

Группа «АБЗ-1»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря
2020 года,

и аудиторское заключение
независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности	12
2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы	12
3. Выручка по договорам с покупателями	28
4. Остатки по договорам	29
5. Себестоимость	29
6. Операционные доходы и расходы	30
7. Финансовые доходы и расходы	31
8. Прочие доходы и расходы	32
9. Налог на прибыль	33
10. Основные средства	35
11. Запасы	36
12. Займы и дебиторская задолженность	37
13. Предоплаты и прочие нефинансовые активы	38
14. Денежные средства и их эквиваленты	38
15. Банковские кредиты и займы полученные	39
16. Обязательства по аренде	41
17. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	42
18. Резервы	43
19. Капитал	44
20. Сверка денежных потоков от финансовой деятельности	45
21. Справедливая стоимость	46
22. Управление рисками	47
23. Финансовые инструменты	53
24. Раскрытие информации о связанных сторонах	54
25. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	55
26. Дочерние компании	56
27. Неконтролирующие доли участия	58
28. Сегментная информация	60
29. События после отчетной даты	66

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «ПСФ Балтийский проект» (Организация) (ОГРН 1027800563515, офис 114, помещение 1-Н, Литер А, дом 66, улица Арсенальная, г. Санкт-Петербург, 195009) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки

Признание выручки является значимым для нашего аудита, так как сумма выручки является существенной для консолидированной финансовой отчетности. Примечания 2.4.14 и 3 к консолидированной финансовой отчетности содержат информацию о сумме выручки, признанной в консолидированной финансовой отчетности, и порядке ее признания, отраженного в учетной политике Группы. Группа признает выручку от продажи, когда она выполняет обязанность к исполнению и покупатель получает контроль над переданными товарами и услугами. Наши аудиторские процедуры включали оценку последовательности применения учетной политики по различным источникам поступления выручки.

Мы протестировали эффективность средств контроля при признании выручки, а также провели аналитические процедуры в разрезе видов поступлений. Наши детальные процедуры были направлены на проверку арифметической точности признания выручки. Мы также проверили своевременность признания выручки, а также права Группы на признанную выручку исходя из условий договоров, приложений к ним и иных документов.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы есть существенные остатки торговой и прочей дебиторской задолженности. Оценка возмещаемости торговой дебиторской задолженности от третьих сторон является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозной платежеспособности дебиторов. По этим причинам данный вопрос являлся одним из ключевых для нашего аудита. Информация о начисленных резервах под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности и порядке их признания раскрыта в примечаниях 2.4.6, 12 и 22 к консолидированной финансовой отчетности.

В рамках наших аудиторских процедур мы получили понимание процесса расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки, а также проанализировали информацию, использованную Группой для определения обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности, включая информацию об истории погашения дебиторской задолженности; протестировали возрастную структуру дебиторской задолженности, погашения после отчетной даты и на выборочной основе рассмотрели договоры, проанализировали применяемые ставки начисления резерва под ожидаемые кредитные убытки.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной 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 консолидированной 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 Группы;
- 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 Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной 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 задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора



А.В. Ефремов

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

30 июня 2021 года



Группа «АБЗ-1»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

		за год, закончившийся	
		31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Прим.			
Выручка по договорам с покупателями	3	11 505 995	12 855 975
Доход от аренды		13 854	53 556
Итого выручка		11 519 849	12 909 531
Себестоимость	5	(8 707 219)	(10 490 435)
Валовая прибыль		2 812 630	2 419 096
Операционные расходы, нетто	6	(1 377 769)	(888 157)
Доход/(расход) от обесценения финансовых активов		(147 693)	85 206
Операционная прибыль		1 287 167	1 616 145
Финансовые доходы	7	160 379	72 778
Финансовые расходы	7	(796 817)	(605 480)
Прочие доходы	8	360 047	41 668
Прочие расходы	8	(143 620)	(135 409)
Прибыль до налогообложения		867 156	989 702
Налог на прибыль	9	(246 051)	(253 046)
Прибыль за период		621 105	736 656
Общий совокупный доход		621 105	736 656
Прибыль за год, относящаяся к:			
Контролирующим акционерам		436 556	472 033
Неконтролирующей доле участия		184 549	264 623
Общий совокупный доход, относящаяся к:			
Контролирующим акционерам		436 556	472 033
Неконтролирующей доле участия		184 549	264 623
Базовая и разводненная прибыль на акцию		62	47
Средневзвешенное количество акций, шт.		10 000	10 000

Утверждено и подписано 30 июня 2021 года.

М. В. Калинин
Генеральный директор



Группа «АБЗ-1»
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

		31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы		4 751	3 944
Основные средства	10	2 302 697	2 177 544
Займы и дебиторская задолженность	12	857 177	193 102
Отложенные налоговые активы		49 073	310 389
Итого внеоборотные активы		3 213 698	2 684 979
Оборотные активы			
Запасы	11	1 061 512	973 177
Активы по договорам	4	1 422 916	702 283
Займы и дебиторская задолженность	12	2 303 819	1 993 077
Предоплаты и прочие нефинансовые активы	13	1 151 597	1 109 284
Денежные средства и их эквиваленты	14	1 416 284	756 676
Актив по текущему налогу на прибыль		-	45 057
Итого оборотные активы		7 356 128	5 579 554
ИТОГО АКТИВЫ		10 569 826	8 264 533
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	19	10	10
Прочие резервы		3 050	3 050
Нераспределенная прибыль		1 065 201	580 627
		1 068 261	583 687
Неконтролирующие доли участия		856 025	719 494
Итого капитал		1 924 286	1 303 181
Долгосрочные обязательства			
Банковские кредиты и прочие займы полученные	15	3 692 629	1 371 276
Обязательства по аренде	16	296 919	250 531
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	17	264 994	35 696
Резервы долгосрочные	18	29 304	29 397
Отложенные налоговые обязательства	9	155 936	308 321
Итого долгосрочные обязательства		4 439 782	1 995 221
Краткосрочные обязательства			
Банковские кредиты и займы полученные	15	883 322	2 281 562
Обязательства по аренде	16	121 548	122 972
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	17	1 880 993	2 099 956
Обязательства по договорам	4	1 118 066	332 525
Резервы краткосрочные	18	121 155	128 205
Обязательства по текущему налогу на прибыль		80 674	911
Итого краткосрочные обязательства		4 205 758	4 966 131
Итого обязательства		8 645 540	6 961 352
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		10 569 826	8 264 533

Утверждено и подписано 30 июня 2021 года.

М. В. Калинин
 Генеральный директор

Группа «АБЗ-1»
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

	Акционерный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого доля контролирующих акционеров	Неконтролирующие доли участия	Итого
На 1 января 2019 года	10	3 050	108 594	111 654	454 871	566 525
Общий совокупный доход за период	-	-	472 033	472 033	264 623	736 656
На 31 декабря 2019 г.	10	3 050	580 627	583 687	719 494	1 303 181
На 1 января 2020 года	10	3 050	580 627	583 687	719 494	1 303 181
Общий совокупный доход за период	-	-	436 556	436 556	184 549	621 105
Прочее движение	-	-	48 018	48 018	(48 018)	-
На 31 декабря 2020 г.	10	3 050	1 065 201	1 068 261	856 025	1 924 286

Утверждено и подписано 30 июня 2021 года.



М. В. Калинин
Генеральный директор
АО «Балтийский завод»
Санкт-Петербург

Группа «АБЗ-1»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	867 156	989 702
<i>Корректировки неденежного изменения стоимости в части:</i>		
<i>амортизации и обесценения</i>		
основных средств и нематериальных активов	477 136	316 900
запасов	19 950	(15 277)
займов и дебиторской задолженности	147 693	(93 062)
прочих финансовых активов	-	8 154
предоплат и прочих нефинансовых активов	10 611	15 328
<i>списания остаточной стоимости при выбытии</i>		
основных средств и нематериальных активов	33 022	130 332
дебиторской задолженности	5	21 848
кредиторской задолженности	(143 024)	(4 542)
изменения резервов	3 922	72 260
дисконтирования активов и обязательств	134 794	96 439
<i>Корректировки в связи с изменением рабочего капитала</i>		
дебиторской задолженности и активов по договору	(1 498 699)	(824 378)
предоплат и прочих нефинансовых активов	(52 924)	(804 654)
запасов	(108 285)	1 012 299
кредиторской задолженности	863 866	(408 971)
прочего рабочего капитала	(998)	31
<i>Реклассификация денежных потоков в состав инвестиционной и финансовой деятельности</i>		
процентные доходы	(57 963)	(45 994)
процентные расходы	452 593	471 819
процентные расходы по договорам аренды	61 552	-
поступления от реализации внеоборотных активов	(10 700)	(419 644)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	1 199 707	518 590
уплаченный налог на прибыль	(79 585)	(156 054)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	1 120 122	362 536

Группа «АБЗ-1»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

		за год, закончившийся	
		31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Прим.			
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
<i>Приобретение внеоборотных активов</i>			
нематериальных активов		(4 777)	(2 530)
основных средств		(326 024)	(536 025)
Поступления от реализации основных средств		10 700	419 644
<i>Прочие движения денежных средств</i>			
займы выданные		(518 358)	(280 937)
поступления от погашения займов выданных		156 475	43 760
проценты полученные		1 342	12 134
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(680 642)	(343 954)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
привлечение кредитов и займов	20	7 861 536	8 479 233
погашение кредитов и займов	20	(6 874 006)	(7 562 438)
уплаченные проценты	20	(440 892)	(410 319)
предоплата по договорам аренды		(76 213)	-
погашение обязательств по финансовой аренде	20	(250 297)	(199 258)
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		220 128	307 218
Чистое увеличение денежных средств		659 608	325 800
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		756 676	430 876
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		1 416 284	756 676

Утверждено и подписано 30 июня 2021 года.

М. В. Калинин
Генеральный директор

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Акционерного общества «Промышленно-строительная фирма «Балтийский проект» (далее - АО «ПСФ «Балтийский проект» или «Компания») и его дочерних компаний (далее вместе - «Группа» или «Группа АБЗ-1»).

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

Контроль над материнской компанией АО «ПСФ «Балтийский проект» осуществляет компания АО «Ремикс инвест» посредством владения 70% долей (г-н Калинин М. В. - 30%). Компанию АО «Ремикс инвест» контролирует г-н Калинин В.В. (доля 100%).

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

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

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

2.1. Основа подготовки

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

В соответствии с законодательством и нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету (далее по тексту - «РПБУ»), компании Группы обязаны вести бухгалтерский учет и составлять отчетность в российских рублях. Настоящая консолидированная финансовая отчетность основана на учетных данных компаний Группы, сформированных по РПБУ, с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения их в соответствие с МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая 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 Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка.

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

Прилагаемые примечания на стр. 12-66 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

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

На 31 декабря 2020 года официальные курсы валют к рублю, использованные для пересчета денежных активов и обязательств в иностранной валюте, составили:

1 доллар США = 73,8757 руб. (31 декабря 2019 г.: 1 доллар США = 61,9057 руб.),

1 евро = 90,6824 руб. (31 декабря 2019 г.: 1 евро = 69,3406 руб.).

2.2. Применение новых и измененных стандартов

2.2.1. Новые стандарты, интерпретации и поправки, еще не вступившие в силу

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

Прочие стандарты

Следующие стандарты, поправки к стандартам и разъяснениям, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применены Группой досрочно:

- Реформа базовых процентных ставок - Этап 2 (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16), вступают в силу 1 января 2021 года;
- Обременительные договоры - Затраты на выполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37), вступают в силу 1 января 2022 года;
- Основные средства - Поступления до предполагаемого использования (поправки к МСФО (IAS) 16), вступают в силу 1 января 2022 года;
- Ежегодные усовершенствования МСФО - цикл поправок 2018-2020 годов (поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 41), вступают в силу 1 января 2022 года;
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2023 года.

В январе 2020 Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1, которые уточняют критерии, используемые для определения классификации обязательств, как краткосрочных или долгосрочных. Эти

Прилагаемые примечания на стр. 12-66 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

поправки уточняют, что краткосрочная или долгосрочная классификация основана на наличии у организации на конец отчетного периода права отсрочить урегулирование обязательства как минимум на двенадцать месяцев после отчетного периода. Поправки также проясняют, что «урегулирование» включает передачу денежных средств, товаров, услуг или долевых инструментов, за исключением случаев, когда обязательство по передаче долевых инструментов возникает из права на конвертацию, классифицированного как долевой инструмент отдельно от компонента обязательства составного финансового инструмента. Первоначально поправки вступали в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или позже. Однако в мае 2020 года дата вступления в силу была отложена до годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года.

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. В настоящее время Группа оценивает влияние новых стандартов и поправок на консолидированную финансовую отчетность. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

2.2.2. Новые стандарты, разъяснения и поправки, примененные с 1 января 2020 года

В 2020 году Группа применяет все стандарты МСФО, разъяснения и поправки к ним, которые вступили в силу с 1 января 2020 года и имеют отношение к ее деятельности.

Определение бизнеса (поправки к МСФО (IFRS) 3)

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» изменили определение термина «бизнес». Пересмотренное определение бизнеса в отношении приобретений, произошедших с 1 января 2020 года, применяется для установления, должно ли приобретение учитываться в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов». Поправки не разрешают Группе переоценить, соответствуют ли приобретения, произошедшие до 1 января 2020 пересмотренному определению бизнеса.

Инициатива по раскрытиям - Определение существенности (поправки в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»)

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» были выпущены, чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

Уступки по аренде в связи с COVID-19 (поправки к МСФО (IFRS) 16)

Начиная с 1 июня 2020 года вступили в силу поправки в МСФО (IFRS) 16, цель которых - практическое упрощение для арендаторов учета уступок по аренде, которые являются прямым следствием эпидемии коронавируса COVID-19 и удовлетворяют следующим критериям:

- а) изменения арендных платежей представляют собой пересмотренное возмещение за аренду, которое практически такое же или меньше, чем возмещение за аренду непосредственно до изменения;
- б) снижение арендных платежей повлияло только на платежи, подлежащие уплате 30 июня 2021 или до этой даты; и
- в) прочие положения и условия аренды существенно не изменились.

Уступки по аренде, которые удовлетворяют этим критериям, могут учитываться в соответствии с практическим упрощением, которое означает, что арендатор может не оценивать, соответствует ли уступка по аренде определению модификации аренды. Для учета уступок по аренде арендаторы применяют прочие требования МСФО (IFRS) 16.

Группа решила не использовать практическое упрощение для уступок по аренде.

Прочие стандарты

Новые стандарты, которые вступили в силу в отношении годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, но не оказавшие значительного влияния на Группу:

- Реформа базовых процентных ставок (поправки в МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7);
- Пересмотренные Концептуальные основы финансовой отчетности.

2.3. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы 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 Группы при подготовке консолидированной финансовой отчетности, включают в себя следующее:

- оценку величины суммы признания выручки и затрат по договорам строительного подряда, в том числе по незавершенным договорам (см. примечания 3 и 4);
- классификацию договоров финансовой аренды и оценку активов, обязательств и расходов, связанных с договорами финансовой аренды (см. примечание 16);
- оценку ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам (см. примечания 12 и 22).

2.4. Основные положения учетной политики

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

2.4.1. Принцип непрерывности деятельности

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

2.4.2. Основные средства

Основные средства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение, если необходимо. В стоимость приобретения включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В стоимость приобретения основных средств, построенных своими силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по кредитам и займам.

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

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа 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 Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и ценности от использования актива. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы и убыток от обесценения отражается в составе отчета о прибылях или убытках. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые годы, восстанавливается, если произошло изменение оценок, использованных для определения ценности от использования актива, либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Признаков обесценения основных средств на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. по оценке, проведенной руководством Группы, не выявлено.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4.3. Аренда

Группа оценивает, является ли соглашение договором аренды, исходя из условия, что Группа 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. Группа 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 возможность 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» консолидированного отчета о финансовом положении.

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

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

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

2.4.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы за исключением гудвила. Нематериальные активы Группа за исключением гудвила 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 3-5 лет.

В конце каждого отчетного периода методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

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

Прилагаемые примечания на стр. 12-66 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

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

Обесценение нефинансовых активов. Нефинансовые активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Обесценение нефинансовых активов (кроме гудвила), 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 Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочие предоплаты списываются в состав прибыли или убытка при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе отчета о прибылях или убытках за год.

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 Группой. 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. Нарастенные 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 консолидированного 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 спрэд 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. Группа 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 Группы, используемой для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором потоками денежных средств.

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

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

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

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

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

обесценению инвестиций в долевыми инструментами, оцениваемые через прочий совокупный доход, отсутствуют.

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

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

Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости. Прочие финансовые обязательства включают в себя кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и прочую кредиторскую задолженность, займы полученные и выпущенные облигации и проектное финансирование в консолидированном отчете о финансовом положении. Группа прекращает признание финансовых обязательств тогда и только тогда, когда обязательства Группы 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 Группа 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. Группа не изменяла бизнес-модели в течение текущего или сравнительного периода и не осуществляла каких-либо реклассификаций.

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

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

Как предусмотрено МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», Группа оценивает резервы под обесценение дебиторской задолженности, используя упрощенный подход, в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок финансового инструмента. При расчете ожидаемых кредитных убытков Группа учитывает кредитный рейтинг каждого контрагента, скорректированный на текущие и прогнозируемые будущие показатели заемщиков и экономической среды, в которой они осуществляют деятельность, а также опыт возникновения кредитных убытков.

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

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

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

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

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

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

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

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

У Группы 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 Группа 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 Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы.

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

2.4.7. Налоги

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

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

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

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке. Руководство Группы 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 Группы 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 Группы 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 консолидированного 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 на использование не включаются в отчет о движении денежных средств.

2.4.10. Акционерный капитал

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

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

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

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в период, в котором они были объявлены и утверждены. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда консолидированная 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 консолидированном 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 Группа, 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 Группа ожидает возмещения затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

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

2.4.13. Классификация краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа 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 Группа ожидает получить в обмен на товары или услуги с учетом любых торговых, оптовых и других скидок.

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

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

Выручка от дорожно-строительных работ (по договорам строительного подряда). Выручка по договорам строительного подряда определяется на основе вознаграждения, установленного в договоре с покупателем, за исключением сумм, полученных в пользу третьих лиц, корректируется на переменное возмещение (например, скидки и поощрения), а также на предъявленные претензии и значительный компонент финансирования, который отражает цену, которую покупатель заплатил бы за обещанные работы и услуги, если бы платил за такие работы и услуги денежными средствами, когда (или по мере того, как), они переходят к покупателю. Группа признает выручку по договорам строительного подряда по мере того, как выполняет обязанность к исполнению путем передачи покупателю контроля над обещанным в рамках обязанности к исполнению активом.

В отношении выполняемых в течение периода обязанностей к исполнению по договорам строительного подряда Группа признает выручку в течение периода, на основе стадии готовности договора, оценивая степень полноты выполнения обязанности к исполнению. Группа оценивает степень выполнения обязанности к исполнению по договорам строительного подряда с помощью метода результатов, который предусматривает признание выручки на основе непосредственных оценок стоимости для покупателя работ

Группа «АБЗ-1»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)**

или услуг, переданных до текущей даты, по отношению к оставшимся работам или услугам, обещанным по договору, и включает обзоры результатов деятельности, завершенной до текущей даты, оценку полученных результатов и завершенных этапов. На конец каждого отчетного периода Группа переоценивает степень выполнения обязанности к исполнению по незавершенным договорам строительного подряда.

Результаты, используемые для оценки степени выполнения, являются непосредственно наблюдаемыми по состоянию на отчетную дату, и Группа способна получать информацию, необходимую для применения метода результатов, без чрезмерных затрат, при этом связь между потребляемыми Группой ресурсами и передачей контроля над обещанным покупателю в рамках обязанности к исполнению активом не является функциональной, поэтому, по мнению Группы, выбранный метод результатов для оценки степени выполнения наиболее правдиво отражает деятельность Группы по выполнению обязанности к исполнению.

Актив по договору представляет собой право на возмещение в обмен на товары, работы или услуги, которые Группа передала покупателю, и данное право зависит от выполнения определенных обязательств в будущем.

Затраты по договору признаются в том периоде, в котором они понесены, за исключением случаев, когда они создают актив, относящийся к будущей деятельности по договору.

Для целей выявления долгосрочных убыточных договоров на строительство, убытков по которым, как ожидается, не удастся избежать, по состоянию на каждую отчетную дату Группа сравнивает плановую предельную маржинальность договора на строительство, определяемую как отношение превышения контрактной цены (без НДС) над предельной (по оценкам Группы) плановой себестоимостью к контрактной цене (без НДС), и фактическую маржинальность договора на строительство, определяемую как отношение превышения признанной выручки над фактически понесенными затратами Группы в рамках выполнения договора на строительство к величине признанной выручки по данному договору. В случае, если предельная плановая маржинальность договора на строительство превышает его фактическую маржинальность, Группа производит оценку вероятности будущего превышения совокупных фактических затрат Группы, ожидаемых в рамках исполнения договора, над его контрактной ценой и принимает суждение о необходимости признания резерва под ожидаемые убытки в соответствии с МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

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

Значительный компонент финансирования. Группа 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 Группы.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочных денежных премий или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы 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

Прилагаемые примечания на стр. 12-66 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

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

2.4.17. Сегментная отчетность

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

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на рыночной основе.

2.4.18. Операции и остатки в иностранной валюте

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

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

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

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

Группа «АБЗ-1»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

3. Выручка

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

	за год, закончившийся 31 декабря 2020 года		
	Дорожное строительство	Производство асфальта	Итого
Вид товаров или услуг			
Дорожно-строительные работы	9 142 471	-	9 142 471
Реализация асфальтобетонных смесей и прочих строительных материалов	363 441	1 764 844	2 128 285
Услуги по переработке сырья	-	90 538	90 538
Транспортные услуги, услуги дорожно- строительной техники, хранение и перевалка груза	27 382	105 029	132 411
Прочие	1 193	11 097	12 290
Итого по видам	9 534 487	1 971 508	11 505 995
Сроки признания выручки:			
Товар передается в определенный момент времени	392 016	1 971 508	2 363 524
Услуги оказываются в течение периода времени	9 142 471	-	9 142 471
Итого по срокам	9 534 487	1 971 508	11 505 995
	за год, закончившийся 31 декабря 2019 года		
	Дорожное строительство	Производство асфальта	Итого
Вид товаров или услуг			
Дорожно-строительные работы	8 629 324	-	8 629 324
Реализация асфальтобетонных смесей и прочих строительных материалов	752 885	2 961 450	3 714 335
Услуги по переработке сырья	-	101 729	101 729
Транспортные услуги, услуги дорожно- строительной техники, хранение и перевалка груза	32 699	358 092	390 791
Прочие	1 768	18 028	19 796
Итого по видам	9 416 676	3 439 299	12 855 975
Сроки признания выручки:			
Товар передается в определенный момент времени	787 352	3 439 299	4 226 651
Услуги оказываются в течение периода времени	8 629 324	-	8 629 324
Итого по срокам	9 416 676	3 439 299	12 855 975

4. Остатки по договорам

Активы по договорам представляют собой право Группы на возмещение в обмен на товары или услуги, которые Группа передала покупателю, когда такое право зависит от чего-либо, отличного от истечения определенного периода времени (например, выполнения Группой определенных обязательств в будущем).

Обязательства по договорам представляют собой обязанность Группы передать товары или услуги покупателю, за которые Группа получила возмещение (либо сумма возмещения за которые уже подлежит оплате) от покупателя.

Остатки по договорам представлены в таблице ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	1 529 932	1 603 175
Обязательства по договорам	(1 118 066)	(332 525)
Активы по договорам	1 422 916	702 283
	1 834 782	1 972 933

5. Себестоимость

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сырье и материалы	(3 873 801)	(5 320 811)
Услуги сторонних организаций**	(3 705 971)	(4 337 342)
Вознаграждения работникам*	(580 706)	(474 220)
Амортизация	(468 305)	(300 840)
Изменение резерва на гарантийные обязательства	(28 134)	(30 754)
Изменение резерва под обесценение запасов	(19 950)	15 277
Налоги (кроме налога на прибыль)	(4 516)	(7 641)
Аренда	(18 167)	(13 396)
Прочие затраты	(7 669)	(20 708)
Итого	(8 707 219)	(10 490 435)

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

** в том числе транспортные услуги, погрузочно-разгрузочные, технологические работы, техническое обслуживание оборудования, природоохранные мероприятия, и прочие работы и услуги, связанные с основной деятельностью Группы

Группа «АБЗ-1»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

6. Операционные доходы и расходы

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Вознаграждения работникам*	(874 872)	(794 445)
Услуги сторонних организаций**	(240 913)	(166 353)
Аренда	(69 891)	(49 765)
Расходы на банковские гарантии	(63 195)	(45 170)
Командировочные и представительские расходы	(52 343)	(13 413)
Консультационные услуги	(34 757)	(45 591)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(26 155)	(43 194)
Материалы	(12 982)	(22 016)
Изменение резерва по прочей дебиторской задолженности***	(10 611)	17 310
Мобильная связь и интернет	(9 076)	(9 420)
Амортизация	(8 831)	(17 029)
Программные продукты и лицензии	(7 420)	(3 175)
Электроэнергия, отопление, вода, газ	(3 618)	(2 320)
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	3 754	292 442
Изменение резерва по убыточным договорам	22 822	6 541
Прочие операционные доходы, нетто	10 318	7 441
Итого	(1 377 770)	(888 157)

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

** в том числе транспортные услуги, погрузочно-разгрузочные, технологические работы, техническое обслуживание оборудования, природоохранные мероприятия, и прочие работы и услуги, связанные с основной деятельностью Группы

*** в том числе резерв под договоры уступки права требования, корпоративные векселя, займы организациям, обесценение прочей дебиторской задолженности, авансы поставщикам, выплаченное вознаграждение за выдачу гарантий и поручительств, обеспечительные платежи и прочие нефинансовые активы

В 2019 году прибыль от выбытия основных средств включает реализацию Группой земельного участка площадью 24 тыс. кв. м на пересечении Октябрьской набережной и проспекта Большевиков на 333 104 тыс. руб. Балансовая стоимость данного участка составляла 111 146 тыс. руб. Сделка была осуществлена с большой прибылью за счет редевелопмента земельного участка под строительство жилых объектов.

Группа «АБЗ-1»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

7. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Проценты по займам, депозитам и векселям	68 841	45 994
Амортизация эффекта дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности	56 616	-
Эффект от дисконтирования резерва на гарантийный ремонт	11 065	6 531
Расход от реализации или выбытия финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости	13 377	-
Эффект от дисконтирования финансовых обязательств	6 548	16 631
Курсовые разницы	3 932	1 854
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости	-	957
Доходы от сдачи имущества в аренду (сублизинг)	-	811
Итого	160 379	72 778

Финансовые расходы

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Проценты по кредитам и займам	(452 593)	(417 061)
Процентный расход по авансам полученным	(147 923)	(116 307)
Эффект от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности	(97 624)	(8 130)
Расходы по финансовой аренде	(61 552)	(53 659)
Расход от реализации или выбытия финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости	(13 377)	(3 352)
Курсовые разницы	(11 400)	-
Банковские комиссии	(8 072)	(1 098)
Амортизация эффекта дисконтирования финансовых обязательств	(4 276)	(4 626)
Амортизация эффекта дисконтирования резерва на гарантийный ремонт	-	(1 247)
Итого	(796 817)	(605 480)

Финансовые расходы, отраженные по строке «Эффект от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности», включают признание дисконта на сумму 81 103 тыс. руб. в связи с заключением с контрагентами соглашения об увеличении срока платежа до 2021-2022 гг. Амортизация данного дисконта отражена в составе финансовых доходов по строке «Амортизация эффекта дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности» в размере 44 120 тыс. руб.

Группа «АБЗ-1»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

8. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Списание кредиторской задолженности	143 024	4 542
Пени, штрафы, неустойки и выплаты по судебным решениям	43 544	22 279
Восстановление резерва по судебным разбирательствам	18 854	-
Погашение ранее списанной дебиторской задолженности	14 072	-
Судебные издержки (возврат)	658	883
Прочие доходы	139 895	13 964
Итого	360 047	41 668

Прочие расходы

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Благотворительность и спонсорская помощь	(76 471)	(44 026)
Пени, штрафы, неустойки и выплаты по судебным решениям	(40 784)	(26 906)
Начисление резерва по судебным разбирательствам	(14 027)	(18 854)
Судебные издержки	(220)	(11 872)
Списание дебиторской задолженности	(5)	(21 848)
Прочие расходы	(12 113)	(11 903)
Итого	(143 620)	(135 409)

Прочие доходы, отраженные по строке «Списание кредиторской задолженности», включают доход в размере 100 600 тыс. руб., начисленный в связи с ликвидацией кредитора.

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

9. Налог на прибыль

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

- годовая ставка для расчета текущего налога на прибыль за 2020 год равна 20% (в 2019 году - 20%)
- прогнозируемая ставка для будущих периодов, в которых предполагается реализация активов или обязательств, для расчета отложенного налога на прибыль составляет 20%.

Налог на прибыль

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	(137 120)	(103 203)
Расход по отложенному налогу на прибыль, связанный с возникновением и восстановлением временных разниц	(108 931)	(149 841)
Штрафы по налогу на прибыль	-	(2)
Расход по налогу на прибыль, признанный в отчете о совокупном доходе	(246 051)	(253 046)

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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы	193 598	310 389
Основные средства	-	5 992
Запасы	4 187	19 499
Займы и дебиторская задолженность	82 240	139 024
Предоплаты и прочие нефинансовые активы	10 863	23 273
Прочие активы	-	9
Обязательства по аренде	47 990	74 701
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	25 631	24 531
Резервы	22 687	23 360
Отложенные налоговые обязательства	(300 461)	(308 321)
Нематериальные активы	(822)	(657)
Основные средства	(172 243)	(218 824)
Запасы	(99 001)	(78 104)
Займы и дебиторская задолженность	(10 385)	(10 136)
Предоплаты и прочие нефинансовые активы	(53)	-
Кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	(6 469)	-
Обязательства по аренде	(11 488)	-
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	(600)
Чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы	(106 863)	2 068

9. Налог на прибыль *продолжение*

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Доходы/(расходы) по отложенному налогу на прибыль		
Нематериальные активы	(165)	(657)
Основные средства	40 589	(149 651)
Запасы	(36 209)	(72 756)
Прочие активы	(9)	5
Займы и дебиторская задолженность	(57 033)	(24 029)
Предоплаты и прочие нефинансовые активы	(12 463)	23 273
Кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	(6 469)	(300)
Обязательства по аренде	(38 199)	37 449
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1 700	27 982
Резервы	(673)	8 843
Итого	(108 931)	(149 841)

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль 20%, действующую в РФ в 2019-2020 гг.

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Бухгалтерская прибыль до налога на прибыль	867 158	989 702
Теоретический налог на прибыль по ставке налога на прибыль, установленной законодательством РФ в размере 20% в 2019-2020 гг.	(173 431)	(197 940)
Эффект от доходов и расходов, не принимаемых для целей налогообложения прибыли	(72 620)	(55 106)
Итого расход по налогу на прибыль	(246 051)	(253 046)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о совокупном доходе	(246 051)	(253 046)

Сверка отложенных налоговых активов и обязательств, нетто:

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Чистые отложенные налоговые активы на 1 января	2 068	151 909
Расход по отложенному налогу за период, признанный в составе прибыли или убытка	(108 931)	(149 841)
Чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы на 31 декабря	(106 863)	2 068

Группа «АБЗ-1»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей)

10. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2019 года	619 906	525 909	1 015 185	546 025	32 918	3 143	2 743 086
Поступления	-	-	-	-	-	682 698	682 698
Ввод в эксплуатацию	19 312	280 246	101 907	120 689	4 929	(527 083)	-
Выбытия	(111 246)	(18 911)	(33 544)	(65 997)	(784)	-	(230 482)
На 31 декабря 2019 года	527 972	787 244	1 083 548	600 717	37 063	158 758	3 195 302
На 1 января 2020 года	527 972	787 244	1 083 548	600 717	37 063	158 758	3 195 302
Поступления новых договоров аренды	14 293	300 360	-	59 996	-	-	374 649
Модификация договоров аренды	-	(11 182)	(58 569)	-	-	-	(69 751)
Поступления	-	-	-	-	-	326 024	326 024
Ввод в эксплуатацию	-	395 876	5 862	18 199	16 870	(436 807)	-
Выбытия	-	(15 414)	(14 500)	(45 719)	(1 169)	-	(76 802)
На 31 декабря 2020 года	542 265	1 456 884	1 016 341	633 193	52 764	47 975	3 749 422
Накопленная амортизация							
На 1 января 2019 года	-	(116 949)	(416 870)	(249 122)	(18 067)	-	(801 008)
Начисленная амортизация	-	(63 461)	(115 803)	(134 406)	(3 230)	-	(316 900)
Выбытия	-	3 841	40 464	55 589	256	-	100 150
На 31 декабря 2019 года	-	(176 569)	(492 209)	(327 939)	(21 041)	-	(1 017 758)
На 1 января 2020 года	-	(176 569)	(492 209)	(327 939)	(21 041)	-	(1 017 758)
Начисленная амортизация	-	(185 933)	(124 929)	(156 196)	(5 689)	-	(472 747)
Выбытия	-	2 450	8 989	31 328	1 013	-	43 780
На 31 декабря 2020 года	-	(360 052)	(608 149)	(452 807)	(25 717)	-	(1 446 725)
Остаточная стоимость							
На 1 января 2019 года	619 906	408 960	598 315	296 903	14 851	3 143	1 942 078
На 31 декабря 2019 года	527 972	610 675	591 339	272 778	16 022	158 758	2 177 544
На 1 января 2020 года	527 972	610 675	591 339	272 778	16 022	158 758	2 177 544
На 31 декабря 2020 года	542 265	1 096 832	408 192	180 386	27 047	47 975	2 302 697

Прилагаемые примечания на стр. 12-66 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Группа «АБЗ-1»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

10. Основные средства продолжение

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

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Остаточная стоимость					
На 1 января 2020 года	-	70 262	119 046	227 347	416 655
На 31 декабря 2020 года	14 293	312 602	49 445	180 180	556 519
На 1 января 2019 года	-	-	3 155	230 055	233 210
На 31 декабря 2019 года	-	70 262	119 046	227 347	416 655

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. основные средства с общей балансовой стоимостью 940 973 тыс. руб. и 1 027 084 тыс. руб. соответственно находились в залоге под обеспечение кредитных обязательств Группы (см. Примечание 15).

11. Запасы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сырье и материалы	1 085 620	974 647
Незавершенное производство	-	3 668
Готовая продукция и товары для перепродажи	8 843	7 864
Итого (до вычета резервов)	1 094 463	986 179
Резерв под обесценение запасов	(32 951)	(13 002)
Итого запасы	1 061 512	973 177
за год, закончившийся		
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Резерв на 1 января	13 002	72 096
Начисление	26 780	30 727
Восстановление	(6 830)	(46 004)
Использование	(1)	(43 817)
Резерв на 31 декабря	32 951	13 002

Группа «АБЗ-1»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

12. Займы и дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные		
Торговая дебиторская задолженность	264 225	46 377
Займы выданные	597 853	146 725
Итого (до вычета резервов)	862 078	193 102
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4 901)	-
Итого долгосрочные	857 177	193 102
Краткосрочные		
Торговая дебиторская задолженность	1 438 995	1 647 474
Задолженность по договорам уступки прав требования	362 324	174 830
Займы выданные	47 635	89 044
Векселя	91 920	137 677
Дебиторская задолженность по опционной премии*	216 471	-
Дебиторская задолженность по неустойкам	52 376	11 104
Прочая дебиторская задолженность **	324 772	22 443
Проценты к получению по займам и депозитам	18 591	31 807
Итого (до вычета резервов)	2 553 084	2 114 379
Резервы под ожидаемые кредитные убытки		
по торговой дебиторской задолженности	(168 388)	(90 676)
по договорам уступки прав требования	(4 408)	(10 996)
по займам выданным	(2 960)	(8 154)
по неустойкам	(11 831)	(10 248)
по прочей дебиторской задолженности	(61 678)	(1 228)
Итого резерв под ожидаемые кредитные убытки	(249 265)	(121 302)
Итого краткосрочные займы и дебиторская задолженность	2 303 819	1 993 077
Итого займы и дебиторская задолженность	3 160 996	2 186 179

* см. примечание 17

** включает сумму авансов, подлежащих возврату Группе
в соответствии с заключенным с контрагентом соглашением,
на общую сумму 222 771 тыс. руб.

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Резерв на 1 января	121 302	246 348
Начисление	218 763	102 771
Восстановление	(71 070)	(187 977)
Использование	(14 829)	(39 840)
Резерв на 31 декабря	254 166	121 302

Группа «АБЗ-1»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

13. Предоплаты и прочие нефинансовые активы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы поставщикам	932 295	999 439
Резерв под обесценение авансов поставщикам	(24 525)	(13 970)
Расчеты с подотчетными лицами и прочая задолженность персонала перед организацией	7 061	35
Выплаченное вознаграждение за выдачу гарантий и поручительств	-	1 027
Налоги и сборы к возмещению, отличные от налога на прибыль	236 766	122 753
НДС по авансам выданным	9 958	118 151
НДС к возмещению	225 449	-
Страховые взносы к возмещению	1 358	4 140
Прочие налоги к возмещению	1	462
Итого	1 151 597	1 109 284

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

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Резерв на 1 января	13 970	43 682
Начисление	12 879	23 015
Восстановление	(2 268)	(7 687)
Использование	(56)	(45 040)
Резерв на 31 декабря	24 525	13 970

14. Денежные средства и их эквиваленты

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Депозиты со сроком погашения до трех месяцев	257 800	294 656
Денежные средства в банках	1 158 378	462 014
Денежные средства в кассе	106	6
Итого	1 416 284	756 676

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

Краткосрочные депозиты и денежные средства в банках размещены в высоконадежных российских банках, см. Примечание 22.

Прилагаемые примечания на стр. 12-66 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Группа «АБЗ-1»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

15. Банковские кредиты и займы полученные

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные		
Банковские кредиты	1 725 049	1 371 276
Облигационные займы	1 967 580	-
Итого долгосрочные	3 692 629	1 371 276
Краткосрочные		
Банковские кредиты	856 587	2 267 996
Прочие займы полученные	16 913	-
Векселя к уплате	-	13 566
Проценты по кредитам и займам полученным	9 822	-
Итого краткосрочные	883 322	2 281 562
Итого кредиты и займы	4 575 951	3 652 838

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. основные средства с общей балансовой стоимостью 940 973 тыс. руб. и 1 027 084 тыс. руб. соответственно находились в залоге под обеспечение кредитных обязательств Группы.

Ниже представлено сравнение балансовой и залоговой стоимости основных средств, переданных в обеспечение по банковским кредитам.

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость
Земля	527 971	278 961	508 936	194 088
Здания и сооружения	128 069	68 773	140 178	57 311
Машины и оборудование	277 255	271 561	323 203	208 785
Транспортные средства	7 678	89 273	54 767	96 697
Итого	940 973	708 568	1 027 084	556 881

Группа «АБЗ-1»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

15. Банковские кредиты и займы полученные продолжение

Находящаяся в залоге в обеспечение кредитных обязательств Группы непогашенная со стороны заказчика выручка по доходным договорам представлена в таблице ниже:

Договор строительства	Объект строительства	Контрагент	Залоговая стоимость на	
			31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Государственный контракт Санкт-Петербурга №С-85	Красное село, этап 2	ДТС, СПб ГКУ	437 489	1 033 250
Государственный контракт Санкт-Петербурга №С-16	Красное село, этап 3	ДТС, СПб ГКУ	304 953	
Государственный контракт Санкт-Петербурга №С-24	Лахта, этап 2.2	ДТС, СПб ГКУ	460 300	
Государственный контракт ЛО №0453	Путепровод Всеволожск	ГКУ Ленавтодор	830 515	
Государственный контракт Санкт-Петербурга №С-222	Оборонная, 2	ДТС, СПб ГКУ Администрация Петрозаводского городского округа		1 113 856
Муниципальный контракт №00806300011819000503	Петрозаводск 2019	Петрозаводск городского округа		468 037
			2 033 257	2 615 143

В декабре 2020 года дочерняя компания Группы ОАО «АБЗ-1» разместила на Московской бирже выпуск биржевых процентных неконвертируемых бездокументарных облигаций на общую сумму 2 000 000 тыс. руб. с купонным доходом в размере 12% годовых и сроком погашения - до 25.12.2023. По состоянию на 31.12.2020 балансовая стоимость облигационного займа составила 1 969 620 тыс. руб. (в том числе начисленные проценты в размере 2 040 тыс. руб.).

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

	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные кредиты и займы				
Облигационный заем, в рублях	12,00%	2023 год	1 967 580	-
Банковские кредиты, в рублях	кл.ст. + 6%	2023 год	415 258	-
Банковские кредиты, в рублях	10-12%	2022 год	1 178 455	-
Банковские кредиты, в рублях	кл.ст. + 4,25%	2022 год	131 336	-
Банковские кредиты, в рублях	11%-16%	2022-2023 годы	-	908 096
Банковские кредиты, в рублях	11%-16%	2021 год	-	463 180
			3 692 629	1 371 276
Краткосрочные кредиты и займы				
Банковские кредиты, в рублях	11,25%	2021 год	502 987	502 987
Банковские кредиты, в рублях	11,50%	2021 год	150 000	150 000
Банковские кредиты, в рублях	10-12,5%	2021 год	203 600	-
Банковские кредиты, в рублях	10-16%	2020 год	-	1 615 009
Прочие займы полученные, рубли		2021 год	16 913	-
			873 500	2 267 996
Итого			4 566 129	3 639 272

Прилагаемые примечания на стр. 12-66 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

16. Обязательства по аренде

Группа 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 Группы по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Группа 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 Группы также имеются некоторые договоры аренды со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды различной техники, имеющей низкую стоимость. В отношении этих договоров Группа 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 год, закончившийся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
На 1 января	373 503	186 262
Поступления	303 461	332 840
Модификация	(69 751)	-
Процентный расход	61 552	53 659
Арендные платежи	(250 297)	(199 258)
На 31 декабря	418 467	373 503
в том числе:		
долгосрочная часть	296 919	250 531
краткосрочная часть	121 548	122 972

В 2019 году Группа заключила договор аренды асфальтобетонного завода “Portable Double Plant” (2019 года выпуска), который был передан Группе 17.04.2020. В 2020 году был признан актив в форме права пользования (в составе основных средств) на сумму 195 489 тыс. руб. и обязательство на сумму 131 156 тыс. руб. (до момента получения объекта Группа внесла предоплату в размере 77 199 тыс. руб., включая НДС в сумме 12 866 тыс. руб.).

По состоянию на 1 января 2019 года Группа произвела отражение договора аренды асфальтобетонной установки (фронтального колесного погрузчика), ранее учитываемого как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда». Данный договор был прекращен в 2020 году до окончания срока аренды, предусмотренного договором, и Группа отразила модификацию в размере 58 569 тыс. руб.

Группа «АБЗ-1»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

17. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные		
Финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность*	40 040	35 696
Нефинансовые обязательства		
Отложенная выручка	224 954	-
Итого долгосрочные	264 994	35 696
Краткосрочные		
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	1 306 351	1 569 125
Прочая кредиторская задолженность	20 415	106 463
Задолженность перед персоналом	47 158	31 684
Нефинансовые обязательства		
Уступка	6 097	26 352
Налоги и сборы к возмещению, отличные от налога на прибыль	500 972	366 332
НДС к уплате	403 697	328 141
НДС из состава обязательств по аренде	41 989	-
Страховые взносы к уплате	44 000	28 835
НДФЛ к уплате	8 993	6 857
Земельный налог к уплате	1 471	1 622
Налог на имущество к уплате	210	-
Прочие налоги к уплате	612	877
Итого краткосрочные	1 880 993	2 099 956
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	2 145 987	2 135 652

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

В случае исполнения опциона, которое запланировано на IV квартал 2023 г., отраженное по состоянию на 31 декабря 2020 г. обязательство в размере 224 954 тыс. руб. будет зачтено с дебиторской задолженностью, подлежащей признанию в результате продажи земельного участка в сумме, предусмотренной опционным договором. В случае неисполнения опциона до 29 декабря 2023 г. покупатель утрачивает право приобретения земельных участков на условиях, предусмотренных опционным договором, при этом опционная премия остается невозвратной в полной сумме.

Группа «АБЗ-1»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

18. Резервы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные резервы		
на гарантийный ремонт	29 304	29 397
Итого долгосрочные резервы	29 304	29 397
Краткосрочные		
на гарантийный ремонт	9 536	356
по убыточным договорам	-	22 822
по судебным искам	14 027	18 854
по неиспользованным отпускам	83 512	86 173
по начисленным премиям	14 080	-
Итого краткосрочные	121 155	128 205
Итого резервы	150 459	157 602

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

Движение резервов

	Резерв на гарантийный ремонт	Резерв по убыточным договорам	Резерв по судебным искам	Резерв по неисполь- зованным отпускам	Резерв по начислен- ным премиям работникам	Итого резервы
На 01.01.2019	4 283	29 363	-	56 980	-	90 626
начисление	31 520	22 822	18 854	29 193	-	102 389
эффект						
дисконтирования	(5 284)	-	-	-	-	(5 284)
восстановление	(766)	(29 363)	-	-	-	(30 129)
использование	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2019	29 753	22 822	18 854	86 173	-	157 602
На 01.01.2020	29 753	22 822	18 854	86 173	-	157 602
начисление	28 134	-	14 027	1 960	14 080	58 201
эффект						
дисконтирования	(11 065)	-	-	-	-	(11 065)
восстановление	-	(22 822)	(18 854)	(4 621)	-	(46 297)
использование	(7 982)	-	-	-	-	(7 982)
На 31.12.2020	38 840	0	14 027	83 512	14 080	150 459

19. Капитал

Согласно российскому законодательству компании Группы распределяют прибыль в виде дивидендов или переводят ее в состав резервов. 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 2020 и 2019 года не принималось, дивиденды не выплачивались.

На 31 декабря 2020 года уставный капитал состоял из 10 000 штук (на 31 декабря в 2020 года - 10 000 штук) именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая. Все доли акционерного капитала Компании были полностью оплачены и предоставляют право голоса.

Прибыль на акцию

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

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 2020 и 2019 годов не принималось, дивиденды не выплачивались.

Группа «АБЗ-1»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

20. Сверка денежных потоков от финансовой деятельности

	Банковские кредиты и займы	Обязательства по аренде
Остатки на 1 января 2019 года	2 743 795	186 262
Денежные потоки		
Поступление от кредитов	8 479 233	-
Погашение кредитов	(7 562 438)	-
Уплаченные проценты	(410 319)	-
Арендные платежи	-	(199 258)
Неденежные движения		
Проценты начисленные	417 061	53 659
Поступление аренды	-	332 840
Взаимозачет	(14 494)	-
Остатки на 31 декабря 2019 года	3 652 838	373 503
Денежные потоки		
Поступление от кредитов	5 861 536	-
Поступление от эмиссии облигаций	2 000 000	-
Погашение кредитов	(6 874 006)	-
Уплаченные проценты	(440 892)	-
Арендные платежи	-	(250 297)
Неденежные движения		
Проценты начисленные	452 594	61 552
Дисконтирование долгосрочных займов	(32 347)	-
Взаимозачет	(43 772)	-
Поступление аренды	-	298 436
Модификация аренды	-	(69 751)
Прочее движение	-	5 024
Остатки на 31 декабря 2020 года	4 575 951	418 467

21. Справедливая стоимость

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

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

- Группа оценивает долгосрочную дебиторскую задолженность и займы с фиксированной и плавающей ставками на основе таких параметров, как процентные ставки, факторы риска, характерные для страны, индивидуальная платежеспособность клиента и характеристики риска, присущие финансируемому проекту. На основании этой оценки для учета ожидаемых убытков по этой дебиторской задолженности создаются оценочные резервы.
- Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов, выданных банками, и прочих финансовых обязательств, обязательств по договорам аренды, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.
- Справедливая стоимость процентных займов и кредитов Группа 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 2021 г. оценивался как незначительный.

Таким образом, все финансовые активы и финансовые обязательства Группы относятся к третьему уровню иерархии справедливой стоимости, кроме наличных денежных средств, которые относятся к первому уровню иерархии справедливой стоимости.

22. Управление рисками

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

Экономическая среда, в которой Группа 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 Группы, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

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

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

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

Руководство Группы проводит мониторинг текущей ситуации и влияние пандемии коронавируса (COVID-19) на деятельность Группы. Руководство Группы принимает во внимание следующие факторы:

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

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

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 Группы или стоимость активов и обязательств.

Валютный риск

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

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

Данный риск оценивается руководством Группы как незначительный.

22. Управление рисками продолжение**Риск изменения процентных ставок**

Колебания рыночных процентных ставок могут влиять на финансовое положение и потоки денежных средств Группы. 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. Обязательства с плавающей процентной ставкой не имеют существенного удельного веса в структуре обязательств Группы, поэтому риск, связанный с изменением процентной ставки, оценивается как низкий.

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

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

Риск изменения цен на долевыe инструменты

Котируемые и некотируемые долевыe ценные бумаги могут быть подвержены рыночному риску изменения цен на долевыe инструменты, обусловленному неопределенностью в отношении будущей стоимости инвестиционных ценных бумаг. Группа подвержена изменениям стоимости некотируемых долевыx 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 Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

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

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т. е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателя, обеспечению посредством аккредитивов или других форм страхования кредитных рисков). Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Как правило, торговая дебиторская задолженность списывается, если она просрочена более чем на 3 года и в отношении нее не применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов. Группа не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности.

Ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности и активам по договору с использованием матрицы оценочных резервов:

22. Управление рисками продолжение

	Валовая текущая стоимость	Ставка по ОКУ	Резерв под ОКУ
На 31.12.2020			
Торговая дебиторская задолженность			
непросроченная	263 142	1,9%	(4 901)
до 30 дней	690 182	1,4%	(9 788)
от 31 до 90 дней	276 976	3,1%	(8 483)
от 91 до 180 дней	180 720	6,7%	(12 135)
от 181 до 365 дней	38 450	21,8%	(8 376)
более 365 дней	253 750	51,1%	(129 606)
Итого	1 703 220		(173 289)
Прочая дебиторская задолженность			
непросроченная	597 853	0,0%	-
до 30 дней	343 708	0,0%	-
от 31 до 90 дней	2 936	0,0%	-
от 91 до 180 дней	256	0,0%	-
от 181 до 365 дней	1 067	0,0%	-
более 365 дней *	766 122	10,6%	(80 877)
Итого	1 711 942		(80 877)
На 31.12.2019			
Торговая дебиторская задолженность			
непросроченная	42 070	0,0%	-
до 30 дней	507 574	0,0%	(227)
от 31 до 90 дней	381 751	2,0%	(7 634)
от 91 до 180 дней	659 623	3,0%	(19 789)
от 181 до 365 дней	36 979	4,0%	(1 479)
более 365 дней	61 547	100,0%	(61 547)
Итого	1 689 544		(90 676)
Прочая дебиторская задолженность			
непросроченная	4 307	0,0%	-
до 30 дней	21 999	2,9%	-
от 31 до 90 дней	-	0,0%	-
от 91 до 180 дней	11	9,1%	(1)
от 181 до 365 дней	77	19,5%	(15)
более 365 дней	11 460	12,1%	(11 460)
Итого	37 854		(11 476)

* в состав прочей дебиторской задолженности, относящейся к категории «более 365 дней», включена задолженность по договорам уступки на сумму 362 324 тыс. руб., задолженность по вексям на сумму 91 920 тыс. руб. и прочая дебиторской задолженности на сумму 311 878 тыс. руб.

Группа «АБЗ-1»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

22. Управление рисками продолжение

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 31.12.2020			
АО «БКС Банк»	ruA-	597 367	-
ПАО Банк «ФК Открытие»	AA-(RU)	192 254	257 800
ООО «Эс-Би-Ай Банк»	BBB-(RU)	50 176	-
АО «СМП Банк»	ruA-	232 957	-
ПАО «Промсвязьбанк»	AA(RU)	6 726	-
АО «НС БАНК»	B(RU)	15 332	-
ПАО «Сбербанк»	AAA(RU)	2 173	-
АО «Газпромбанк»	ruAA+	7 315	-
АО «АКБ «НОВИКОМБАНК»	ruA-	47 247	-
Прочие	-	6 831	-
Итого		1 158 378	257 800
На 31.12.2019			
ПАО Банк «ФК Открытие»	AA-(RU)	131 077	294 656
АО «СМП Банк»	ruA-	105 190	-
АО «НС БАНК»	B(RU)	195	-
ПАО «Сбербанк»	AAA(RU)	222 274	-
АО «АКБ «НОВИКОМБАНК»	ruA-	61	-
прочие	-	3 217	-
Итого		462 014	294 656

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

22. Управление рисками продолжение

Риск ликвидности

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

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

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

	Менее 1 года	Более 1 года	Итого	Балансовая стоимость
На 31.12.2020				
Непроизводные обязательства				
Займы и кредиты	1 147 811	4 375 302	5 523 113	4 575 951
Обязательства по аренде	121 548	296 919	418 467	418 467
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 373 924	-	1 373 924	1 413 964
Итого	2 643 283	4 672 221	7 315 504	6 408 682
На 31.12.2019				
Непроизводные обязательства				
Займы и кредиты	2 604 468	1 972 970	4 577 438	3 652 838
Обязательства по аренде	167 092	298 098	465 190	373 503
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 707 269	35 696	1 742 965	1 742 968
Итого	4 478 829	2 306 764	6 785 593	5 769 309

22. Управление рисками продолжение

Управление капиталом и финансовыми рисками

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2019 годом общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы 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 Группы. Для целей управления собственный капитал включает в себя выпущенный капитал и все резервы, приходящиеся на акционеров организации. Обязательные требования к минимальному размеру капитала Группы выполняются. Руководство Группы регулярно осуществляет оценку структуры капитала Группы. В рамках такой оценки руководство анализирует показатель стоимости капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. По состоянию на 31 декабря 2020 года соотношение собственных и заемных средств равнялось 1,75 и находилось в пределах допустимого диапазона.

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Заемные средства	4 994 418	4 026 341
Денежные средства и их эквиваленты	(1 416 284)	(756 676)
Чистые заемные средства (чистый долг)	3 578 134	3 269 665
Собственный капитал	1 924 286	1 303 181
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	1,86	2,51

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Чистая прибыль	621 105	736 656
до корректировки на:		
налог на прибыль	246 051	253 046
процентную выручку	-	(10 709)
финансовые доходы	(160 379)	(72 778)
финансовые расходы	796 817	605 480
амортизацию	477 136	317 869
EBITDA	1 980 730	1 829 564
Долг/EBITDA	2,52	2,20

Группа «АБЗ-1»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

23. Финансовые инструменты

Категории финансовых инструментов:

Финансовые активы	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Денежные средства в кассе и банках	1 416 284	756 676
Займы и дебиторская задолженность	3 108 620	2 175 075
Итого	4 524 904	2 931 751
Финансовые обязательства	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	6 361 224	5 737 625
Итого	6 361 224	5 737 625

Группа «АБЗ-1»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

24. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах операций, которые были совершены со связанными сторонами в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г. и 2019 г.:

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг		
Ключевой управленческий персонал	-	-
Ассоциированные компании	-	36
Материнская компания	22	-
Прочие связанные стороны	104	18 304
	126	18 340
Закупки товаров, услуг		
Ключевой управленческий персонал	906	-
Ассоциированные компании	-	-
Прочие связанные стороны	-	415 192
	906	415 192
Процентные доходы		
Ключевой управленческий персонал	632	718
Ассоциированные компании	-	34
Прочие связанные стороны	58	473
	690	1 225
Процентные расходы		
Ключевой управленческий персонал	-	-
Ассоциированные компании	-	-
Прочие связанные стороны	369	93
	369	93
Предоставление займов		
Ключевой управленческий персонал	5 592	-
Ассоциированные компании	-	202
Прочие связанные стороны	550	11 944
	6 142	12 146
Возврат предоставленных займов		
Ключевой управленческий персонал	262	13 167
Ассоциированные компании	-	-
Прочие связанные стороны	-	4 490
	262	17 657
Получение займов		
Ключевой управленческий персонал	-	-
Ассоциированные компании	-	-
Прочие связанные стороны	-	6 838
	-	6 838
Векселя, предъявленные к платежу		
Ключевой управленческий персонал	-	-
Ассоциированные компании	-	-
Прочие связанные стороны	-	32 102
	-	32 102

Группа «АБЗ-1»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

24. Раскрытие информации о связанных сторонах продолжение

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Обязательства связанных сторон		
Ключевой управленческий персонал	12 659	608
Ассоциированные компании	-	3 268
Материнская компания	475	-
Прочие связанные стороны	4 127	237 450
	17 261	241 326
Обязательства перед связанными сторонами		
Ключевой управленческий персонал	60	-
Прочие связанные стороны	7 764	135 083
	7 824	135 083

25. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

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

Размер вознаграждения ключевого управленческого персонала представлен ниже:

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Оплата труда, включая начисление премий	117 951	73 617
Взносы во внебюджетные фонды	19 994	12 817
	137 945	86 434

26. Дочерние компании

1. Акционерное общество «Альянс-Проект» (сокращенно АО «Альянс-Проект»). Местонахождение компании: 195009, г. Санкт-Петербург, ул. Арсенальная, д. 66, литер А, помещение 1-Н офис 118.
2. Закрытое акционерное общество «Строительные технологии» (сокращенно ЗАО «Строительные технологии»). Местонахождение компании: 197349, г. Санкт-Петербург, ул. Новосельковская, д.33, литер А, офис 2-Н.
3. Открытое акционерное общество «Асфальтобетонный завод №1» (сокращенно ОАО «АБЗ-1»). Местонахождение компании: 195009, г. Санкт-Петербург, ул. Арсенальная, д.66.
4. Акционерное общество «АБЗ-Дорстрой» (сокращенно АО «АБЗ-Дорстрой»). Местонахождение компании: 196602, г. Санкт-Петербург, г. Пушкин, ул. Гусарская, дом 30, литер А, помещение 1-Н офис 5.
5. Общество с ограниченной ответственностью «ДСК АБЗ-Дорстрой» (сокращенно ООО «ДСК АБЗ-Дорстрой»). Местонахождение компании: Российская Федерация, 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, проспект 25 Октября, д.42А, помещение 2, офис 244.
6. Акционерное общество «Экодор» (сокращенно АО «Экодор»). Местонахождение компании: 192019, г. Санкт-Петербург, ул. Седова, дом 11, литер А, 13-Н помещение №642.



Группа «АБЗ-1»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

26. Дочерние компании продолжение

Структура контролирующих и контролируемых долей

Юридическое лицо - владелец доли компании, входящей в Группу (31 декабря 2020 года)	ОАО «АБЗ-1»*	АО «АБЗ- Дорстрой»	ЗАО «Строительные технологии»	АО «Альянс- Проект»	АО «Экодор»	ООО «ДСК АБЗ- Дорстрой»	АО «ПСФ «Балтийский проект» (материнская компания)
АО «ПСФ «Балтийский проект» - материнская компания	31,5%	13,3%	100,0%	70,0%	80,0%	-	-
ЗАО «Строительные технологии» (доля АО «ПСФ Балтийский проект» - 100%)	-	61,7%	-	-	-	60,0%	-
АО «Альянс-Проект» (доля АО «ПСФ «Балтийский проект» - 70%)	13,1%	-	-	-	-	10,5%	-
Итого эффективная доля владения контролирующих акционеров	44,6%	75,0%	100,0%	70,0%	80,0%	70,5%	100,0%
Неконтролирующая доля	55,4%	25,0%	-	30,0%	20,0%	29,5%	-

Юридическое лицо - владелец доли компании, входящей в Группу (31 декабря 2019 года)	ОАО «АБЗ-1»*	АО «АБЗ- Дорстрой»	ЗАО «Строительные технологии»	АО «Альянс- Проект»	АО «Экодор»	ООО «ДСК АБЗ- Дорстрой»	АО «ПСФ «Балтийский проект» (материнская компания)
АО «ПСФ «Балтийский проект» - материнская компания	31,5%	13,3%	100,0%	70,0%	80,0%	-	-
ЗАО «Строительные технологии» (доля АО «ПСФ Балтийский проект» - 100%)	-	61,7%	-	-	-	60,0%	-
АО «Альянс-Проект» (доля АО «ПСФ «Балтийский проект» - 70%)	13,1%	-	-	-	-	10,5%	-
Итого эффективная доля владения контролирующих акционеров	44,6%	75,0%	100,0%	70,0%	80,0%	70,5%	100,0%
Неконтролирующая доля	55,4%	25,0%	-	30,0%	20,0%	29,5%	-

* эффективная доля участия АО «ПСФ «Балтийский проект» в дочерней компании ОАО «АБЗ-1» составляет 44,6%, при этом имеет место контроль над ОАО «АБЗ-1» со стороны материнской компании, так как 50,2% акций ОАО «АБЗ-1» фактически контролируется материнской компанией (в том числе 31,5% - напрямую, 18,7% - косвенно через АО «Альянс-Проект», в свою очередь находящееся под контролем материнской компании)

Группа «АБЗ-1»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

27. Неконтролирующие доли участия

Ниже представлена информация по существенным неконтролирующим долям участия Группы:

	Неконтролирующая доля участия (%)	Неконтролирующая доля в чистых активах компании	Неконтролирующая доля в чистых прибылях/(убытках)
2020 год			
ОАО «АБЗ-1»	55,4%	761 216	18 676
АО «АБЗ-Дорстрой»	25,0%	149 279	(21 234)
АО «Альянс-Проект»	30,0%	217	208
АО «Экодор»	20,0%	98 537	23 600
ООО «ДСК АБЗ-Дорстрой»	29,5%	(153 224)	163 300
Итого		856 025	184 550

	Неконтролирующая доля участия (%)	Неконтролирующая доля в чистых активах компании	Неконтролирующая доля в чистых прибылях/(убытках)
2019 год			
ОАО «АБЗ-1»	55,4%	742 309	132 446
АО «АБЗ-Дорстрой»	25,0%	170 510	313 576
АО «Альянс-Проект»	30,0%	7	3 198
АО «Экодор»	20,0%	74 933	(31 494)
ООО «ДСК АБЗ-Дорстрой»	25,0%	(268 265)	(153 103)
Итого		719 494	264 623



Группа «АБЗ-1»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

27. Неконтролирующие доли участия продолжение

Обобщенная финансовая информация за 2020 год до исключения операций между компаниями в рамках Группы представлена ниже:

	ОАО «АБЗ-1»	АО «АБЗ-Дорстрой»	АО «Альянс-Проект»	АО «Экодор»	ООО «ДСК АБЗ-Дорстрой»
Внеоборотные активы	2 205 348	812 162	1 051	74 171	143 760
Оборотные активы	3 465 847	4 367 490	10 867	975 265	2 592 045
Краткосрочные обязательства	(2 509 804)	(1 696 927)	-	(19 495)	(213 556)
Долгосрочные обязательства	(1 765 574)	(2 885 608)	(11 195)	(537 256)	(3 041 652)
Чистые активы	1 395 818	597 117	724	492 685	(519 403)
Выручка	4 021 859	6 273 011	160	1 618 999	6 228 849
Прибыль/(убыток) за период	29 713	(195 819)	692	117 999	664 464
Общий совокупный доход/(расход)	29 713	(195 819)	692	117 999	664 464
Чистое изменение денежных средств	35 871	563 062	17	99 177	(37 761)

Сравнительная информация за 2019 год:

	ОАО «АБЗ-1»	АО «АБЗ-Дорстрой»	АО «Альянс-Проект»	АО «Экодор»	ООО «ДСК АБЗ-Дорстрой»
Внеоборотные активы	1 959 585	426 988	1 223	87 326	210 631
Оборотные активы	3 503 828	4 873 144	13 532	537 391	2 063 967
Краткосрочные обязательства	(3 382 448)	(3 495 866)	(12 593)	(225 442)	(3 246 114)
Долгосрочные обязательства	(741 057)	(1 122 227)	(2 140)	(24 609)	(101 545)
Чистые активы	1 339 908	682 039	22	374 666	(1 073 061)
Выручка	5 845 522	8 275 734	395	873 924	3 722 953
Прибыль/(убыток) за период	239 072	1 254 305	10 659	(157 469)	(612 413)
Общий совокупный доход/(расход)	239 072	1 254 305	10 659	(157 469)	(612 413)
Чистое изменение денежных средств	288 345	6 173	(31)	(11 546)	42 304

28. Сегментная информация

Факторы, используемые руководством для выявления отчетных сегментов Группы

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

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.

Данная консолидированная 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.

Описание видов продукции и услуг, приносящих выручку каждому отчетному сегменту

У Группы имеется два отчетных сегмента:

- производство асфальта,
- дорожное строительство.

Услуги по доставке являются связанными с производством и не рассматриваются как отдельный сегмент. Группа осуществляет свою деятельность на территории РФ в г. Санкт-Петербург и ближайших к городу населенным пунктах. Руководство Группы не выделяет сегменты по географическому признаку ввиду нецелесообразности.

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

Основные виды выручки Группы:

- 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 Группы 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 Группы раскрыты в примечании 3.

Основными покупателями продукции и услуг Группы являются Санкт-Петербургское государственное казенное учреждение «Дирекция транспортного строительства» (далее - «СПб ГКУ ДТС») и Государственное казенное учреждение «Ленавтодор» (далее - «ГКУ Ленавтодор»).

Объем продаж в адрес «СПб ГКУ ДТС» и «ГКУ Ленавтодор» составил в 2020 году 21% и 13% соответственно от общей суммы выручки.

Оценка прибылей и убытков, активов и обязательств операционного сегмента

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

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

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

Сезонный характер деятельности

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



Группа «АБЗ-1»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

28. Сегментная информация продолжение

Доходы и расходы по сегментам
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	Производство асфальта	Дорожное строительство	Межсегментная выручка	Итого Группа
Выручка	4 093 715	9 584 959	(2 158 825)	11 519 849
Себестоимость	(3 426 789)	(7 423 208)	2 142 778	(8 707 219)
Валовая прибыль	666 926	2 161 751	(16 047)	2 812 630
Операционные расходы, нетто	(426 992)	(985 069)	34 291	(1 377 770)
Убыток от обесценения финансовых активов	(30 486)	(117 207)	-	(147 693)
Операционная прибыль	209 448	1 059 475	18 244	1 287 167
Финансовые доходы	69 232	142 048	(50 901)	160 379
Финансовые расходы	(379 819)	(467 891)	50 893	(796 817)
Прочие доходы	186 569	191 211	(17 733)	360 047
Прочие расходы	(40 579)	(103 562)	521	(143 620)
Прибыль до налогообложения	44 851	821 281	1 024	867 156
Налог на прибыль	(15 136)	(230 915)	-	(246 051)
Прибыль за период	29 715	590 366	1 024	621 105
Общий совокупный доход	29 715	590 366	1 024	621 105



Группа «АБЗ-1»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

28. Сегментная информация *продолжение*

Доходы и расходы по сегментам
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Производство асфальта	Дорожное строительство	Межсегментная выручка	Итого Группа
Выручка	5 845 521	12 886 770	(5 833 469)	12 898 822
Процентная выручка	-	10 709	-	10 709
Себестоимость	(5 078 770)	(11 234 445)	5 822 780	(10 490 435)
Валовая прибыль	766 751	1 663 034	(10 689)	2 419 096
Операционные расходы, нетто	(135 538)	(752 619)	-	(888 157)
Убыток от обесценения финансовых активов	(7 239)	92 445	-	85 206
Операционная прибыль	623 974	1 002 860	(10 689)	1 616 145
Финансовые доходы	48 616	291 165	(267 003)	72 778
Финансовые расходы	(309 025)	(563 458)	267 003	(605 480)
Прочие доходы	9 264	324 726	(292 322)	41 668
Прочие расходы	(64 765)	(373 655)	303 011	(135 409)
Прибыль до налогообложения	308 064	681 638	-	989 702
Налог на прибыль	(72 082)	(180 964)	-	(253 046)
Прибыль за период	235 982	500 674	-	736 656
Общий совокупный доход	235 982	500 674	-	736 656

28. Сегментная информация *продолжение*

Активы и обязательства по сегментам
по состоянию на 31 декабря 2020 года

	Производство асфальта	Дорожное строительство
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы		
Нематериальные активы	905	3 846
Основные средства	1 972 998	351 727
Инвестиции в дочерние компании	-	6 412
Займы и дебиторская задолженность	231 445	625 732
Отложенные налоговые активы		49 073
Итого внеоборотные активы	2 205 348	1 036 790
Оборотные активы		
Запасы	632 310	429 202
Активы по договорам	-	1 422 916
Займы и дебиторская задолженность	1 964 939	1 472 773
Предоплаты и прочие нефинансовые активы	347 593	1 162 093
Денежные средства и их эквиваленты	521 004	895 280
Актив по текущему налогу на прибыль	-	-
Итого оборотные активы	3 465 846	5 382 264
ИТОГО АКТИВЫ	5 671 194	6 419 054
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные обязательства		
Банковские кредиты и прочие займы полученные	2 119 268	1 573 361
Обязательства по аренде	96 331	200 588
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	224 954	40 040
Резервы долгосрочные	-	29 304
Отложенные налоговые обязательства	69 252	86 684
Итого долгосрочные обязательства	2 509 805	1 929 977
Краткосрочные обязательства		
Банковские кредиты и займы полученные	663 171	799 439
Обязательства по аренде	46 911	74 637
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	784 603	1 699 143
Обязательства по договорам	192 872	1 232 166
Резервы краткосрочные	51 102	70 053
Обязательства по текущему налогу на прибыль	26 913	53 761
Итого краткосрочные обязательства	1 765 572	3 929 199
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	4 275 377	5 859 176

Группа «АБЗ-1»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

28. Сегментная информация продолжение

Активы и обязательства по сегментам
по состоянию на 31 декабря 2019 года

	Производство асфальта	Дорожное строительство
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы		
Нематериальные активы	1 077	2 867
Основные средства	1 896 338	281 106
Инвестиции в дочерние компании	-	-
Займы и дебиторская задолженность	140	192 962
Отложенные налоговые активы	62 031	248 358
Итого внеоборотные активы	1 959 586	725 293
Оборотные активы		
Запасы	688 030	285 147
Активы по договорам	-	702 283
Займы и дебиторская задолженность	1 476 740	516 337
Предоплаты и прочие нефинансовые активы	270 583	838 701
Денежные средства и их эквиваленты	485 134	271 542
Актив по текущему налогу на прибыль	-	45 057
Итого оборотные активы	2 920 487	2 659 067
ИТОГО АКТИВЫ	4 880 073	3 384 360
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные обязательства		
Банковские кредиты и прочие займы полученные	457 400	913 876
Обязательства по аренде	110 500	140 031
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	35 696
Резервы долгосрочные	-	29 397
Отложенные налоговые обязательства	173 157	135 164
Итого долгосрочные обязательства	741 057	1 254 164
Краткосрочные обязательства		
Банковские кредиты и займы полученные	652 987	1 628 575
Обязательства по аренде	58 056	64 916
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1 077 151	1 022 775
Обязательства по договорам	76 339	256 186
Резервы краткосрочные	40 803	87 402
Обязательства по текущему налогу на прибыль	887	24
Итого краткосрочные обязательства	1 906 253	3 059 878
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	2 647 310	4 314 042

Группа «АБЗ-1»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)**

29. События после отчетной даты

В январе 2021 года дочерняя компания Группы ОАО «АБЗ-1» выдала заем в адрес ООО «Стройкомплектсервис» в размере 74 042 тыс. руб. на срок до 31.12.2021 под 11% годовых.

В январе 2021 года дочерняя компания Группы АО «АБЗ-Дорстрой» погасила задолженность 2020 года по кредитному договору с АО «БКС Банк» в размере 21 387 тыс. руб. и в мае 2021 года привлекла финансирование в рамках соглашения с АО «БКС Банк» на сумму 87 000 тыс. руб.

В марте 2021 года дочерняя компания Группы ОАО «АБЗ-1» произвела дополнительный выпуск биржевых процентных неконвертируемых бездокументарных облигаций с централизованным учетом прав серии 001P-01 и регистрационным номером 4B02-01-01671-D-001P на сумму 1 000 000 тыс. руб. Указанный выпуск был зарегистрирован 20.02.2021 и полностью размещен 05.03.2021 в дату начала размещения. Цена размещения составила 100,25% от номинала, равного 1 000 руб. Все существенные условия выпуска (номинал, ставка купона, период обращения, периодичность и даты купонных и амортизационных выплат, условия по амортизации) идентичны выпуску с регистрационным номером 4B02-01-01671-D-001P от 17.12.2020. Таким образом, в результате доразмещения количество ценных бумаг в обращении по выпуску с регистрационным номером 4B02-01-01671-D-001P от 17.12.2020, и от 20.02.2021 составляет 3 000 000 штук, а объем выпуска в денежном эквиваленте номинальной стоимости составляет 3 000 000 тыс. руб.

В марте 2021 года дочерняя компания Группы ОАО «АБЗ-1» заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии с ООО «Эс Би Ай Банк» в сумме 700 000 тыс. руб. для целей пополнения оборотных средств со сроком погашения не позднее 24.03.2023 года (при этом срок пользования каждым траншем не более 365 дней) под 11% годовых.

В январе-мае 2021 года дочерняя компания Группы АО «АБЗ-Дорстрой» предоставила заем ООО «Строймакс ПК» на сумму 233 830 тыс. руб.

В апреле-мае 2021 года дочерняя компания Группы АО «АБЗ-Дорстрой» частично погасила задолженность 2020 года по кредитному договору с ПАО «Сбербанк» в размере 102 487 тыс. руб.

В январе-июне 2021 года дочерняя компания Группы ОАО «АБЗ-1» произвела полное погашение кредита, полученного от Банка «Открытие», в размере 502 987 тыс. руб.

В феврале 2021 года дочерняя компания Группы АО «АБЗ-Дорстрой» погасила задолженность 2020 года по кредитному договору с АО «КБ «ЛОКО-Банк» в сумме 47 213 тыс. руб.

В январе-июне 2021 года дочерняя компания Группы АО «АБЗ-Дорстрой» погасила задолженность 2020 года по кредитному договору с АО «НС Банк» в сумме 77 693 тыс. руб. и привлекла финансирование в рамках соглашения с АО «НС Банк» на сумму 195 430 тыс. руб.

В январе-июне 2021 года 2021 года дочерняя компания Группы АО «АБЗ-Дорстрой» погасила задолженность перед АО «АКБ НОВИКОМБАНК» в общей сумме 795 508 тыс. руб. и привлекла финансирование в рамках соглашения с АО «АКБ НОВИКОМБАНК» на сумму 483 212 тыс. рублей.

В марте-мае 2021 года дочерняя компания Группы АО «АБЗ-Дорстрой» привлекла финансирование в рамках соглашения с АО «КБ «ЛОКО-Банк» на сумму 68 741 тыс. руб. и произвела его погашение в полной сумме.

В мае 2021 года дочерняя компания Группы АО «АБЗ-Дорстрой» заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии с ПАО «Уральский Банк реконструкции и развития» (Санкт-Петербургский филиал) в сумме 325 000 тыс. руб. для целей обеспечения заявок на участие в конкурсных процедурах со сроком погашения не позднее 11.05.2023 под 10,5% годовых.

Прилагаемые примечания на стр. 12-66 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Группа «АБЗ-1»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)**
