 783 925

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.

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 (не дисконтированные договорные денежные потоки):

	Менее 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2025 г.				
Непроизводные обязательства				
Займы и кредиты	4 970 015	11 135 010	16 105 025	11 650 783
Обязательства по аренде	49 064	48 232	97 296	77 633
Торговая и прочая кредиторская задолженность	361 206	-	361 206	361 206
Итого	5 380 285	11 183 242	16 563 527	12 089 622
На 31 декабря 2024 г.				
Непроизводные обязательства				
Займы и кредиты	3 905 285	3 422 880	7 328 165	6 243 848
Обязательства по аренде	81 650	94 075	175 725	134 758
Торговая и прочая кредиторская задолженность	598 024	-	598 024	598 024
Итого	4 584 959	3 516 955	8 101 914	6 976 630

АО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

Управление капиталом и финансовыми рисками

Организация осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности Организации в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2024 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 2025 года соотношение собственных и заемных средств равнялось 2,14 (по состоянию на 31 декабря 2024 года 1,34) и находилось в пределах допустимого диапазона.

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

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Заемные средства	11 728 416	6 378 606
Денежные средства и их эквиваленты	(2 733 758)	(1 848 485)
Чистые заемные средства (чистый долг)	8 994 658	4 530 121
Собственный капитал	4 205 642	3 373 277
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	2,14	1,34

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 2025 года и 31 декабря 2024 года:



АО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

	Ключевой управленческий персонал Организации	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Итого
Выручка				
<i>за год, закончившийся</i>				
31 декабря 2025 г.	-	53	4 007 434	4 007 487
31 декабря 2024 г.	-	53	3 200 154	3 200 207
Себестоимость, управленческие расходы, расходы на сбыт				
<i>за год, закончившийся</i>				
31 декабря 2025 г.	1 183	13 162	62 406	76 751
31 декабря 2024 г.	1 670	6 513	248 388	256 571
Займы, выданные связанным сторонам				
<i>за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.:</i>				
Предоставление займов	-	-	4 995 941	4 995 941
Возврат выданных займов	-	-	1 690 464	1 690 464
Процентные доходы	-	-	861 864	861 864
<i>за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.:</i>				
Предоставление займов	-	-	1 115 998	1 115 998
Возврат выданных займов	-	-	769 416	769 416
Процентные доходы	-	-	747 054	747 054
Прочие доходы				
<i>за год, закончившийся</i>				
31 декабря 2025 г.	-	-	-	-
31 декабря 2024 г.	-	-	132	132
Прочие расходы				
<i>за год закончившийся</i>				
31 декабря 2025 г.	258	-	456	714
31 декабря 2024 г.	213	-	-	213
Резерв под ОКУ				
<i>за год закончившийся</i>				
31 декабря 2025 г.	-	-	(46 682)	(46 682)
31 декабря 2024 г.	-	-	16 992	16 992



АО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

25. Раскрытие информации о связанных сторонах *продолжение*

	Ключевой управленческий персонал Организации	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Итого
Займы выданные				
<i>по состоянию на 31 декабря 2025 года</i>				
Займы выданные	-	-	7 879 190	7 879 190
Резерв под ОКУ по займам выданным	-	-	(34 578)	(34 578)
<i>по состоянию на 31 декабря 2024 года</i>				
Займы выданные	-	-	4 479 600	4 479 600
Резерв под ОКУ займам выданным	-	-	(61 909)	(61 909)
Дебиторская задолженность				
<i>по состоянию на 31 декабря 2025 года</i>				
Дебиторская задолженность	-	-	2 395 868	2 395 868
Резерв под ожидаемые кредитных убытки	-	-	(8 625)	(8 625)
<i>по состоянию на 31 декабря 2024 года</i>				
Дебиторская задолженность	-	-	2 117 228	2 117 228
Резерв под ожидаемые кредитных убытки	-	-	(27 976)	(27 976)
Кредиторская задолженность				
<i>по состоянию на 31 декабря 2025 года</i>				
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1 507	1 163	333 496	336 166
<i>по состоянию на 31 декабря 2024 года</i>				
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	13 905	2 042	1 209 208	1 225 155

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 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Оплата труда, включая начисление премий	135 107	194 233
Страховые взносы	23 071	33 072
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	158 178	227 305



АО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

27. События после отчетной даты

Финансовые события

В период с января по апрель 2026 года Организацией произведена оплата частичного досрочного погашения биржевых облигаций АО «АБЗ-1» на общую сумму 840 000 тыс. рублей и выплата купонного дохода на общую сумму 638 330 тыс. рублей

В период с января по апрель 2026 года произведено частичное погашение долга по договорам займа с компаниями Группы на общую сумму 69 350 тыс. рублей.

В период с января по апрель 2026 года Организацией произведено погашение кредита в Банке ВТБ (ПАО) по договору № СВЛ/000025-135616 от 15.04.2025 года в размере 122 815 тыс. руб. и произведена выборка траншей на общую сумму 209 640 тыс. рублей.

В апреле 2026 года Организацией произведена выборка траншей в ПАО СБЕРБАНК по договору № 550C01ARWMF от 05.08.2025 года в размере 64 520 тыс. рублей.

В апреле 2026 года Организация разместила на Московской бирже выпуск биржевых процентных неконвертируемых бездокументарных облигаций (рег. № 4B02-06-01671-D-002P) на общую сумму 4 000 000 тыс. руб. купонным доходом в размере 17,5% годовых и сроком погашения - до 01.04.2029 года.