



Достоевский ур., 18/75, Казан шәһәре
Татарстан Республикасы 420012

ул. Достоевского, 18/75, г. Казань
Республика Татарстан, 420012

Телефон/факс: (843) 221-71-72, 221-71-15
ИНН/КПП 1660110241/165501001 ОГРН 1081690007068

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2022 г.
АО «ТАТАВТОДОР»

I. Общие сведения

1. Общая информация

Акционерное Общество «ТАТАВТОДОР» (АО «Татавтодор») создано в порядке приватизации во исполнение Постановления КМ РТ от 29.12.2007 г. № 763 «О создании ОАО «Татавтодор», в соответствии с Федеральным законом «О приватизации государственного и муниципального имущества» и Распоряжения Министерства земельных и имущественных отношений РТ № 119-р от 30.01.2008 г.

Зарегистрировано 8 февраля 2008 года.
ИНН 1660110241

Участником Общества с долей участия 100% является субъект РФ – Республика Татарстан в лице Министерства земельных и имущественных отношений РТ, в связи с чем, у Общества отсутствует бенефициарный владелец.

Общество зарегистрировано по адресу: 420012 г. Казань ул. Достоевского д.18/75

ОГРН 1081690007068

2. Филиалы и представительства (структурные подразделения)

По состоянию на 31.12.2022 года Общество имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений (в т.ч. филиалов):

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	Аксубаевский Филиал	423060, РТ, Аксубаевский муниципальный район, п.г.т. Аксубаево, ул. Сульча, д. 60А
2	Апастовский Филиал	422340, РТ, Апастовский муниципальный район, п. Каратунского ХПП, ул. Центральная, д. 42
3	Арский Филиал	422000, РТ, Арский муниципальный район, г. Арск, ул. Вокзальная, д. 86А

4	Буинский Филиал	422404, РТ, Буинский муниципальный район, Адав-Тулумбаевское сельское поселение, территория АБЗ Татавтодор
5	Мамадышский Филиал	422180 РТ, Мамадышский муниципальный район, Отарское сельское поселение, п. совхоза «Пятилетка», ул. АБЗ ДРСУ, здание 5
6	Мензелинский Филиал	423717, РТ, Мензелинский муниципальный район, Старомазинское сельское поселение, п. Холодный Ключ, здание 3
7	Нижнекамский Филиал	423576, РТ, Нижнекамский муниципальный район, г. Нижнекамск, Промзона, 2
8	Пригородный Филиал	422624, РТ, Лаишевский р-н, с. Усады, ул. Дорожная, д. 69
9	Сабинский Филиал	422060 РТ, Сабинский муниципальный район, пгт.Б.Сабы, ул. Заводская,13
10	Дорожный ремонтно-строительный участок «Кукморский» Сабинского филиала	422111 пгт. Кукмор, ул. Восточная, 31
11	Дорожный ремонтно-строительный участок «Черемшанский» Аксубаевского филиала	423100 С. Черемшан, ул. Титова, 37
12	Дорожный ремонтно-строительный участок «Нурлатский» Аксубаевского филиала	423024, г. Нурлат, ул. Ленинградская, д. 41
13	Дорожный ремонтно-строительный участок «Верхнеуслонский» Апастовского филиала	422570 с. В. Услон, Печищенский тракт,2
14	Дорожный ремонтно-строительный участок «Камскоустынский» Апастовского филиала	422820 пгт. Камское Устье, ул. Заовражные Каратаи
15	Дорожный ремонтно-строительный участок «Кайбицкий» Апастовского филиала	422330 п. Б. Кайбицы, ул. Лесная, 2
16	Дорожный ремонтно-строительный участок «Тетюшский» Буинского филиала	422370 г. Тетюши, ул. Северная, 37
17	Дорожный ремонтно-строительный участок «Дрожжановский» Буинского филиала	422470, Дрожжановский муниципальный район, Новоильмовское сельское поселение, с. Новое Ильмово, территория Татавтодор, зд.1
18	Дорожный ремонтно-строительный участок «Атнинский» Арского филиала	422750 с.Б.Атня, ул. Советская, 85
19	Дорожный ремонтно-строительный участок «Тюлячинский» Арского филиала	422080 с. Тюлячи, ул. Ф. Хусни, 1
20	Дорожный ремонтно-строительный участок «Муслюмовский» Мензелинского филиала	423970 с. Муслюмово, ул. Урожайная,70

21	Дорожный ремонтно-строительный участок «Актанышский» Мензелинского филиала	423740, РТ, Актанышский р-н, с. Актаныш, ул. Школьная, 31
22	Дорожный ремонтно-строительный участок «Сармановский» Нижнекамского филиала	423350 с. Сарманово, ул. Профсоюзная, 36
23	Дорожный ремонтно-строительный участок «Высокогорский» Пригородного филиала	422718 РТ Высокогорский р-н ж/д разъезд Киндери ул. Лесная, 7А
24	Дорожный ремонтно-строительный участок «Рыбно-Слободский» Пригородного филиала	422643, Рыбно-Слободский район, с. Анатыш, ул. Придорожная, д. 1
25	Дорожный ремонтно-строительный участок «Кулаевский» Пригородного филиала	422776 РТ, Пестречинский р-н, с. Кулаево
26	Дорожный ремонтно-строительный участок «Чирповский» Пригородного филиала	422615 РТ, Лаишевский р-н, с. Чирпы, ул. Молодежная, 1а
27	Дорожный ремонтно-строительный участок «Челнинский» Нижнекамского филиала	423895 РТ, Нижесуьксинское сельское поселение, с. Нижний Суык-Су, ул. Народная 202

3. Основные виды деятельности

В соответствии с Уставом Общества основными видами деятельности являются проведение работ по содержанию, ремонту и строительству дорог. Указанные работы (строительство и ремонт дорог) разрешается проводить при наличии соответствующих допусков саморегулируемых организаций. Общество является членом трех саморегулируемых организаций, уполномоченных на выдачу свидетельств, подтверждающих допуск к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.

Кроме того, допускаются иные виды деятельности: сдача имущества в аренду, приобретение и отчуждение активов и т.д.

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Едиличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор – Шаймиев Айрат Минтиминович

Состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 г.:

ФИО	Должность
Ханифов Фарит Мударисович	Министр транспорта и дорожного хозяйства Республики Татарстан
Файзрахманов Марат Джаудатович	Первый заместитель министра финансов РТ – директор Департамента казначейства Министерства финансов РТ
Сибгатуллин Ильдар Нурзатович	Начальник управления Аппарата Кабинета Министров РТ

Шамеев Рустем Ильдарович	Заместитель министра земельных и имущественных отношений РТ
Шаймиев Айрат Минтимерович	Генеральный директор АО «Татавтодор»
Фасхутдинов Ильдус Ирфанович	Заместитель генерального директора АО «Татавтодор»
Хайрутдинов Наил Яруллович	Технический директор АО «Татавтодор»
Ситдикова Лейсан Шамилевна	Заместитель генерального директора по экономике и финансам
Ушанов Валерий Александрович	Начальник планово-экономического управления АО «Татавтодор»

Состав Ревизионной комиссии Общества за 2021 и 2022 годы:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Мусина Елена Энгелевна	Министерство транспорта и дорожного хозяйства РТ	Начальник отдела
Солнцева Лилия Андреевна	Министерство финансов РТ	Начальник отдела Департамента казначейства
Камалова Танзиля Нургалеевна	АО «Татавтодор»	Старший бухгалтер

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 2 507 человек в 2022 г.
Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 2 574 человек в 2021 г.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 29.12.2021 № 357/02.

2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2000), утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 91н.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом. Годовая и соответственно месячная сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

3. Незавершенные капитальные вложения

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами (включая документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях) затраты на строительно - монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно - изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

4. Основные средства

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно, путем единовременной корректировки на начало года.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Срок полезного использования основных средств определяется Обществом самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта основных, с учетом технических условий и рекомендаций организаций - изготовителей.

Амортизационные отчисления на полное восстановление исчисляются линейным способом исходя из балансовой стоимости основных средств и срока их полезного использования, установленного комиссией.

Активы сроком службы более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов, за исключением объектов недвижимости, транспортных средств и трансформаторных подстанций, машин и механизмов, подлежащих регистрации, которые амортизируются в обычном порядке независимо от стоимости объекта. Учет незначительных активов организован на забалансовых счетах.

Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции по фактическим затратам.

Переоценка основных средств не производится.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

6. Материально-производственные запасы (сырье, материалы, готовая продукция, товары)

Учет сырья, материалов, готовой продукции и товаров осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Синтетический учет материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости.

Учет процесса приобретения и заготовления сырья и материалов производится в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы". Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) по группе инертных материалов (песок, ПГС, ОПГС, ЩПС, щебень и песок из отсева дробления) учитываются по счету 10. ДР «Дополнительные расходы по материалам».

Затраты по счету 10 ДР «Дополнительные расходы» подлежат ежемесячному распределению и списанию на счет 10.01 «Сырье и материалы» по группе инертных материалов, сальдо счет не имеет. Аналитический учет по счету 10 ДР «Дополнительные расходы» ведется по складам и статьям затрат. Распределение дополнительных расходов на стоимость материалов выполняется ежемесячно пропорционально количеству остатка на начало месяца плюс приход за месяц и списывается по направлению движения основного материала, а также распределяется на остаток материалов на складе.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд ведется без применения п. 2 ФСБУ 5/2019.

Учет выпуска готовой продукции осуществляется без применения счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

В бухгалтерском учете в течение месяца учет продукции собственного производства (асфальтобетонная смесь, пескосоляная смесь, бетон, битумная эмульсия, минеральный порошок, результат сортировки) ведется на счете 10.01 «Сырье и материалы» в количественном выражении, а в конце месяца при расчете себестоимости фактическая себестоимость будет списана на счета учета, на которых отражен расход или остаток готовой продукции.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения с использованием счета 41 "Товары".

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается с применением метода оценки запасов по методу ФИФО.

7. Затраты на производство

Учет затрат на производство организуется следующим образом:

- по дебету счета 20 "Основное производство" отражаются производственные расходы в разрезе видов работ содержание федеральных и территориальных дорог, содержание мостовых сооружений, ремонт дорог в разрезе контрагентов и договоров;

- по дебету счета 23 "Вспомогательное производство" отражаются прямые расходы вспомогательных производств (собственное производство продукции и услуг - АБЗ, бригада автотранспорта, машин и механизмов, причал, ж/д тупик, лаборатория, мастерская ремонтно-механическая, место приготовления смеси песко-соляной, бетоно-смесительная установка, сортировочная установка, установка приготовления битумной эмульсии, минерального порошка, раствора водно-солевого, место сортировки инертных материалов, бригада нанесения разметки);
- по дебету счета 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются общие расходы по АБЗ и по бригаде дорожных рабочих, по бригаде автотранспорта и машин и механизмов, по столовой, по установке бетоносмесительной, установке приготовления битумной эмульсии, месту сортировки инертных материалов;
- по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы" отражаются расходы по управлению организацией;

В конце отчетного периода косвенные расходы с кредита счета 26 в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи".

В конце отчетного месяца производятся разделение общепроизводственных расходов на счета учета затрат по подразделению бригада дорожных рабочих и по подразделениям с материальным выпуском по видам производства (20,23) пропорционально стоимости списанных материалов. По подразделению бригада автотранспорта, машин и механизмов пропорционально количеству машино-часов.

Для калькулирования себестоимости единицы продукции применяется котловой метод (с учетом дополнений, описанных ниже).

Единицей калькулирования по основным видам продукции признается:

- при производстве асфальтобетонной смеси – тонна произведенной смеси по ее видам;
- при производстве бетона – кубический метр бетона по его видам;
- при работах по ремонту дорожного покрытия – контрагент в рамках отдельных договоров;
- при оказании услуг техники – машино-часы.

Расходы вспомогательного производства (сч.23) распределяются по видам производств, исходя из направленности этих расходов.

Списание расходов вспомогательного производства осуществляется следующим образом:

- расходы вспомогательных производств (бригада автотранспорта, машин и механизмов), осуществляющих оказание услуг как на сторону, так и внутри предприятия, распределяются пропорционально машино-часам отработанным на соответствующих объектах;
- расходы РММ распределяются между общепроизводственными затратами подразделений бригада дорожных рабочих и бригада автотранспорта, машин и механизмов в размере $\frac{1}{2}$ части;
- расходы ж/д тупиков закрываются на счет 10 ДР «Дополнительные расходы»;
- расходы причалов в период с мая по октябрь закрываются на счет 10 ДР «Дополнительные расходы». В период с ноября по апрель затраты причала относятся на счет 97 «Отложенные расходы» в течение следующего сезона списываются в размере $\frac{1}{6}$ части на счет 23 «Расходы вспомогательного расхода»;
- расходы лаборатории в период проведения сезонных работ (май-октябрь) делятся 50 % на общепроизводственные расходы Бригады дорожных рабочих (контроль качества производимой продукции и работ) и 50 % на общепроизводственные расходы АБЗ (контроль качества сырья). В период отсутствия сезонных работ (ноябрь-апрель) расходы

лаборатории относятся на общепроизводственные расходы Бригады дорожных рабочих (контроль качества производимой продукции);

- расходы бригады нанесения разметки с ноября по апрель относятся на общепроизводственные расходы по бригаде дорожных рабочих, а с мая по октябрь на основное производство пропорционально часам работы разметочных машин;

- расходы мобильно-сервисной службы распределяются на общепроизводственные расходы бригады автотранспорта, машин и механизмов пропорционально отработанным часам;

- расходы мобильно-сортировочной установки распределяются на общепроизводственные расходы подразделения места по сортировке инертных материалов пропорционально машино-часам работы установки, в месяцах простоя расходы списываются на управленческие расходы.

Порядок расчета себестоимости произведенной АБС:

Поскольку производство носит сезонный характер, расходы по подразделению АБЗ с момента сезонной подготовки к работам (ноябрь – апрель включительно) накапливаются ("Отложенные расходы") с применением счета 97 "Расходы будущих периодов". В случае, если в ноябре или апреле есть выпуск продукции АБЗ, то себестоимость готовой продукции формируется только по материальным расходам, а остальные расходы относятся на счет 97 «Расходы будущих периодов» в связи с незначительным количеством выпускаемой в эти периоды продукции.

Отложенные расходы распределяются равномерно на весь сезон производства АБС с мая по октябрь включительно.

Вся техника (автотранспорт, машины и механизмы) организации разделена на 3 колонны в зависимости от периода использования:

- зимняя колонна – используется с ноября по апрель (включительно);

- летняя колонна – используется с мая по октябрь (включительно);

- всесезонная колонна – используется круглый год.

Затраты по содержанию техники из зимней колонны в летний сезон (май-октябрь) и затраты по содержанию техники из летней колонны в зимний сезон (ноябрь-апрель) списываются на счет 97 «Расходы будущих периодов», а затем в течение периода использования равномерно списываются на расходы подразделений бригады автотранспорта, машин и механизмов (счет 23 «Вспомогательное производство»).

Себестоимость произведенной АБС, битумной эмульсии, песко-соляной смеси, бетона, порошка минерального рассчитывается путем прямого сбора материальных расходов (по рецептам и утвержденным изменениям к ним) по видам произведенной смеси и добавления остальной составляющей полной себестоимости пропорционально прямым материальным расходам по конкретному виду продукции.

Учет прямых затрат по столовой ведется по рецептуре на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в разрезе блюд, общепроизводственные расходы распределяются по блюдам пропорционально прямым материальным затратам, стоимость готовых блюд списывается на счета учета заработной платы людей, получивших питание.

8. Незавершенное производство и расходы будущих периодов

Незавершенное производство

Под незавершенным производством (далее - НЗП) понимается продукция (работы, услуги) частичной готовности, то есть не прошедшая всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом. В НЗП включаются законченная, но не полностью принятая заказчиком продукция, законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги. К НЗП относятся также остатки невыполненных

заказов вспомогательных производств и остатки полуфабрикатов собственного производства. Материалы и полуфабрикаты, находящиеся в производстве, относятся к НЗП при условии, что они уже подверглись обработке.

Оценка остатков НЗП на конец текущего месяца производится Обществом на основании данных бухгалтерского учета о сумме осуществленных в текущем месяце расходов.

Исходя из особенностей технологического процесса участок **производства асфальтобетонной смеси** остатков незавершенного производства не имеет.

По **бригаде дорожных рабочих** сумма незавершенного производства рассчитывается по-объектно, как соотношение объемов работ принятых заказчиком ко всему объему работ. При этом сопоставление данных может быть проведено как на базе количественных составляющих, так и в стоимостном выражении.

Расходы будущих периодов

Расходы, учитываемые при расчете налога на прибыль организаций и произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов.

В составе расходов будущих периодов на балансовом счете 97 "Расходы будущих периодов" учитываются:

- стоимость лицензий на осуществление различных видов деятельности;
- расходы производственного характера в период подготовки к сезону работ;
- платежи (страховые взносы) по добровольному страхованию средств транспорта, имущества, платежи по заключенным в пользу своих работников договорам страхования от несчастных случаев и болезней, медицинского страхования и договорам с негосударственными пенсионными фондами, имеющими государственную лицензию;
- стоимость программных продуктов;
- комиссия за получение банковской гарантии;
- другие аналогичные расходы.

Указанные расходы списываются на счета учета затрат на производство равномерно в течение предполагаемого срока использования (срока действия).

В бухгалтерской отчетности стоимость лицензий, программных продуктов, расходы на оформление проектов предельно допустимых выбросов и других аналогичных платежей со сроком списания менее 12 месяцев отражается по строке «Прочие оборотные активы», со сроком списания более 12 месяцев по строке «Прочие внеоборотные активы». Платежи по добровольному и обязательному страхованию отражаются по строке «Дебиторская задолженность». Расходы производственного характера в период подготовки к сезону работ и комиссия за банковскую гарантию отражается по строке «Запасы» либо по строке «Прочие внеоборотные активы» в зависимости от срока погашения. Срок списания определяется в момент оприходования и не пересматривается в дальнейшем.

9. Способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату при применении ПБУ 2/2008

Выручка по договору и расходы по договору признаются способом "по мере готовности", если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Для признания выручки по договору и расходов по договору способом "по мере готовности" организация использует следующий способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату:

по сумме, понесенных на отчетную дату расходов, увеличенную на плановую рентабельность.

10. Капиталы и резервы

В составе собственного капитала организации учитываются уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль.

Обществом формируется резерв на оплату отпусков, резерв на гарантийный ремонт.

11. Доходы

Обществом признание выручки и прочих доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 10/99)

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

12. Расходы

Расходы Общества определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99).

13. Заемные средства

Учет заемных средств, а также расходов по кредитам и займам производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (ПБУ 15/01)

Заемные средства, находящиеся в распоряжении Общества, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока учитываются в составе долгосрочной задолженности.

14. Фонды

Обществом по решению акционера формируются и используются средства в распоряжении Общества (Положение об использовании средств, оставленных акционерами в распоряжении ОАО «Татавтодор», утвержденное Протоколом заседания совета директоров №2 от 24.09.2010).

15. Уровень существенности

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных выше форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более.

Также признается существенной ошибка независимо от величины искажения, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

16. Бухгалтерская отчетность

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС. Суммы авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, отражаются в бухгалтерском балансе с учетом НДС.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка по незаконченным объектам строительства и реконструкции дорог, отраженная в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) отражается в бухгалтерском балансе за минусом НДС по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

В составе показателя строки 1150 «Основные средства» отдельно раскрывается показатель «Незавершенное строительство» (строка 1151).

В составе строки 1210 «Запасы» отражаются следующие показатели:

- Сырье, материалы и другие аналогичные ценности;
- Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения);
- Готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные;
- Расходы будущих периодов.

В составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражаются следующие показатели:

- Покупатели и заказчики;
- Авансы выданные;
- Прочие дебиторы;
- Расходы будущих периодов по договорам страхования.

В составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» отражаются следующие показатели:

- Поставщики и подрядчики;
- задолженность перед персоналом организации;
- Авансы полученные;
- Прочие кредиторы;
- Расчеты по налогам и сборам.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Отложенные налоговые активы и обязательства, сформированные в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» в зависимости от вида расхода классифицируются и отражаются по следующим статьям баланса:

- «Прочие внеоборотные активы» - расходы со сроком погашения более 12 месяцев;
- «Запасы» - отложенные расходы в связи с сезонностью;
- «Дебиторская задолженность» - не списанные расходы по страхованию;
- «Прочие оборотные активы» - расходы со сроком погашения 12 месяцев.

В отчете о финансовых результатах организация показывает развернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

При составлении отчета о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев), а также депозиты с возможностью снятия средств, высоколиквидные финансовые вложения, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования.

Косвенный поток по налогу на добавленную стоимость в отчете о движении основных средств показывается свернуто либо в «Прочих поступлениях», либо в «Прочих платежах» от текущих операций.

С 2022 года АО «Татавтодор» перешло на применение программного продукта для ведения бухгалтерского и налогового учета 1С:ERP Управление предприятием 2.

III. Раскрытие существенных показателей

0. Бухгалтерская отчетность АО «Татавтодор» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применен в порядке, предусмотренным п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В результате применения стандарта были изменены сопоставимые показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2021, Отчета о финансовых результатах за 2021 год и отчета об изменениях капитала за 2021 год:

Строка баланса	На 31.12.2021 (отчетность за 2021 год)	На 31.12.2021 (отчетность за 2022 год)	Разница
1150 «Основные средства»	4 664 524	4 641 377	(23 147)
1180 «Отложенные налоговые активы»	48 617	33 621	(14 996)
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	2 524 879	2 506 372	(18 507)
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	199 664	180 029	(19 635)

Строка отчета о финансовых результатах	за 2021 год (отчетность за 2021 год)	за 2022 год (отчетность за 2022 год)	Разница
2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»	0	(18 507)	(18 507)
2500 «Совокупный финансовый результат периода»	204 498	185 991	(18 507)

Строка отчета об изменениях капитала	за 2021 год (отчетность за 2021 год)	за 2022 год (отчетность за 2022 год)	Разница
3220 «Уменьшение капитала»	0	(18 507)	(18 507)
3228 «Корректировка в связи с ФСБУ»	0	(18 507)	(18 507)
3200 «Величина капитала на 31 декабря 2021 г»	10 669 727	10 651 220	(18 507)

Корректировка нераспределённой прибыли была выполнена по следующим основаниям:
Списание остаточной стоимости основных средств от 40 тыс. руб. до 100 тыс. руб. в сумме (23 147) тыс. руб.

Признание отложенного налогового влияния по списанию в сумме 4 640 тыс. руб.

Стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применен перспективно.

Стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н применен начиная с 4 квартала 2022 года. Искажения, отчетности, связанные с неприменением стандарта в межотчетный период (п. 50 стандарта) или ретроспективно (п. 49 стандарта) не привели к существенному искажению отчетности.

Обществом заключены договора аренды земельных участков с Палатами земельных и имущественных отношений сроки окончания аренды 2053-2058 гг., согласно оценочным суждением Руководства срока аренды определен 3 года и ставка дисконтирования определена в размере ключевой ставки на 31.12.2021 г. (8,5 %).

Право пользования активом отражено на 31.12.2022 в сумме – 40 562 тыс. руб.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, за 2022 год – 658 тыс. руб.

Обязательство по уплате арендных платежей составило сумму 37 489 тыс. руб., в т.ч.: в том числе краткосрочное 12 706 тыс. руб.

Обязательство по уплате процентного расхода 4 231 тыс. руб.

в том числе краткосрочное 1 539 тыс. руб.

1. Основные средства

В строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены:



тыс. руб.

	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Основные средства, всего:	4 700 470	4 641 377
В том числе		
Строительство объектов основных средств	110 464	10 254
Приобретение объектов основных средств	4 144	527
Оборудование к установке	1 554	2 561
Основные средства	4 546 788	4 623 517
Приобретение земельных участков	896	896
Авансы на приобретение основных средств	36 624	3 622

В составе основных средств числится 35 земельных участка на сумму 136 768 тыс. рублей, стоимость которых не погашается.

Элементы амортизации основных средств

Группы основных средств	Амортизационные группы и сроки полезного использования
Транспортные средства	3-6 группа срок от 3 до 15 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	1-10 группы срок от 1 года до свыше 30 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-7 группа срок от 2 до 20 лет
Офисное оборудование	2-6 группа от 2 до 15 лет
Сооружения	4-10 группа от 5 до свыше 30 лет
Здания	2-5 группа от 2 до 10 лет, 7-8 группа от 15 до 25 лет, 10 группа свыше 30 лет
Многолетние насаждения	10 группа свыше 30 лет

В течение 2022 года в связи с нестабильной геополитической обстановкой, введением Специальной военной операции и санкций были пересмотрены в сторону увеличения сроки полезного использования согласно пункту 37 ФСБУ 6/2020 по асфальтосмесительным установкам и по мобильно-сортировочным установкам.

2. Краткосрочные финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2020 отражена:

- задолженность по займам, выданным третьим лицам в размере 6 418 тыс. рублей.

В составе краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2021 отражена:

- задолженность по займам, выданным третьим лицам в размере 6 000 тыс. рублей.

В составе краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2022 отражена:

- задолженность по займам, выданным третьим лицам в размере 106 600 тыс. рублей, проценты по займам начисляются по ставке рефинансирования ЦБ РФ (% годовых), действующей на дату выдачи суммы займа, при этом процентная ставка устанавливается к Сумме займа (или ее части) с момента ее получения Заемщиком. В случае изменения ставки рефинансирования в период действия Договора, производится пересчет процентов по Договору с даты следующей после даты введения новой ставки рефинансирования.

3. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов в зависимости от срока списания разделены на долгосрочные и краткосрочные. Долгосрочные отражены в составе прочих внеоборотных активов (строка 1190 формы № 1).

Долгосрочные расходы будущих периодов	Сумма, тыс. руб. На 31.12.2022	Сумма, тыс. руб. На 31.12.2021
Программные продукты	3 221	5 945
Лицензии	3 383	5 408
Норматив образования отходов и лимит их размещения		108
Услуги банка (вознаграждение за банковские гарантии)	10 285	36 505
Расходы по разработке проекта предельно допустимых выбросов	521	126
ИТОГО:	17 410	48 092

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены следующие расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам.

Краткосрочные расходы будущих периодов	Сумма, тыс. руб. На 31.12.2022	Сумма, тыс. руб. На 31.12.2021
Лицензии	236	239
Программное обеспечение	137	5 355
Расходы на разрешения на сброс загрязняющих веществ в атмосферу	93	210
Итого	466	5 804

Кроме того, есть расходы, отраженные в бухгалтерском учете, в составе расходов будущих периодов, а в бухгалтерском балансе отнесенные в состав запасов и дебиторской задолженности:

Расходы будущих периодов, включенные в состав строки 1210 «Запасы»	Сумма, тыс. руб. На 31.12.2022	Сумма, тыс. руб. На 31.12.2021
Отложенные расходы по отдельным АБЗ, цех минерального порошка и причалам (сезонные работы)	48 661	65 444
Отложенные расходы по сезонной технике	16 889	
Услуги оценки	23	10
Услуги банка (банковская гарантия)	36 122	9 239
Расходы на подписку	260	
Итого	101 955	74 693

Расходы будущих периодов, включенные в состав строки 1230 «Дебиторская задолженность»	Сумма, тыс. руб. На 31.12.2022	Сумма, тыс. руб. На 31.12.2021
Страхование	2 201	2 220
Итого	2 201	2 220

4. Запасы

При проведении годовой инвентаризации товарно-материальных ценностей по итогам 2022 года была проведена проверка на обесценение по методу сравнения балансовой стоимости и чистой стоимости продажи, по результатам которой необходимость в создании резерва под обесценение товарно-материальных ценностей отсутствует.

В связи с переходом с 01.01.2022 года на применение программного продукта для ведения бухгалтерского и налогового учета 1С:ERP Управление предприятием 2 сальдо по счету 16 «Отклонения в стоимости материалов» в сумме 252 954 тыс. рублей было списано в состав управленческих расходов, так как новой программой для этих целей предусмотрен счет 10.ДР «Дополнительные расходы по материалам» который не имеет сальдо, а подлежит ежемесячному распределению и списанию на счета учета товарно-материальных ценностей по направлению движения материалов и по остаткам на складах. В связи с большим количеством номенклатуры и складов, а также значительным количеством операций ретроспективный пересчет осуществить не представляется возможным.

Исходя из отраслевой особенности и в целях экономического анализа в себестоимость приобретенных запасов включается амортизация и затраты по обслуживанию площадок для хранения инертных материалов в связи с тем, что складываемые материалы используются как для изготовления асфальто-бетонной смеси, так и как основное сырье, соответственно указанные материалы относятся к разным подразделениям организации и как следствие разным счетам формирования затрат.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных эквивалентов на 31.12.2022 г. общая сумма вкладов на депозитных счетах (до востребования) – 3 403 001 тыс. руб.

на 31.12.2021 г. отражены вклады на депозитных счетах (до востребования) общей суммой 3 456 956 тыс. руб.

Сопоставление данных Бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств:

Сальдо по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2021	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 01.01.2022	Сальдо по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2022	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2022
3 457 891	3 457 891	3 415 094	3 415 094
Сальдо по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2020	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 01.01.2021	Сальдо по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2021	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2021
3 015 118	3 015 118	3 457 891	3 457 891

6. Капитал и резервы

Во исполнение решения единственного акционера (Распоряжение Министерства земельных и имущественных отношений № 1940-р от 30.06.2022) на формирование резервного капитала направлено 10 225 тыс. рублей чистой прибыли, 194 273 тыс. руб. прибыль, остающаяся в распоряжении Общества.

Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных, составляет – 8 805 000 штук.

7. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль Общества изменялась следующим образом (в тыс. рублей):

	2022 год	2021 год
Нераспределенная прибыль на начало года	2 506 372	2 334 170
Сумма начисленных и выплаченных дивидендов		
Отчисления в резервный фонд	(10 225)	(13 789)
Расходы прибыли, оставленной в распоряжении Общества		
Прибыль текущего года	886 235	204 498
Корректировка нераспределенной прибыли в связи с новыми ФСБУ		(18 507)
Нераспределенная прибыль на конец года	3 382 382	2 506 372

	2022 год	2021 год	2020 год
Прибыль текущего года	886 235	204 498	275 779
Прибыль, оставленная собственниками в распоряжении предприятия	2 496 146	2 320 381	2 058 391
Нераспределенная прибыль на конец года	3 382 382	2 524 879	2 334 170

8. Кредиты и займы

В 2020-2021 годах заемные средства не привлекались. В 2022 был получен краткосрочный кредит от Ак Барс банка по договору № 4502/3/2022/1872 от 24.05.2022 г.

9. Крупные сделки

В 2021-2022 году крупных сделок Общество не осуществляло.

10. Информация о курсе валют, действовавшем на отчетную дату

На 31.12.22 действовали следующие курсы основных расчетных валют, установленных Банком России:

75,6553 – рублей за 1 Евро;

70,3375 – рублей за 1 доллар США.

11. Расшифровка доходов и расходов от обычных видов деятельности

Основные виды деятельности	2022 год Выручка без НДС, тыс. руб.	2021 год Выручка без НДС, тыс. руб.
Ремонт дорог	9 073 038	6 416 076
Содержание дорог	2 611 589	2 457 100
Услуги генерального подряда		1 398
Оказание услуг автотранспорта, машин и механизмов	8 033	155
Оказание услуг вспомогательного персонала		188
Не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам на строительство и реконструкцию дорог	237 081	95 403
Итого	11 929 741	8 970 320

По государственному заказчику Государственное казенное учреждение «Главтатдортранс» в составе доходов от обычных видов деятельности отражено 6 639 161 тыс. руб. (без НДС), что составляет 56 % всех доходов от обычных видов деятельности АО «Татавтодор».

Основные виды деятельности	2022 год Расходы, тыс. руб.	2021 год Расходы, тыс. руб.
Ремонт дорог	6 651 805	4 916 190
Содержание дорог	2 975 356	2 466 806
Оказание услуг автотранспорта, машин и механизмов	3 387	126
Оказание услуг вспомогательного персонала		116
Итого	9 630 548	7 383 238

Расшифровка раздела 6 Затраты на производство (Табличные показатели)

	2022 год (тыс. руб.)	2021 год (тыс. руб.)
Строка 5650 Пояснения 6 Затраты на производство	3 069 825	2 138 109
В том числе:	2 736 152	1 821 034
услуги сторонних организаций		
налоги	75 646	21 449
резерв по отпускам	183 425	179 534
прочее	74 602	116 092

12. Учет договоров строительного подряда

Требования Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н, применяются начиная с отчетности за 2019 год.

По договорам на реконструкцию и строительство автомобильных дорог длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы выручка отражена в сумме фактических затрат, увеличенных на плановую рентабельность, предусмотренную сметной документацией.

Сумма признанной выручки (без НДС), не сданной и не принятой Заказчиком, по таким договорам в 2020 году составила 324 874 тыс. руб., сумма понесенных расходов по указанным договорам составила – 314 249 тыс. рублей, сумма признанной прибыли – 10 625 тыс. рублей. Сумма признанной выручки (без НДС), не сданной и не принятой Заказчиком, по таким договорам в 2021 году составила 95 403 тыс. руб., сумма понесенных расходов по указанным договорам составила – 92 624 тыс. рублей, сумма признанной прибыли – 2 779 тыс. рублей.

Договор строительного подряда	Сумма выполненные работы, предъявленная заказчику, тыс. руб.	за не тыс.	Сумма понесенных расходов, тыс. руб.	Сумма признанной прибыли	Сумма, полученной предварительной оплаты на 31.12.2022
№ 362 от	12 287		11 929	358	отсутствуют

31.12.2021					
№ 86 от 04.05.2021	37 852	36 749	1 103	отсутствуют	
№ 188 от 05.10.2022	4 132	4 012	120	отсутствуют	
№ 363 от 12.01.2022	39 542	38 390	1 152	отсутствуют	
№ 80 от 04.05.2021	5 570	5 408	162	отсутствуют	
№ 83/АВ-2022-11 от 10.08.2022	45 006	43 695	1 311	отсутствуют	
№ 247 от 19.10.2021	68 608	66 610	1 999	отсутствуют	
№ 272 от 09.11.2021	24 084	23 383	701	отсутствуют	
Итого:	237 081	230 176	6 905		

13. Расшифровка прочих доходов и расходов

Расшифровка строки 2340 «Отчета о финансовых результатах» за 2021-2022 годы:

Прочие доходы	2022 год Сумма доходов, тыс. руб.	2021 год Сумма доходов, тыс. руб.
Всего	173 673	157 833
Аренда техники, имущества	6 867	7 113
Доходы, связанные с наступлением страховых случаев	2 726	3 094
Доходы прошлых лет	161	838
Доходы прочее	8 827	2 942
Доходы от продажи спецодежды (обучение) по уволенным сотрудникам		5
Доходы по продаже имущества прочего	104 472	87 011
Доходы по продаже основных средств	21 945	46 876
Доходы по оказанию прочих услуг	479	311
Доходы при списании основных средств		250
Курсовые разницы	102	728
Оприходование вторичных материалов (макулатура, металлолом)	5 767	5 304
Отклонение курсов покупки валюты		10
Отклонение в стоимости материалов	17 607	
Оприходование имущества в результате инвентаризации		921
Штрафные санкции	4 720	2 430

Расшифровка строки 2350 «Отчета о финансовых результатах» за 2021-2022 годы:

Виды расходов	2022 год Сумма расходов, тыс. руб.	2021 год Сумма расходов, тыс. руб.
Всего	333 169	338 484
Аренда техники, имущества	1 526	2 215
Расходы прошлых лет	4 340	23 085
Расходы прочее	14 639	7 621
Расходы по продаже имущества прочего	96 522	81 882
Расходы по продаже основных средств	6 832	1 245
Расходы при списании основных средств	1 294	2 719
Курсовые разницы	1 425	

Прочие расходы необлагаемые	197 619	156 489
Расходы на банковское обслуживание	2 567	2 594
Отклонение курсов покупки/продажи валюты		3
Налог на имущество		60 650
Штрафные санкции	5 226	1 155
Расходы по оказании прочих услуг	52	
Проценты по аренде	658	
Резерв по сомнительным долгам	469	(1 174)

14. Базовая прибыль на акцию за 2020-2021 годы

Базовая прибыль на акцию за 2022 год составила 100,60 руб.

Базовая прибыль на акцию за 2021 год составила 23,23 руб.

15. Информация о недвижимости, предоставленной в аренду

1. Часть офисного здания, находящегося по адресу Казань, Достоевского, 18/75 общей площадью 5445,9 кв. м. было предоставлено в аренду

Наименование арендатора	№ и дата договора	Кол-во кв.м., переданных в аренду
ГКУ «Главтатдортранс»	№ 1 от 15.12.2021	2244,7

2. Земельный участок, общая площадь 873 кв. м., кадастровый номер 16:50:011115:200, адрес объекта: РТ, г. Казань, Вахитовский район, ул. Достоевского, д. 18/75, было предоставлено в аренду ФГУП "Радиочастотный Центр Приволжского федерального округа" по договору аренды имущества № 00000000096160020002/6 от 12.05.2016 г.

16. Информация о связанных сторонах АО «Татавтодор»

Общество включает в состав связанных сторон аффилированных лиц в соответствии со статьей 93 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и статьей 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».

Список связанных сторон АО «Татавтодор» по состоянию на 31.12.2022 г.	
Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)
1	2
Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан	Республика Татарстан, г. Казань, ул. Вишневского, д. 26
Шаймиев Айрат Минтимерович	Республика Татарстан
Фасхутдинов Ильдус Ирфанович	Республика Татарстан
Файзрахманов Марат Джаудатович	Республика Татарстан
Ханифов Фарит Мударисович	Республика Татарстан
Сибгатуллин Ильдар Нурзадович	Республика Татарстан
Шамеев Рустем Ильдарович	Республика Татарстан

Ситдикова Лейсан Шамилевна	Республика Татарстан
Ушанов Валерий Александрович	Республика Татарстан
Хайрутдинов Наил Яруллович	Республика Татарстан
Шаймиев Радик Минтимерович	Республика Татарстан
Шаймиев Тимур Айратович	Республика Татарстан
Общество с ограниченной ответственностью «Нира-Экспорт» (ИНН 1653013977)	20012, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Ульянова-Ленина, д.67/2, помещение 1 (36-42)
Общество с ограниченной ответственностью «МНКТ» (ИНН 1657086133)	420012, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Муштари, д.2А, пом/офис 100н/41
Общество с ограниченной ответственностью «УК «ГРАНАТ-СТАН ГРУПП.» (ИНН 1655278070)	420107, РФ, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Петербургская, д.65А пом. 1000/1
Общество с ограниченной ответственностью «ГРАНАТ-СТАН ТРЕЙД.» (ИНН 1655283048)	420012, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Муштари, д.2А, пом/офис 2018/116
Общество с ограниченной ответственностью «ГРАНАТ-СТАН ИНЖИНИРИНГ.» (ИНН 1644087877)	420012, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Муштари, д.2А, пом/офис 2018/122Г
Общество с ограниченной ответственностью «ГРАНАТ-СТАН ПРОЕКТ.» (ИНН 1655457375)	420012, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Муштари, д.2А, помещ. 2018, офис 116Б
Общество с ограниченной ответственностью «ГРАНАТ-СТАН СТРОЙ.» (ИНН 1655454712)	420012, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Муштари, д.2А, помещ. 2018, офис 116А

17. Сделки со связанными сторонами.

В 2021-2022 годах Обществом осуществлены следующие сделки со связанными сторонами:

- Министерство земельных и имущественных отношений РТ по аренде земельного участка № 071-4909 от 28.06.2017 до 28.06.2027 ежемесячная сумма арендной платы 40 088,59 руб. и Соглашение об установлении сервитута в отношении земельных участков № 073-19 от 16.11.2018 до 16.11.2021 ежемесячная сумма 469,05 руб. Задолженность по указанным сделкам является краткосрочной и оплачена в безналичном порядке.

- ООО «МНКТ» договор № 231-2021/МН от 19.11.2021 по выполнению собственными силами и средствами, с использованием специальной дорожной техники работ по обработке песко-соляной смесью или иным противогололедным веществом подъездных дорог общего назначения в Нурлатском районе РТ: до ДНС-1с ЗБМ и до ДНС-1с СМ ЦДНГ-1 ООО «МНКТ» в 2021 году сумма оказанных и оплаченных услуг составила 42 тыс.руб.; договор № 0021-2019/002 от 28.01.2019 на выполнение собственными силами и средствами, с использованием специальной дорожной техники работы по обработке песко-соляной смесью автомобильных дорог и площадок с асфальтобетонным покрытием в Сармановском районе РТ: «Подъезд к УПСВ УДНГ ООО «МНКТ» (длина 750 метров, ширина 4,5 метра) по всей длине и ширине дороги, в Актанышском районе РТ: территория СП-1 ЦДНГ-2 ООО «МНКТ» находящейся на 42 км автодороги Актаныш - Муслюмово (длина 100 метров и ширина 4 метра), территория ДНС-1 ЦДНГ-2 ООО «МНКТ» находящейся на 10 км автодороги Актаныш – д. Казкеево (длина 500 метров и ширина 4 метра); въезд на территорию БПО-2 ЦДНГ-2 ООО «МНКТ» находящейся в с. Актаныш, ул. Дорожная 32 (длина 50 метров и ширина 6 метров) в 2021 году сумма оказанных и оплаченных услуг 1 тыс. руб.; в 2022 году сумма оказанных и оплаченных услуг составила 231 тыс. руб. Задолженность по указанным сделкам является краткосрочной и оплачена в безналичном порядке.

- Шаймиев Радик Минтимерович договор № 21027 от 01.01.2020 на выполнение собственными силами и средствами, с использованием специальной дорожной техники работы по содержанию автодороги «Подъезд к объекту «Усадьба» сумма оказанных и

оплаченных услуг в 2021 году составила 273 тыс. руб., в 2022 году – 244 тыс. рублей. Задолженность по указанным сделкам является краткосрочной и оплачена в безналичном порядке.

В состав основного управленческого персонала включены члены Совета директоров, являющиеся работниками Общества и генеральный директор, вознаграждение основному управленческому персоналу, оплачено безналичным путем:

Тыс. руб.

Наименование	2022 г.	2021 г.
Сумма вознаграждения, начисленного к выплате основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	43 070	35 315
а) краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск)	43 070 в том числе страховые взносы 6 875 НДФЛ 4 968	35 315 в том числе страховые взносы 3 650 НДФЛ 2 836
б) долгосрочные вознаграждения	0	0

С остальными связанными сторонами сделок не было.

18. Условные активы и обязательства, оценочные обязательства

Судебные иски по состоянию на 31.12.2022 года

АО «Татавтодор» - Ответчик

Номер дела	Истец	Сумма иска, тыс. руб.	Причина возникновения
2-7319/2021	Саетов А.М.	509	Возмещение ущерба от ДТП
2-1187/2022	Бушков П.А., Насыбуллин	725	Возмещение ущерба от ДТП
2-1224/2021	Гайсин А.И.	64	Возмещение ущерба от ДТП
2-3775/2022	Тулисов Д.О.	768	Возмещение ущерба от ДТП
2-5610/2022	Голиков Д.С.	42	Возмещение ущерба от ДТП
2-8158/2022	Ишалина С.З.	561	Возмещение ущерба от ДТП
A65-22358/2022	ООО «ТД Магнитогорск»	591	Возмещение ущерба от ДТП
2-11614/2022	Кашапова Р.Р.	521	Возмещение ущерба от ДТП
A65-20719/2022	ООО «Крокус»	638	Возмещение ущерба от ДТП
2-318/2022	Максимов Л. В.	691	Возмещение ущерба от ДТП
A65-17210/2022	ООО «Рада НЧ»	1 710	Возмещение ущерба от ДТП
2-9242/2022	Дмитриев Н. И.	529	Возмещение ущерба от ДТП

A65-14894/2022	ООО Торговый дом «Арслан»	4 952	Возмещение ущерба от ДТП
----------------	---------------------------	-------	--------------------------

АО «Гатавтодор» - Истец

Номер дела	Истец	Сумма иска, тыс. руб.	Причина возникновения
2-33/2022	Михеев И.В.	2 341	Возмещение ущерба от ДТП
A65-18933/2022	АО СК «Армеец»	527	Доплата страхового возмещения
A65-29624/2022	ПАО «САК «Энергогарант»	421	Доплата страхового возмещения
2-6367/2022	Бжиев М. З.	1 097	Возмещение ущерба от ДТП

Обществом отражено на 31.12.2022 оценочное обязательство в сумме 125 875 тыс. руб. в виде резерва на оплату заработанных на эту дату основных и дополнительных отпусков с учетом начисления обязательных взносов на эту сумму. Срок исполнения оценочного обязательства ориентировочно 2023 год. На 31.12.2021 оценочное обязательство составляло 111 349 тыс. руб.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Обществом на 31.12.2022 отражено оценочное обязательство в виде резерва на гарантийный ремонт в сумме 11 748 тыс. руб. Оценочное обязательство в виде резерва на гарантийный ремонт определено в сумме обеспечения гарантийных обязательств, перечисленных по состоянию на 31.12.2022 года, по контрактам, где обеспечение не предусмотрено резерв начислен в размере 0,1 % от начальной цены контракта.

19. Нематериальные активы

На 31.12.2021, 31.12.2022 в составе нематериальных активов отражена стоимость товарного знака, который полностью амортизирован (свидетельство на товарный знак (знак обслуживания) №461071 от 03.05.2012).

20. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности за 2020-2022 годы

Расшифровка строки 1230 Бухгалтерского баланса:

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2022 Сумма тыс. руб.	На 31.12.2021 Сумма тыс. руб.	На 31.12.2020 Сумма тыс. руб.
Краткосрочная задолженность, в том числе:	603 425	102 187	395 007
Расчеты с покупателями и заказчиками	547 320	6 737	8 551
Авансы выданные	29 094	66 818	49 649
в том числе за запасы	13 138	27 349	20 830

Резерв по сомнительным долгам	(3 525)	(3 603)	(5 543)
Расчеты по налогам и сборам	1 229	23 283	332 395
Прочая дебиторская задолженность	27 106	6 732	7 469
Страхование	2 201	2 220	2 486
ИТОГО:	603 425	102 187	395 007

Расшифровка строки 1520 Бухгалтерского баланса:

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2022 Сумма, тыс. руб.	На 31.12.2021 Сумма, тыс. руб.	На 31.12.2020 Сумма, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	292 541	106 045	202 418
Авансы полученные	54 373	23	
Расчеты по налогам и сборам	235 775	34 381	21 116
Прочая кредиторская задолженность	16 364	4 118	615
Задолженность перед персоналом организации		31 188	
Задолженность по расчетам по социальному страхованию		88 488	73 185
ИТОГО:	599 053	264 243	297 334

21. Учет расчетов по налогу на прибыль

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка):

Наименование показателя	2022 год тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 157 246	294 500
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	231 449	58 900
Постоянный налоговый расход (доход)	39 282	30 755
Отложенный налог	(8 919)	10 524
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	261 813	100 179

22. Обеспечение обязательств

Сумма банковских гарантий по которым АО «Татавтодор» выступает принципалом, бенефициар ГКУ «Главтатдортранс», Исполкомы муниципальных районов РТ, ФКУ «Волго-Вяткуправтодор», гарант АКБ ПАО «Ак Барс»

На 31.12.2022 - 4 141 860 тыс. руб.

На 31.12.2021 – 4 295 949 тыс. руб.

23. Пояснения к отчету о движении денежных средств

В составе строки 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» за 2021 год – 23 тыс. руб. авансов, полученных от покупателей, за 2022 – 54 378 тыс. руб. авансы, полученные от покупателя.

В составе строки 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» в том числе отражены авансы выданные в сумме за 2022 год – 51 066 тыс. руб., за 2021 год – 66 818 тыс. руб.

В составе строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» в том числе отражены перечисления страховых взносов, начисленных с оплаты труда, за 2022 год в сумме – 682 743 тыс. руб., за 2021 год – 506 468 тыс. руб.

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств:

Вид поступления	Сумма тыс. руб. за 2022 год	Сумма тыс. руб. за 2021 год
Налог на добавленную стоимость	163 122	144 703
Проценты по депозитным счетам	539 812	210 922
Обеспечения участия в торгах	13 627	91 717
Штрафы и возмещение ущерба	4 207	2 430
Страховое возмещение	2 726	3 094
Прочие поступления	5 728	89 123
Итого по строке	729 222	541 989

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

Вид платежа	Сумма тыс. руб. за 2022 год	Сумма тыс. руб. за 2021 год
Налоги (кроме НДС и налога на прибыль)	77 724	85 614
Взносы в государственный жилищный фонд	2 535	2 535
Прочие платежи	460	758
Итого по строке	80 719	88 851

24. Государственная помощь

Общество в 2021-2022 годах не получало государственную помощь, в том числе в виде субсидий, бюджетных кредитов, включая предоставление в виде ресурсов, отличных от денежных средств, и в прочих формах.

25. Экономическая среда

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования. 24 февраля 2022 года Президент России объявил о начале специальной военной операции на Украине, что стало причиной введения масштабных экономических санкций со стороны США и ряда других стран в отношении России.

В течение 2022 года на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры,

принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Объявленные и введенные международные санкции привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации. Ухудшение ситуации на рынках капитала, товарных и валютных рынках не повлияло на финансовое положение Общества, не оказало влияние на непрерывность деятельности Общества. Правительством РФ и Банком России принимаются меры для поддержания финансовой стабильности и обеспечения непрерывности работы бизнеса и финансового сектора.

В тоже время, военно-политический конфликт продолжает развиваться. По оценке руководства, обострение внешнеполитической ситуации и последующее введение в отношении Российской Федерации и/или отдельных юридических и физических лиц, относящихся к ее юрисдикции, международных санкций, как точечных, так и секторальных или общегосударственных, не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности Общества.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация в отношении коронавирусной инфекции COVID-19 локализована, и до настоящего момента ощутимое воздействие на операционную деятельность Общества отсутствует, деятельность Общества не признана пострадавшей от пандемии.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

Оценки и суждения руководства

Суждения и оценки, осуществленные руководством Общества в процессе применения учетной политики, соответствуют суждениям, описанным в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. При оценке обесценения активов основных средств, запасов, финансовых вложений, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов учтено в том числе влияние геополитической ситуации, последствий пандемии. Для оценки ожидаемых убытков, связанных с невозвратом дебиторской задолженности, финансовых вложений, в текущих экономических условиях Общество постоянно отслеживает изменения внешних условий и макроэкономических показателей для оперативного реагирования на эти изменения. С учетом непредсказуемости событий, связанных с геополитической ситуацией, пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Политика Общества в части управления рисками

Риски являются неотъемлемой частью ведения бизнеса, поэтому Общество, как и любая другая компания, постоянно сталкивается с потенциальными событиями, которые могут отрицательно или положительно повлиять на ее деятельность.

