

ОАО «АБЗ-1»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2020 года,
и аудиторское заключение
независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Отчет о совокупном доходе	6
Отчет о финансовом положении	7
Отчет об изменениях в собственном капитале	8
Отчет о движении денежных средств.....	9

Примечания к финансовой отчетности

1. Общие сведения об Организации и ее деятельности.....	11
2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Организации	12
3. Выручка по договорам с покупателями.....	26
4. Сегментная информация	26
5. Себестоимость	27
6. Операционные доходы и расходы	27
7. Финансовые доходы и расходы	28
8. Прочие доходы и расходы	28
9. Налог на прибыль.....	29
10. Основные средства	31
11. Запасы.....	32
12. Займы и дебиторская задолженность	33
13. Предоплаты и прочие нефинансовые активы	34
14. Денежные средства и их эквиваленты.....	34
15. Банковские кредиты и займы полученные	35
16. Обязательства по аренде	36
17. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	37
18. Резервы	37
19. Капитал	38
20. Сверка денежных потоков от финансовой деятельности.....	39
21. Справедливая стоимость.....	40
22. Управление рисками.....	41
23. Раскрытие информации о связанных сторонах	46
24. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	48
25. События после отчетной даты	48

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ОАО «АБЗ-1»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ОАО «АБЗ-1» (Организация) (ОГРН 1027802506742, дом 66, улица Арсенальная, г. Санкт-Петербург, 195009), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности за 2020 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «АБЗ-1» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки

Признание выручки является значимым для нашего аудита, так как сумма выручки является существенной для финансовой отчетности.

Примечания 2.4.14 и 3 содержат информацию о сумме выручки, признанной в финансовой отчетности, и порядке ее признания, отраженного в учетной политике Организации.

Организация 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 Организации 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 Организации 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 и 12 к финансовой отчетности.

В рамках наших аудиторских процедур мы получили понимание процесса расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки, а также проанализировали информацию, использованную Организацией 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.

Прочая информация

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

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- a) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными

и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Руководитель 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

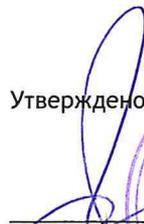
30 апреля 2021 года



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

	за 12 месяцев, закончившихся		
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	
Прим.			
Выручка по договорам с покупателями	3	4 029 417	5 772 656
Доход от аренды		71 854	120 558
Итого выручка		4 101 271	5 893 214
Себестоимость	5	(3 433 427)	(5 084 743)
Валовая прибыль		667 844	808 471
Операционные расходы, нетто	6	(329 866)	(131 018)
Убыток от обесценения финансовых активов		(85 822)	(20 834)
Операционная прибыль		252 156	656 619
Финансовые доходы	7	69 231	48 616
Финансовые расходы	7	(396 677)	(309 025)
Прочие доходы	8	186 923	9 265
Прочие расходы	8	(39 379)	(61 678)
Прибыль до налогообложения		72 254	343 797
Налог на прибыль	9	(19 594)	(78 611)
Прибыль за период		52 660	265 186
Общий совокупный доход		52 660	265 186
Базовая и разводненная прибыль на акцию		1,49	7,52
Средневзвешенное количество акций, шт.		35 250	35 250

Утверждено и подписано 30 апреля 2021 года.


В. В. Калинин
Генеральный директор





ОАО «АБЗ-1»
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		903	1 077
Основные средства	10	1 965 910	1 922 358
Займы и дебиторская задолженность	12	231 722	140
Итого внеоборотные активы		2 198 535	1 923 575
Оборотные активы			
Запасы	11	627 441	688 030
Займы и дебиторская задолженность	12	1 956 505	1 827 215
Предоплаты и прочие нефинансовые активы	13	345 865	447 749
Денежные средства и их эквиваленты	14	521 005	485 134
Итого оборотные активы		3 450 816	3 448 128
ИТОГО АКТИВЫ		5 649 351	5 371 703
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	176	176
Нераспределенная прибыль		1 369 033	1 316 373
Итого капитал		1 369 209	1 316 549
Долгосрочные обязательства			
Облигационный заем	15	1 967 580	-
Банковские кредиты и прочие займы полученные	15	151 687	654 451
Обязательства по аренде	16	96 331	110 500
Отложенная выручка	17	224 954	-
Отложенные налоговые обязательства	9	68 107	105 342
Итого долгосрочные обязательства		2 508 659	870 293
Краткосрочные обязательства			
Банковские кредиты и займы полученные	15	663 171	1 471 118
Обязательства по аренде	16	46 911	58 056
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	17	983 386	1 613 997
Резервы краткосрочные	18	51 102	40 803
Обязательства по текущему налогу на прибыль		26 913	887
Итого краткосрочные обязательства		1 771 483	3 184 861
Итого обязательства		4 280 142	4 055 154
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 649 351	5 371 703

Утверждено и подписано 30 апреля 2021 года.

В. В. Калинин
Генеральный директор





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

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2019 года	176	1 051 187	1 051 363
Общий совокупный доход за период		265 186	265 186
Дивиденды		-	-
На 31 декабря 2019 г.	176	1 316 373	1 316 549
На 1 января 2020 года	176	1 316 373	1 316 549
Общий совокупный доход за период		52 660	52 660
Дивиденды		-	-
На 31 декабря 2020 г.	176	1 369 033	1 369 209

Утверждено и подписано 30 апреля 2021 года.

В. В. Калинин
Генеральный директор





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

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	72 254	343 797
<i>Корректировки неденежного изменения стоимости в части:</i>		
<i>амортизации и обесценения</i>		
основных средств и нематериальных активов	346 703	226 046
запасов	3 989	(31 426)
займов и дебиторской задолженности	(13 533)	19 517
<i>списания остаточной стоимости при выбытии</i>		
основных средств и нематериальных активов	32 388	123 075
дебиторской задолженности	5	9 073
кредиторской задолженности	(1 537)	(418)
изменения резервов	10 299	22 760
дисконтирования активов и обязательств	112 089	18 728
<i>Корректировки в связи с изменением рабочего капитала</i>		
дебиторской задолженности и активов по договору	(153 503)	(914 161)
запасов	56 600	349 677
кредиторской задолженности	(465 652)	(513 653)
прочего рабочего капитала	8	-
<i>Реклассификация денежных потоков в состав</i>		
<i>инвестиционной и финансовой деятельности</i>		
процентные доходы	(22 003)	(45 935)
процентные расходы	206 729	268 125
процентные расходы по договорам аренды	29 934	22 172
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	214 770	(102 623)
уплаченный налог на прибыль	(30 808)	(27 166)
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) операционной деятельности	183 962	(129 789)



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

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Прим.		
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение внеоборотных активов		
нематериальных активов	(179)	-
основных средств	(267 710)	(60 714)
Поступления от реализации основных средств	-	413 953
<i>Прочие движения денежных средств</i>		
займы выданные	(1 526 387)	(636 143)
поступления от погашения займов выданных	1 397 865	98 100
Поступления от погашения векселей	-	110 791
проценты полученные	8 057	5 372
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(388 354)	(68 641)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
привлечение кредитов и займов	20 4 256 867	2 974 321
погашение кредитов и займов	20 (3 474 055)	(2 147 788)
уплаченные проценты	20 (332 672)	(245 757)
погашение обязательств по финансовой аренде	20 (209 877)	(96 657)
поступления от имущества, сданного в аренду	-	2 123
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности	240 263	486 242
Влияние обменных курсов валют	-	532
Чистое увеличение денежных средств	35 871	288 344
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	485 134	196 790
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	521 005	485 134

Утверждено и подписано 30 апреля 2021 года.

В. В. Калинин
Генеральный директор





ОАО «АБЗ-1»

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

1. Общие сведения об Организации и ее деятельности

Открытое акционерное общество «Асфальтобетонный завод № 1» (далее также - ОАО «АБЗ-1» или «Организация»), ранее (до 14.02.1997) именовавшееся Акционерное общество открытого типа «Асфальтобетонный завод № 1», создано путем реорганизации в форме преобразования Малого Государственного предприятия «Асфальтобетонный завод № 1», является его правопреемником и учреждено решением Комитета по управлению городским имуществом мэрии Санкт-Петербурга - территориального агентства Госкомимущества Российской Федерации от 08 февраля 1993 года, зарегистрировано Решением Регистрационной палаты мэрии г. Санкт-Петербурга № 2949 от 15 марта 1993 года (Свидетельство о государственной регистрации № 2417 от 15 марта 1993 года).

В соответствии с положениями Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц» Инспекцией Министерства по налогам и сборам РФ по Калининскому району Санкт-Петербурга 03.12.2002 выдано Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц сведений об ОАО «АБЗ-1» за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1027802506742.

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

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

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

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

Структура капитала Организации	На 31 декабря 2020 года
Калинин В.В., Калинина Т.А., Калинин М.В.	24,70%
АО «ПСФ «Балтийский проект» (акционеры: ЗАО "Ремикс инвест" - 70%, Калинин М. В. - 30%)	31,50%
АО «Альянс-Проект» (акционеры: АО "ПСФ "Балтийский проект" - 70 %, Калинина М. В. - 30%)	18,70%
ЗАО «Петербург-стерео» (акционер: Гиндин Л.А.-100%)	8,20%
Другие акционеры	16,9%

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

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Организации

2.1. Основа подготовки

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения (исторической стоимости), за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения. Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Организация принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка.

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

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

На 31 декабря 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 2021 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 Организации.

Прочие стандарты

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

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

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

В 2020 году Организация 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 Организации 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.

Организация решила не использовать практическое упрощение для уступок по аренде.

Прочие стандарты

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

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

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

- оценку достаточности прав, классификацию и метод учета основных средств, определение сроков полезного использования и необходимости пересмотра данных сроков;
- оценку наличия признаков обесценения и оценку возможного обесценения основных средств;
- оценку величины суммы признания выручки и затрат по договорам строительного подряда, в том числе по незавершенным договорам;
- классификацию и оценку финансовых инструментов, в том числе дебиторской задолженности по договорам цессии (уступки прав требования);
- классификацию договоров финансовой аренды и оценку активов, обязательств и расходов, связанных с договорами финансовой аренды;
- оценку справедливой стоимости;
- оценку ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам;
- оценку резервов по устаревшим товарно-материальным запасам;
- оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль;
- оценку условных активов и обязательств;
- оценку текущих и будущих экономических условий, и вероятность их влияния на деятельность Организации.

2.4. Основные положения учетной политики

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

2.4.1. Принцип непрерывности деятельности

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

2.4.2. Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4.3. Аренда

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

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

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

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

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

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

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

2.4.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы за исключением гудвила. Нематериальные активы Организация 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.

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

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

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

2.4.6. Финансовые инструменты

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Если актив не удовлетворяет критериям активов, которые оцениваются по амортизированной стоимости или по ССПСД, то такой актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССОПУ). Для инвестиций в долевые инструменты, не предназначенных для торговли, если Организация на момент первоначального признания приняла не подлежащее изменению решение об учете долевых инвестиций по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, последующей реклассификации прибылей или убытков в отчет о прибылях или убытках не происходит. Дивиденды по таким инвестициям признаются в составе прибыли или убытка, когда закреплено право Организации на получение таких платежей. Требования к обесценению инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые через прочий совокупный доход, отсутствуют.

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

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

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов - оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На каждую отчетную дату Организация признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активу по договору или обязательству

по предоставлению займа и по договору финансовой гарантии, к которым применяются требования, касающиеся обесценения.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

Производные финансовые инструменты. Производные финансовые инструменты Организации включают форварды, опционы и свопы по иностранным валютам, ценным бумагам и товарам. Производные финансовые инструменты, включая форвардные соглашения, опционы и 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 Организации отсутствуют производные финансовые инструменты, учитываемые по правилам хеджирования.

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

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

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

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

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

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

2.4.7. Налог

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4.8. Запасы

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

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

2.4.9. Денежные средства и их эквиваленты

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

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

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

Денежные средства с ограничением использования включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств.

2.4.10. Акционерный капитал

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

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

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

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

2.4.11. Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в налоговые органы на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при покупке товаров и услуг, при условии соблюдения определенных

ограничений, может быть зачтен в счет НДС с выручки или может быть предъявлен к возмещению от налоговых органов при определенных обстоятельствах. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

2.4.12. Резервы на покрытие обязательств и расходов

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

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

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

2.4.13. Классификация краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Организация классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

2.4.14. Выручка

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

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

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

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

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

2.4.15. Вознаграждения сотрудникам

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

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

2.4.16. Прибыль/(убыток) на акцию

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

2.4.17. Сегментная отчетность

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

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на рыночной основе.

2.4.18. Операции и остатки в иностранной валюте

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

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

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

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

ОАО «АБЗ-1»

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

3. Выручка

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

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Вид товаров или услуг		
Реализация асфальтобетонных смесей и прочих строительных материалов	3 709 067	5 124 115
Услуги по переработке сырья	90 538	101 729
Транспортные услуги, услуги дорожно-строительной техники, хранение и перевалка груза	200 056	510 250
Прочие	29 756	36 562
Итого по видам	4 029 417	5 772 656
Сроки признания выручки:		
Товар передается в определенный момент времени	4 029 417	5 772 656
Услуги оказываются в течение периода времени	-	-
Итого по срокам	4 029 417	5 772 656

4. Сегментная информация

Основные виды выручки Организации:

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

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

Основными покупателями продукции Организации являются компании группы «АБЗ-1». Объем продаж в адрес ООО «ДСК АБЗ-Дорстрой» и АО «Экодор» составил в 2020 году более 41% и 9% соответственно от общей суммы выручки.

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

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

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

Сезонный характер деятельности

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



ОАО «АБЗ-1»

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

5. Себестоимость

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сырье и материалы	(2 390 250)	(3 930 396)
Амортизация	(340 331)	(214 421)
Вознаграждения работникам*	(182 290)	(159 001)
Услуги сторонних организаций**	(511 664)	(803 857)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(4 516)	(7 641)
Изменение резерва под обесценение запасов	(3 989)	31 426
Прочие затраты	(387)	(853)
Итого	(3 433 427)	(5 084 743)

* 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 Организации

6. Операционные доходы и расходы

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Вознаграждения работникам*	(337 423)	(290 018)
Услуги сторонних организаций**	(48 867)	(87 604)
Консультационные услуги	(9 572)	(12 506)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(4 020)	(1 059)
Материалы	(1 567)	(7 689)
Амортизация	(6 372)	(11 625)
Аренда	-	(29)
Командировочные и представительские расходы	(3 906)	(8 460)
Мобильная связь и интернет	(3 554)	(3 917)
Программные продукты и лицензии	(2 548)	(313)
Электроэнергия, отопление, вода, газ	(3 477)	(2 221)
Изменение резерва по прочей дебиторской задолженности***	99 355	1 317
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	3 968	297 974
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(11 883)	(4 868)
Итого	(329 866)	(131 018)

* 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 Организации

*** 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 Организацией 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.



ОАО «АБЗ-1»

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

7. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Проценты по займам, депозитам и векселям	22 003	45 935
Амортизация эффекта дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности	44 121	-
Курсовые разницы	3 107	1 870
Доходы от сдачи имущества в аренду (сублизинг)	-	811
Итого	69 231	48 616

Финансовые расходы

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Проценты по кредитам и займам	(206 729)	(268 125)
Процентный расход по авансам полученным	(61 578)	(18 728)
Расходы по аренде	(29 934)	(22 172)
Эффект от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности	(94 632)	-
Курсовые разницы	(3 804)	-
Итого	(396 677)	(309 025)

8. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Пени, штрафы, неустойки и выплаты по судебным решениям	40 540	758
Погашение ранее списанной дебиторской задолженности	18 160	-
Списание кредиторской задолженности	1 537	418
Судебные издержки (возврат)	216	468
Прочие доходы	126 470	7 621
Итого	186 923	9 265

Прочие расходы

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Благотворительность и спонсорская помощь	(27 446)	(20 330)
Пени, штрафы, неустойки и выплаты по судебным решениям	(9 264)	(27 227)
Списание дебиторской задолженности	(5)	(9 073)
Прочие расходы	(2 664)	(5 048)
Итого	(39 379)	(61 678)

В 2020 году Организация заключила опционный договор №1/ЗУ-2020 от 14.10.2020 о продаже земельных участков. Доход от оказания услуг в рамках данного договора в 2020 году составил 125 046 тыс. руб. 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 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	(56 829)	(27 738)
Расход по отложенному налогу на прибыль, связанный с возникновением и восстановлением временных разниц	37 235	(50 873)
Расход по налогу на прибыль, признанный в отчете о совокупном доходе	(19 594)	(78 611)

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	70 437	65 259
Запасы	5 160	13 671
Займы и дебиторская задолженность	41 535	7 843
Предоплаты и прочие нефинансовые активы	8 688	6 198
Обязательства по аренде	-	33 712
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	12 238	3 835
Резервы	2 816	-
Отложенные налоговые обязательства	(138 544)	(170 601)
Нематериальные активы	(53)	(84)
Основные средства	(120 534)	(170 517)
Кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	(6 469)	-
Обязательства по аренде	(11 488)	-
Чистые налоговые обязательства	(68 107)	(105 342)

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Доходы/(расходы) по отложенному налогу на прибыль		
Нематериальные активы	31	(84)
Основные средства	49 983	7 828
Запасы	(8 511)	1 875
Займы и дебиторская задолженность	33 692	(85 075)
Предоплаты и прочие нефинансовые активы	2 490	6 198
Кредиты, займы и прочие финансовые обязательства	(6 469)	-
Обязательства по аренде	(45 200)	17 934
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	8 403	451
Резервы	2 816	-
Итого	37 235	(50 873)



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

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 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Бухгалтерская прибыль до налога на прибыль	72 254	343 797
Теоретический налог на прибыль по ставке налога на прибыль, установленной законодательством РФ в размере 20% в 2019-2020 гг.	(14 451)	(68 759)
Эффект от доходов и расходов, не принимаемых для целей налогообложения прибыли	(5 143)	(9 852)
Итого расход по налогу на прибыль	(19 594)	(78 611)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о совокупном доходе	(19 594)	(78 611)

Сверка отложенных налоговых активов и обязательств, нетто:

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы/(обязательства) на 1 января	(105 342)	(54 469)
Доход/(расход) по налогу на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка	37 235	(50 873)
Активы/(обязательства) на 31 декабря	(68 107)	(105 342)



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к 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	419 696	900 641	299 649	9 754	3 980	2 253 626
Поступления	-	-	-	-	-	611 753	611 753
Ввод в эксплуатацию	19 311	302 072	99 172	16 754	2 482	(439 791)	-
Выбытия	(111 246)	(11 962)	(2 806)	(23 970)	(710)	(183)	(150 877)
На 31 декабря 2019 года	527 971	709 806	997 007	292 433	11 526	175 759	2 714 502
На 1 января 2020 года	527 971	709 806	997 007	292 433	11 526	175 759	2 714 502
Поступления новых договоров аренды	-	195 489	-	17 663	-	-	213 152
Модификация договоров аренды	-	-	(58 569)	-	-	-	(58 569)
Поступления	-	-	-	-	-	267 710	267 710
Ввод в эксплуатацию	-	391 849	7 426	(364)	4 175	(403 086)	-
Выбытия	-	(12 277)	(11 068)	(41 467)	55	-	(64 757)
На 31 декабря 2020 года	527 971	1 284 867	934 796	268 265	15 756	40 383	3 072 038
Накопленная амортизация							
На 1 января 2019 года	-	(108 037)	(339 515)	(143 430)	(3 321)	-	(594 303)
Начисленная амортизация	-	(44 271)	(108 505)	(71 542)	(1 325)	-	(225 643)
Выбытия	-	2 391	2 488	22 654	269	-	27 802
На 31 декабря 2019 года	-	(149 917)	(445 532)	(192 318)	(4 377)	-	(792 144)
На 1 января 2020 года	-	(149 917)	(445 532)	(192 318)	(4 377)	-	(792 144)
Начисленная амортизация	-	(164 356)	(101 681)	(78 879)	(1 437)	-	(346 353)
Выбытия	-	1 938	6 455	24 605	(629)	-	32 369
На 31 декабря 2020 года	-	(312 335)	(540 758)	(246 592)	(6 443)	-	(1 106 128)
Остаточная стоимость							
На 1 января 2019 года	619 906	311 659	561 126	156 219	6 433	3 980	1 659 323
На 31 декабря 2019 года	527 971	559 889	551 475	100 115	7 149	175 759	1 922 358
На 1 января 2020 года	527 971	559 889	551 475	100 115	7 149	175 759	1 922 358
На 31 декабря 2020 года	527 971	972 532	394 038	21 673	9 313	40 383	1 965 910

Прилагаемые примечания на стр. 11-48 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к 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:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Остаточная стоимость				
На 1 января 2019 года	-	98 122	97 581	195 703
На 31 декабря 2019 года	-	118 725	69 481	188 206
На 1 января 2020 года	-	118 725	69 481	188 206
На 31 декабря 2020 года	169 424	49 445	30 549	249 418

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. основные средства с общей балансовой стоимостью 936 284 тыс. руб. и 999 372 тыс. руб. соответственно находились в залоге под обеспечение кредитных обязательств Организации в банке ПАО «ФК ОТКРЫТИЕ».

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость
Земля	527 971	278 961	508 935	194 088
Здания и сооружения	128 069	68 773	140 178	57 311
Машины и оборудование	273 428	231 186	321 933	188 422
Транспортные средства	6 816	65 982	28 326	55 565
Итого	936 284	644 902	999 372	495 386

11. Запасы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сырье и материалы	633 387	690 986
Готовая продукция и товары для перепродажи	1 005	6
Итого (до вычета резервов)	634 392	690 992
Резерв под обесценение запасов	(6 951)	(2 962)
Итого запасы	627 441	688 030

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Резерв на 1 января	(2 962)	(59 107)
Начисление	(5 747)	(8 659)
Восстановление	1 758	40 085
Использование	-	24 719
Резерв на 31 декабря	(6 951)	(2 962)



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к 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	236 346	-
Займы выданные	-	140
Итого (до вычета резервов)	236 346	140
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4 624)	-
Итого долгосрочные	231 722	140
Краткосрочные		
Торговая дебиторская задолженность	1 098 564	1 709 457
Задолженность по договорам уступки прав требования	106 975	58 652
Займы выданные	573 997	60 228
Векселя	-	77 600
Прочая дебиторская задолженность*	271 549	15 246
Проценты к получению по займам и депозитам	13 946	29 020
Итого (до вычета резервов)	2 065 031	1 950 203
Резервы под ожидаемые кредитные убытки		
по торговой дебиторской задолженности	(95 419)	(113 726)
по договорам уступки прав требования	(4 261)	(860)
по займам выданным	-	(237)
по векселям	-	(158)
по прочей дебиторской задолженности	(8 846)	(8 007)
Итого резерв под ожидаемые кредитные убытки	(108 526)	(122 988)
Итого краткосрочные займы и дебиторская задолженность	1 956 505	1 827 215
Итого займы и дебиторская задолженность	2 188 227	1 827 355

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

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Резерв на 1 января	(122 988)	(151 615)
Начисление	(85 822)	(97 991)
Восстановление	95 552	77 157
Использование	108	49 461
Резерв на 31 декабря	(113 150)	(122 988)

29.12.2020 Организация выдала ООО «ДСК АБЗ-Дорстрой» заем на сумму 572 774 тыс. руб. Данный заем имеет высокое кредитное качество и, соответственно, не имеет признаков обесценения.



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к 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	276 515	427 228
Резерв под обесценение авансов поставщикам	(5 009)	(8 812)
Расчеты с подотчетными лицами и прочая задолженность персонала	4 919	-
Налоги и сборы к возмещению, отличные от налога на прибыль	69 440	29 333
НДС по авансам выданным	2 067	28 717
НДС к возмещению	67 004	-
Страховые взносы к возмещению	369	159
Прочие налоги к возмещению	-	457
Итого	345 865	447 749

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

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Резерв на 1 января	(8 812)	(10 153)
Начисление	(2 803)	(23 015)
Восстановление	6 606	24 332
Использование	-	24
Резерв на 31 декабря	(5 009)	(8 812)

14. Денежные средства и их эквиваленты

Для целей 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	45 000	220 000
Денежные средства в банках	475 983	265 133
Денежные средства в кассе	22	1
Итого	521 005	485 134

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.



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к 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	151 687	457 400
Прочие займы полученные	-	197 051
Итого долгосрочные	151 687	654 451
Краткосрочные		
Банковские кредиты	652 987	652 987
Облигационные займы	-	-
Прочие займы полученные	-	682 004
Векселя	-	-
Проценты по кредитам и займам полученным	8 144	136 127
Итого краткосрочные	661 131	1 471 118
Итого кредиты и займы	812 818	2 125 569

В декабре 2020 года Организация 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.).

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные		
Облигационные займы	1 967 580	-
Итого долгосрочные	1 967 580	-
Краткосрочные		
Проценты по облигационным займам	2 040	-
Итого краткосрочные	2 040	-
Итого облигационные займы	1 969 620	-

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	11,60%	2022 год	151 687	457 400
Банковские кредиты, в рублях	14-17%	2021 год	-	197 051
			2 119 267	654 451
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	11-17%	2021 год	10 184	818 131
			663 171	1 471 118
Итого			2 782 438	2 125 569

16. Обязательства по аренде

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

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

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

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
На 1 января	168 556	78 891
Поступления	144 578	164 150
Модификация	(58 569)	-
Процентный расход	29 934	22 172
Арендные платежи	(141 257)	(96 657)
На 31 декабря	143 242	168 556
в том числе:		
долгосрочная часть	96 331	110 500
краткосрочная часть	46 911	58 056

В 2019 году Организация заключила договор аренды асфальтобетонного завода "Portable Double Plant" (2019 г. в.), который был передан Организации 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 Организация внесла предоплату в размере 77 199 тыс. руб., включая НДС в сумме 12 866 тыс. руб.).

По состоянию на 1 января 2019 года Организация 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 Организация отразила модификацию в размере 58 569 тыс. руб.

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

	Минимальные арендные платежи	Финансовые расходы	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
На 31.12.2020			
Менее года	72 281	(24 126)	48 155
От 1 до 5 лет	123 007	(27 920)	95 087
Свыше 5 лет	-	-	-
Итого	195 288	(52 046)	143 242
На 31.12.2019			
Менее года	77 613	(19 557)	58 056
От 1 до 5 лет	132 338	(21 838)	110 500
Свыше 5 лет	-	-	-
Итого	209 951	(41 395)	168 556



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к 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.
Краткосрочные		
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	480 851	1 144 917
Прочая кредиторская задолженность	59 307	86 662
Задолженность перед персоналом	17 965	16 597
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	202 707	192 511
Уступка	74 825	12 780
Налоги и сборы к возмещению, отличные от налога на прибыль	147 731	160 530
НДС к уплате	95 817	145 020
НДС из состава обязательств по аренде	35 514	-
Страховые взносы к уплате	11 102	10 206
НДФЛ к уплате	3 411	3 347
Земельный налог к уплате	1 471	1 622
Налог на имущество к уплате	196	-
Прочие налоги к уплате	220	335
Итого краткосрочные	983 386	1 613 997
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	983 386	1 613 997

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

18. Резервы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные		
Обязательства перед работниками по оплате неиспользованных дней отпуска	37 022	40 803
Обязательства перед работниками по выплате премий по результатам отчетного периода	14 080	-
Итого кредиты и займы	51 102	40 803

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

19. Капитал

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

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

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

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

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской информации, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Решений о выплате дивидендов по результатам 2020 и 2019 годов не принималось, дивиденды не выплачивались.

Прибыль на акцию

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



ОАО «АБЗ-1»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 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	2 018 347	78 891
Основная сумма	1 781 118	78 891
Проценты к уплате	237 229	-
Денежные потоки		
Поступление от кредитов	2 974 321	-
Погашение кредитов	(2 147 788)	-
Уплаченные проценты	(245 757)	-
Арендные платежи	-	(96 657)
Неденежные движения		
Переход на МСФО 16 «Аренда»	-	98 122
Проценты начисленные	268 125	22 172
Поступление аренды	-	66 028
Взаимозачет	(741 679)	-
Остатки на 31 декабря 2019 года	2 125 569	168 556
Основная сумма	1 989 442	168 556
Проценты к уплате	136 127	-
Денежные потоки		
Поступление от кредитов	2 289 287	-
Погашение кредитов	(3 474 055)	-
Уплаченные проценты	(332 672)	-
Поступление от эмиссии облигаций	1 967 580	-
Арендные платежи	-	(141 257)
Неденежные движения		
Проценты начисленные	206 729	29 934
Поступление аренды	-	144 578
Модификация аренды	-	(58 569)
Остатки на 31 декабря 2020 года	2 782 438	143 242
Основная сумма	2 772 254	143 242
Проценты к уплате	10 184	-

21. Справедливая стоимость

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

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

- Организация оценивает долгосрочную дебиторскую задолженность и займы с фиксированной и плавающей ставками на основе таких параметров, как процентные ставки, факторы риска, характерные для страны, индивидуальная платежеспособность клиента и характеристики риска, присущие финансируемому проекту. На основании этой оценки для учета ожидаемых убытков по этой дебиторской задолженности создаются оценочные резервы.
- Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов, выданных банками, и прочих финансовых обязательств, обязательств по договорам аренды, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.
- Справедливая стоимость процентных займов и кредитов Организации определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку привлечения заемных средств эмитентом по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск невыполнения обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 г. оценивался как незначительный.

Таким образом, все финансовые активы и финансовые обязательства Организации относятся к третьему уровню иерархии справедливой стоимости.

22. Управление рисками

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

Экономическая среда, в которой Организация осуществляет свою деятельность

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

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

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 Организации 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 Организации.

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

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

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

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

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Организации или стоимость активов и обязательств.

Валютный риск

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

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

Данный риск оценивается руководством Организации как незначительный.

Риск изменения процентных ставок

Колебания рыночных процентных ставок могут влиять на финансовое положение и потоки денежных средств Организации. Риск изменения процентной ставки может быть связан, прежде всего, с фактической доходностью депозитов с фиксированной ставкой, которые могут оказать влияние на справедливую стоимость данных финансовых инструментов, а также на стоимость полученных кредитов. У Организации нет обязательств с плавающей процентной ставкой, все кредиты Организации имеют фиксированную процентную ставку, поэтому риск, связанный с изменением процентной ставки, оценивается как низкий. В отчетном и сравнительном периодах Организация не осуществляла операций по хеджированию рисков изменения процентных ставок относительно финансовых активов или обязательств. Организация проводит анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа руководство принимает решение в отношении привлечения нового займа. При сохранении нестабильной ситуации на валютном рынке и на рынке процентных ставок риски могут возрастать, и в дальнейшем могут оказывать существенное влияние на будущие операции и финансовый результат Организации, эффект которого в настоящее время сложно предсказать.

Риск изменения цен на товары

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

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

Риск изменения цен на долевые инструменты

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

Кредитный риск

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

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Организацией в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. 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. Организация не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности.

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



ОАО «АБЗ-1»

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

	Валовая текущая стоимость	Ставка по ОКУ	Резерв под ОКУ
На 31.12.2020			
Торговая дебиторская задолженность			
долгосрочная	236 346	2,0%	(4 624)
до 30 дней	472 904	2,2%	(10 576)
от 31 до 90 дней	262 586	2,3%	(6 020)
от 91 до 180 дней	212 928	5,6%	(11 930)
от 181 до 365 дней	16 813	20,6%	(3 460)
более 365 дней	133 333	47,6%	(63 433)
Итого	1 334 920		(100 043)
Прочая дебиторская задолженность			
до 30 дней	326 966	0,0%	-
от 31 до 90 дней	596 352	0,0%	-
от 91 до 180 дней	12 107	0,0%	-
от 181 до 365 дней	1 525	0,0%	-
более 365 дней	29 517	44,4%	(13 107)
Итого	966 467		(13 107)
На 31.12.2019			
Торговая дебиторская задолженность			
долгосрочная	-	0,0%	-
до 30 дней	320 272	0,5%	(1 641)
от 31 до 90 дней	651 028	2,0%	(13 021)
от 91 до 180 дней	629 211	3,0%	(18 876)
от 181 до 365 дней	29 944	4,0%	(1 186)
более 365 дней	79 002	100,0%	(79 002)
Итого	1 709 457		(113 726)
Прочая дебиторская задолженность			
долгосрочная	140	0,0%	-
до 30 дней	222 605	0,0%	-
от 31 до 90 дней	7 822	11,0%	(860)
от 91 до 180 дней	185	11,9%	(22)
от 181 до 365 дней	2 141	18,1%	(387)
более 365 дней	7 993	100,0%	(7 993)
Итого	240 886		(9 262)

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-	316 063	-
ПАО Банк "ФК Открытие"	AA-(RU)	84 946	45 000
ООО "Эс-Би-Ай Банк"	BBB-(RU)	50 114	
АО "СМП Банк"	ruA-	15 167	
ПАО "Промсвязьбанк"	AA(RU)	6 666	
АО "НС БАНК"	B(RU)	2 021	
ПАО Сбербанк	AAA(RU)	944	
прочие	-	62	-
Итого		475 983	45 000
На 31.12.2019			
ПАО Банк "ФК Открытие"	AA-(RU)	43 335	220 000
ПАО Сбербанк	AAA(RU)	221 690	
прочие	-	109	-
Итого		265 134	220 000

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

Риск ликвидности

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

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

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

	Менее 1 года	Более 1 года	Итого	Балансовая стоимость
На 31.12.2020				
Непроизводные обязательства				
Займы и кредиты	927 955	2 501 393	3 429 348	2 782 438
Обязательства по аренде	72 281	123 007	195 288	143 242
Торговая и прочая кредиторская задолженность	558 123	-	558 123	558 123
Итого	1 558 359	2 624 400	4 182 759	3 483 803
На 31.12.2019				
Непроизводные обязательства				
Займы и кредиты	1 666 699	842 406	2 509 105	2 125 569
Обязательства по аренде	77 613	132 338	209 951	168 556
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 248 176	-	1 248 176	1 248 176
Итого	2 922 488	974 744	3 967 232	3 542 301

Управление капиталом и финансовыми рисками

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

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

Обязательные требования к минимальному размеру капитала Организации выполняются. Руководство Организации регулярно осуществляет оценку структуры капитала Организации. В рамках такой оценки руководство анализирует показатель стоимости капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. По состоянию на 31 декабря 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	2 925 680	2 294 125
Денежные средства и их эквиваленты	(521 005)	(485 134)
Чистые заемные средства (чисты долг)	2 404 675	1 808 991
Собственный капитал	1 369 209	1 316 549
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	1,76	1,37

23. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

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

	Ключевой управленческий персонал Организации	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Итого
Продажи товаров, работ услуг				
<i>за год, закончившийся</i>				
31 декабря 2020 г.	-	44	2 107 765	2 107 809
31 декабря 2019 г.	-	39	2 384 013	2 384 052
Закупки товаров, работ, услуг				
<i>за год, закончившийся</i>				
31 декабря 2020 г.	-	2 738	35 089	35 827
31 декабря 2019 г.	-	3 833	96 099	99 932
Займы, выданные связанными сторонам				
<i>за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:</i>				
Предоставление займов	-	8	1 338 950	1 338 958
Возврат выданных займов	-	4 304	765 306	769 610
Процентные доходы	-	8	1 208	1 216
<i>за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.:</i>				
Предоставление займов	2 000	4 200	409 900	416 100
Возврат выданных займов	8 100	-	90 000	98 100
Процентные доходы	892	96	14 013	15 001
Займы, полученные от связанных сторон				
<i>за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:</i>				
Получение займов	-	-	734 031	734 031
Погашение полученных займов	-	-	1 615 524	1 615 524
Процентные расходы	-	-	49 685	49 685
<i>за год, закончившихся 31 декабря 2019 г.:</i>				
Получение займов	-	-	949 359	949 359
Погашение полученных займов	-	-	45 099	45 099
Процентные расходы	-	-	133 217	133 217
Прочие доходы				
<i>за год, закончившийся</i>				
31 декабря 2020 г.	-	767	3 077	3 844
31 декабря 2019 г.	-	-	8 433	8 433
Прочие расходы				
<i>за год закончившийся</i>				
31 декабря 2020 г.	-	-	-	-
31 декабря 2019 г.	-	-	22 425	22 452
Расходы, признанные в течение периода в отношении безнадежных или сомнительных долгов				
<i>за год закончившийся</i>				
31 декабря 2020 г.	-	-	-	-
31 декабря 2019 г.	-	60	186	246
Предъявленные векселя к платежу				
<i>за год, закончившийся</i>				
31 декабря 2020 г.	-	-	-	-
31 декабря 2019 г.	-	-	58 633	58 633



ОАО «АБЗ-1»

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

23. Раскрытие информации о связанных сторонах *продолжение*

	Ключевой управленческий персонал Организации	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Итого
Обязательства связанных сторон				
<i>по состоянию на 31 декабря 2020 года</i>				
Займы и дебиторская задолженность	-	-	1 098 780	1 098 780
Резерв под ожидаемые кредитных убытки	-	-	(10 169)	(10 169)
<i>по состоянию на 31 декабря 2019 года</i>				
Займы и дебиторская задолженность	5 082	4 330	568 812	578 223
Резерв под ожидаемые кредитных убытки	-	(141)	(11 680)	(11 821)
Обязательства перед связанными сторонами				
<i>по состоянию на 31 декабря 2020 года</i>				
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	1 528	338 009	339 537
<i>по состоянию на 31 декабря 2019 года</i>				
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	4 857	1 460 340	1 465 197

24. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

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

Размер вознаграждения ключевого управленческого персонала представлен ниже:

	за 12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Оплата труда, включая начисление премий	110 718	69 233
Страховые взносы	18 462	11 786
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	129 180	81 019

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

В марте 2021 года Организация 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. рублей. 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 рублей. 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. рублей.

В марте 2021 года Организация 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-марте 2021 года Организация произвела частичное погашение кредита, полученного от Банка «Открытие», в размере 315 000 тыс. рублей.

В январе 2021 года Организация выдала заем в адрес ООО «Стройкомплектсервис» в размере 74 042 тыс. рублей на срок до 31.12.2021 под 11% годовых.

В марте 2021 года Организация выдала заем компании ООО «ДСК АБЗ-Дорстрой» в размере 57 414 тыс. рублей на срок до 31.12.2021 под 11% годовых.

В марте 2021 года Организация выдала займы АО «АБЗ-Дорстрой» в общей сумме на 403 602 тыс. рублей на срок до 31.12.2021 под 11% годовых.