

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор
ООО «ПиЭмДжи» -
управляющей организации
АО «Удмуртавтодорстрой»

_____ А.С. Синельников

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности АО «Удмуртавтодорстрой» за 2023 год

Общие сведения

Фирменное полное наименование Общества:

Акционерное общество «Удмуртавтодорстрой»

Сокращенное наименование:

АО «Удмуртавтодорстрой»

Место нахождения Общества:

Удмуртская Республика, М.О. Завьяловский район, тер Аэропорт, помещ. 217

Фактический адрес Общества:

Удмуртская Республика, М.О. Завьяловский район, тер Аэропорт, помещ. 217

Свидетельство о государственной регистрации:

Постановка на учет 23.12.2022г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №9 по Удмуртской Республике 1800

Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 15.01.2023г.

Внесена запись о создании юридического лица

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):

1221800025512

ИНН/КПП 1841108540/184101001

Руководители Общества:

Генеральный директор ООО «ПиЭмДжи» -управляющей компании АО «Удмуртавтодорстрой» Синельников Александр Сергеевич с 23.12.2022 по настоящее время

Главный бухгалтер Общества:

Гигиберия Нонна Фридовна с 01.03.2023 по 01.08.2023

Акционерное общество «Удмуртавтодорстрой» создано путём учреждения в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и решением общего собрания учредителей Общества от 16.12.2022 (протокол общего собрания учредителей Акционерного общества «Удмуртавтодорстрой» от 16.12.2022 №1).

Уставный капитал Общества составляет 1 000,00 тыс. руб.

Уставный капитал разделен на обыкновенные акции в количестве 2000 (Две тысячи) штук номинальной стоимостью 500 (Пятьсот) рублей 00 копеек каждая. Владельцами акций являются: Акционерное общество «Дорожное предприятие Ижевское» в количестве 600 шт, Акционерное общество «Ижавиа» в количестве 600 шт., Акционерное общество «Удмуртское дорожное предприятие» в количестве 800 шт.

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров. Общее руководство деятельностью Общества осуществляет совет директоров Общества, за исключением решения вопросов, отнесённых настоящим уставом к компетенции общего собрания акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

Совет директоров состоит из:

- Горбачева Алексея Викторовича - министр транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики.
- Синельникова Александра Сергеевича - генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «ПиЭмДжи»;
- Кульнева Павла Владимировича - директор по общим вопросам Акционерного общества «Ижавиа».

Резервный фонд Обществом за отчетный период не создавался.

Иные фонды так же не создавались.

Информация о реестродержателе:

Реестродержатель Общества — Общество с ограниченной ответственностью «Евроазиатский Регистратор» . Лицензия ФСФР России на осуществление деятельности по ведению реестра №10-000-1-00332 от 10.05.2005г.

АО «Удмуртавтодорстрой» имеет в своем составе зарегистрированные в налоговых органах обособленные подразделения, не наделенные правами юридических лиц:

№	Наименование	Местонахождение
1	Алнашский производственный участок	427880, УР, Алнашский р-н, с. Алнаши, ул. Кедрова, д. 13
2	Кизнерский производственный участок	427712, УР, Кизнерский р-н, п. Кизнер, ул. Дорожников, д. 1
3	Граховский производственный участок	427730, УР, Граховский р-н, с. Грахово, ул. Дорожная, д.2
4	Воткинский производственный участок	427430, УР г. Воткинск, ул. Пригородная, д.4
5	Шарканский производственный участок	427070, УР, Шарканский р-н, с. Шаркан, ул. Советская, д.2
6	Малопургинский производственный участок	427820, УР, Малопургинский р-н, с. Малая Пурга, ул. Советская, д. 86
7	Каракулинский производственный участок	427920, УР, Каракулинский р-н, с. Каракулино, ул. Раскольникова, д.27
8	Киясовский производственный участок	427840, УР, Киясовский р-н, с. Киясово, ул. Энергетиков, д.7
9	Ярский производственный участок	427500, УР, Ярский р-н, пос. Яр, ул. Кирова, д.4
10	Красногорский производственный участок	427650, УР, Красногорский р-н, с. Красногорское, ул. Комсомольская, д. 16
11	Юкаменский производственный участок	427680, УР, Юкаменский р-н, с.Юкаменское, ул. Первомайская, д.41
12	Селтинский производственный участок	427270, УР, Селтинский р-н, с. Селты, ул. Промышленная, д. 9
13	Сюмсинский производственный участок	427370, УР, Сюмсинский р-н, с. Сюмси, ул. Труда, д.25
14	Вавожский производственный участок	427310, УР, Вавожский р-н, с. Вавож, ул. Интернациональная, д. 104
15	Балезинский производственный участок	427550, УР, Балезинский р-н, п. Балезино, ул. Калинина, д. 50
16	Дебесский производственный участок	427060, УР, Дебесский р-н, с. Дебессы, ул. Андропова, д. 82

17	Кезский производственный участок	427580, УР, Кезский р-н, п.Кез, ул. Ардашева, д.23
18	Якшур-Бодьинский производственный участок	427100, УР, Якшур-Бодьинский р-н, с. Якшур- Бодья, проезд. Гребенщикова, 10
19	Игринский производственный участок	427145, УР, Игринский р-н, п. Игра, ул. Ключевая, д. 5
20	Асфальтобетонный завод Можгинское управление	УР, Можгинский район, с. Горняк
21	Завьяловский управление	УР, г. Ижевск, Якшур-Бодьинский тракт 7 км., д.5
22	Камбарский производственный участок	427951, УР, Камбарский район, г. Камбарка, ул. Первомайская, д. 279
23	Сарапульское управление	427990, УР, Сарапульский район, с. Сигаево, ул. Советская, д. 109
24	Можгинский управление	427793, УР, Можгинский район, г. Можга, ул. Фалалеева, д.15
25	Увинский управление	УР, Увинский район, п. Ува, ул. Свердлова, стр. 5
26	Глазовский управление	427629, УР, г. Глазов, Красногорский тракт, д. 1

Обособленные подразделения являются частью самого Общества, и о своей текущей деятельности отчитываются непосредственно перед генеральным директором ([п. 4 ст. 32](#) Закона об ООО).

Основными видами деятельности Общества являются:

- деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей;
- разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина.
- производство изделий из асфальта или аналогичных материалов;
- производство прочих изделий из недрагоценных металлов, не включенных в другие группировки;
- ремонт машин и оборудования;
- ремонт электрического оборудования;
- строительство жилых и нежилых зданий;
- строительство автомобильных дорог и автомагистралей;
- строительство железных дорог и метро;
- строительство мостов и тоннелей;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств;
- техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств;
- деятельность сухопутного пассажирского транспорта: перевозки пассажиров в городском и пригородном сообщении;
- деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта, не включенная в другие группировки;
- деятельность по эксплуатации мостов и тоннелей;
- покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и оборудования;
- другие виды хозяйственной деятельности, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Общество является членом СРО с 11.09.2023 г. Согласно выписке из реестра членов саморегулируемой организации, утвержденной приказом Ростехнадзора от 20.10.2023 № 1841108540-20231020-0922, регистрационный номер и дата регистрации в реестре членов № 1341 от 11.09.2023 г.

Среднесписочная численность работников Общества, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2023 год составила 1222 человек.

1.1. Порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой, корректировка данных предыдущих отчетных периодов

07 ноября 2023 года в период времени с 01 ч. 00 мин. по 09 ч. 00 мин. на внутренние сетевые и информационные ресурсы АО «Удмуртавтодорстрой» (компьютерное оборудование территориально находится по адресу: г. Ижевск, ул. Олега Кошевого, 18) неустановленными лицами был совершен неправомерный доступ к внутренней компьютерной информации путем установления вредоносных программных продуктов, в результате чего произошло шифрование данных, содержащихся на серверах, рабочих персональные компьютеры и полное удаление (без возможности восстановления) архивных данных.

В результате неправомерных действий неустановленных лиц фактически утрачена информация о результатах финансово-хозяйственной деятельности, содержащихся в программных продуктах «1С: Предприятие», используемых для автоматизации бизнес-процессов АО «Удмуртавтодорстрой».

По данному факту служба безопасности АО «Удмуртавтодорстрой» обратились в МВД по УР с заявлением о проведении проверки в порядке ст.ст. 144, 145 УПК РФ (КУСП 11482 от 13.11.2023). Акт о неправомерном доступе к информационным системам и уничтожении информации о финансово-хозяйственной деятельности от 14.11.2023 г. (копия прилагается).

На съемном носителе сохранилась единственная копия программного продукта «1С: Предприятие» АО «Удмуртавтодорстрой» скопированная 21.09.2023 года. Первичные учетные документы за 3 квартал и 4 квартал 2023 года самостоятельно восстанавливали работники АО «Удмуртавтодорстрой» в ручном режиме в короткие сроки, параллельно с текущей работой.

Согласно приказа от 27.10.2023 № 118/1БС «О проведении инвентаризации и оценке состояния имущественных активов и обязательств Общества в связи со сменой генерального директора» начало инвентаризации запланировано 07.11.2023 по 29.12.2023 г.г., но в связи с несанкционированным взломом и уничтожением программного продукта «1С: Предприятие» сроки годовой инвентаризации сдвинулись из-за отсутствия достоверных остатков имущества на 01.11.2023 года.

На момент подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год итоги инвентаризации полностью не сведены, протокол не подписан, излишки и недостатки не отражены по окончании 2023 года.

Критерий существенности установлен в п. 1.11 Учетной политики Общества: «Существенной для бухгалтерской отчетности признается сумма, отношение которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 20 %».

Валюта баланса, тыс.руб.	Уровень существенности	Сумма существенности, тыс.руб.	Сумма ошибки, тыс.руб.
2 033 622	20 %	406 724,4	0

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Удмуртавтодорстрой» за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «В бухгалтерском учете» и Учетной политикой АО «Удмуртавтодорстрой».

На формирование показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год повлияли следующие способы ведения бухгалтерского учета:

- **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**
- лимит стоимости основных средств в бухгалтерском учете по вновь вводимым в эксплуатацию активам, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4

ФСБУ 6/2020 «Основные средства», максимально приближен к налоговому учету и составляет свыше 100,00 тыс. руб. за единицу;

- активы сроком полезного использования и стоимость ниже установленного лимита, сразу же списываются в расходы ([п. 5](#) ФСБУ 6/2020), в периоде в котором они понесены;

- активы, относящиеся к объектам недвижимости, к объектам транспортных средств, подлежащих государственной регистрации и удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» относятся к объектам основных средств, без ограничения стоимости;

- активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, не отнесенные в состав основных средств, принимаются на забалансовый учет ([п. 5](#) ФСБУ 6/2020);

- в налоговом учете в составе материально-производственных запасов учитывается имущество, используемое в процессе производства, выполнения работ, оказания услуг, стоимостью до 100,00 тыс. руб.;

- начисление амортизации объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учетах производится линейным способом;

- **ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

- стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

- **ФСБУ 5/2019 «Запасы»**

- материалы собственного производства учитываются по фактической себестоимости по прямым расходам. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости;

- прямые расходы отражаются в учете на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство».

- затраты на производство строительных и ремонтно-эксплуатационных дорожных работ ведется на счете 20 «Основное производство» позаказным методом. В конце месяца накопленные затраты, списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» на соответствующие номенклатурные группы, если по данным группам в отчетном месяце были выполнены и предъявлены покупателю работы (услуги), т.е. отражена выручка от реализации работ (услуг);

- затраты, связанные с продажей продукции вспомогательного производства, учитываются на счете 20 «Основное производство» по номенклатурной группе «Услуги транспорта и дорожной техники»;

- затраты на производство выпускаемой продукции ведется на счете 23 «Вспомогательное производство» по номенклатурным группам. Затраты вспомогательных производств по выпуску продукции, учтенные на счете 23 «Вспомогательное производство», в конце месяца списываются в дебет счета 10.02 «Материалы собственного производства» на выпущенную продукцию согласно отчетов производства.

- затраты по работе и ремонту автотранспорта, машин и механизмов, затрат по котельным базы ведется на счете 23 «Вспомогательное производство» по номенклатурным группам. В конце месяца при закрытии счетов учета затраты списывается в зависимости от вида номенклатурной группы:

- «Автотранспорт» - фактическая себестоимость машино-часа (по прямым статьям расходов) пропорционально отработанным машино-часам;

- «Ремонт техники» - фактическая себестоимость машино-часа (по прямым статьям расходов) пропорционально отработанным машино-часам на все объекты, где в текущем месяце работала техника;

- «Котельная базы» - фактическая себестоимость потребленной теплоэнергии (по прямым статьям расходов) пропорционально объему отапливаемых помещений (куб.м).

- в случае простоя вспомогательных производств по выпуску продукции или отсутствия выпуска продукции, расходы по оплате времени простоя дорожных рабочих, простоя техники, не связанной с ремонтом (например: по климатическим условиям), накапливаются на счете 23 «Вспомогательное производство» по номенклатурной группе «Простои». Накопленные расходы в конце месяца в полном объеме списываются в дебет счета 25.01 «Общехозяйственные расходы» на статью «Простои основных и вспомогательных производств» в полном объеме в качестве расходов по обычным видам деятельности;

- незавершенное производство учитывается по прямым статьям затрат;

- общепроизводственные и общехозяйственные расходы ежемесячно в полном объеме списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности;
- общество создает резервы по сомнительным долгам, на оплату отпусков, под снижение стоимости материальных ценностей, под обеспечение финансовых вложений;
- величина текущего расхода по налогу на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.
- доходы от обычных видов деятельности учитываются на субсчете счета 90.01 «Выручка» в разрезе видов деятельности и выполняемых заказов по каждому виду деятельности. Расходы от обычных видов деятельности учитываются на субсчете счета 90.02 «Себестоимость продаж» в разрезе видов деятельности и выполняемых заказов по каждому виду деятельности. Общая сумма оборотов по субсчету учета 90.09 «Прибыль (убыток) от продаж» формирует прибыль (убыток) от реализации в целях бухгалтерского учета;
- прочие доходы, связанные с реализацией прочих активов Общества, отражаются на счете 91.01 «Прочие доходы». Прочие расходы, связанные с реализацией прочих активов Общества отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы»;
- выручка по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного периода или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, признается в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008);
- при обнаружении ошибки, допущенной в одном отчетном году и обнаруженной в другом (после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности) периоде, изменения в утвержденную и представленную пользователям отчетность не вносятся, а учитываются в составе прочих доходов и расходов, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по статье «Прибыль (убытки) прошлых лет», с указанием года, к которому они относятся. Такие исправления показываются в отчетности, составленной за отчетный период, в котором обнаружены искажения;
- Инвентаризация имущества и периоды ее проведения установлены в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ.

Более подробный учет доходов и расходов описан в Учетной политике Общества, в Регламенте по учету материально-производственных запасов, затрат на производство и прочих доходов и расходов.

В связи с тяжелым материальным положением, большой кредиторской задолженностью перед поставщиками, подрядчиками, заказчиками, а также задолженностью по налогам и сборам АО «Удмуртавтодор» и АО «Дорожное предприятие «Ижевское» заключено трехстороннее Соглашение о взаимодействии от 23.12.2022 (далее - Соглашение) между АО «Удмуртавтодорстрой», АО «Удмуравтодор», АО «Дорожное предприятие «Ижевское».

По настоящему соглашению АО «Удмуравтодор» и АО «Дорожное предприятие «Ижевское» предоставляют АО «Удмуртавтодорстрой» материально-техническую базу для выполнения целей и задач уставной деятельности АО «Удмуртавтодорстрой», а именно: персонал, необходимую специализированную технику, помещения, принадлежащие на праве собственности АО «Удмуравтодор» и АО «Дорожное предприятие «Ижевское» (п. 1.1 Соглашения). Материально-технические базы подлежат передаче на основании отдельных самостоятельных договоров (п. 1.2 Соглашения).

В ответ АО «Удмуртавтодорстрой» обязуется оказать содействие в реструктуризации кредиторской задолженности АО «Удмуравтодор» и АО «Дорожное предприятие «Ижевское» с целью вывода их из кризисного положения (п. 1.4 Соглашения). Порядок и условия реструктуризации задолженности АО «Удмуравтодор» и АО «Дорожное предприятие «Ижевское» осуществляются на основании отдельных договоров. По состоянию на 31.12.2023 были оформлены судебные рассрочки по оплате задолженности контрагентам АО «Удмуртавтодор» на сумму 1 103 804 тыс. руб. и контрагентам АО «ДП Ижевское» на сумму 109 298 тыс. руб.

- Недвижимое имущество АО «Удмуравтодор» передано по акту приема-передачи от 01.03.2023 АО «Удмуртавтодорстрой» по договору аренды производственного комплекса от 01.03.2023 № 108 сроком до 31.12.2023 года с правом продления (продлонгации) на неограниченный срок. Расходы на стоимость коммунальных платежей компенсируется

арендатором АО «Удмуртавтодорстрой» (п. 3.2.7 доп. соглашения от 29.09.2023 № 2 к договору от 01.03.2023 № 108).

- Транспортные средства, специализированная техника передана во временное пользование АО «Удмуртавтодорстрой» по договору от 30.12.2022 № 1243 сроком до 31.12.2023 года. Расходы на содержание техники, расходов страхования ОСАГО и иные расходы возникающие в связи с эксплуатацией техники возложены на заказчика АО «Удмуртавтодорстрой» (п. 4.2.6 договора от 30.12.2022 № 1243).
- Работники АО «Удмуртавтодор» предоставлялись для оказания услуг по договору от 30.12.2022 № 1250 АО «Удмуртавтодорстрой». Основные работники, работники вспомогательных производств, а также большая часть ИТР состава уволены в феврале 2023 года и приняты в АО «Удмуртавтодорстрой».
- Недвижимое имущество АО «ДП Ижевское» передано по акту приема-передачи от 01.03.2023 АО «Удмуртавтодорстрой» по договору аренды производственного комплекса от 01.03.2023 № 106 сроком до 31.12.2023 года с правом продления (пролонгации) на неограниченный срок.
- Транспортные средства, специализированная техника передана во временное пользование АО «Удмуртавтодорстрой» по договору от 14.02.2023 № 144 сроком до 31.12.2023 года. Расходы на содержание техники, расходов страхования ОСАГО и иные расходы возникающие в связи с эксплуатацией техники возложены на заказчика АО «Удмуртавтодорстрой» (п. 4.2.6 договора от 14.02.2023 № 144).

2. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

2.3. Основные средства.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 в общей сумме **214 582 тыс. руб.** отражены:

Вид актива	Счет бух.учета	Балансовая стоимость, тыс.руб.	Амортизация , тыс.руб.	Остаточная стоимость, тыс.руб.
Основные средства	01	225 633	(- 25 188)	200 445
Капитальные вложения в незавершенное строительство объектов основных средств	08.03	1 155	-	1 155
Приобретение объектов основных средств	08.04	12 982	-	12 982
ИТОГО		239 770	(- 25 188)	214 582

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным [стандартом](#) бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Вновь вводимые в эксплуатацию активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и стоимостью от 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе основных средств.

Активы, стоимостью менее 100 тыс. руб. отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом, срок полезного использования по вновь введенным объектам устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016г. № 640.

Сведения о наличии и движении (поступлении и выбытии) основных средств, о суммах начисленной и накопленной амортизации в разрезе групп основных средств приведены в табличных пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчету о финансовых результатах в разделе 2.1. «Наличие и движение основных средств».

Сведения о наличии и изменении суммы вложений в незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств в разрезе отдельных объектов приведены в табличных пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчету о финансовых результатах в разделе 2.2. «Незавершенные капитальные вложения».

Сведения об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации приведены в табличных пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчету о финансовых результатах в разделе 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации».

Сведения о наличии и движении (поступлении и выбытии), числящиеся на балансе и за балансом Общества, а также полученные основные средства в аренду, числящиеся на балансе и за балансом Общества, основные средства переведенные на консервацию и иное использование основных средств (зalog и др.) приведены в табличных пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчету о финансовых результатах в разделе 2.4. «Иное использование основных средств».

2.4. Финансовые вложения.

2.4.1. Краткосрочные финансовые вложения:

По строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 отражены краткосрочные вложения менее 1 года **в общей сумме 352 812 тыс. руб.:**

➤ Процентные займы, Приобретенные права требования в рамках оказания финансовых услуг

Наименование кредитора	Договор займа (№ и дата)	%	Сумма основного долга, тыс.руб.	Погашение основного долга, тыс.руб.	Задолженность, тыс.руб.	Срок погашения займа	Сумма начисленных %, тыс.руб.
АО «Удмуртавтодор	№2 от 16.01.2023	10,5	137 122		137 122	31.05.2023	12 600
АО «Удмуртавтодор		0	215 690	0	215 690		0
ИТОГО:			352 812	0	352 812	х	12 600

До настоящего момента займ в полном объеме не погашен.

По состоянию на 31.12.2023 начислены проценты за пользование займами **на общую сумму 12 600 тыс.руб.** и отражены по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, в части «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Сведения о наличии и движении (поступлении и выбытии) финансовых вложений приведены в табличных пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчету о финансовых результатах в разделе 3 «Финансовые вложения».

2.5. Прочие внеоборотные активы.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 отражены **долгосрочные расходы будущих периодов сроком более 1 года на общую сумму 2 823 тыс. руб.**, связанные с приобретением:

- КАСКО 848 тыс. руб.;
- банковские гарантии сроком в размере 1 975 тыс. руб.;

2.6. Запасы.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 отражены запасы по фактической себестоимости, которая определяется в соответствии с [п. 11](#) ФСБУ 5/2019 и составляет **329 585 тыс. руб.:**

Счет бух.учета	Наименование показателей	Сумма, тыс.руб.	
		Запасы	Резерв под снижение стоимости МЦ сч.14

10 «Материалы»	Материально-производственные запасы, с учетом транспортно-заготовительных расходов, используемых в качестве сырья и материалов при производстве работ, оказания услуг, предназначенных для продажи и используемые для управленческих нужд Общества	322 782	-
20 «Основное производство»	Затраты в незавершенном производстве, а именно:	6 803	-
	➤ строительство и реконструкция а/д	6 803	-
	ИТОГО:	329 585	-

Для информации:

Резерв под снижение стоимости товарных, материальных и производственных запасов не начислялся. Оценка на обесценение не проводилась.

Сведения о наличии и движении (поступлении и выбытии) материально-производственных запасов в разрезе групп, предназначенных для продажи в связи с их неликвидностью, приведены в табличных пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчету о финансовых результатах в разделе 4.1. «Наличие и движение запасов».

2.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 сумма «входного» НДС, не предъявленная к вычету на конец отчетного периода **составила 4 427 тыс.руб.**

2.8. Дебиторская задолженность.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 отражена задолженность **в общей сумме 875 893 тыс. руб.:**

Счет бух.учета	Наименование показателей	Сумма, тыс.руб.
		Дебиторская задолженность
60.02 «Расчеты по авансам выданным»	Авансы выданные	46 267
62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Расчеты с покупателями и заказчиками	524 033
69.01 «Расчеты по социальному страхованию»	Расчеты с бюджетом	227
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	Расчеты с подотчетными лицами	321
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	Расчеты с персоналом по прочим операциям, в т.ч.:	8,6
	➤ расчеты по прочим операциям (сч.73.03)	8,6
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в т.ч.:	305 036
	➤ расчеты по страхованию (сч.76.01.1)	1 275
	➤ расчеты по претензиям (сч.76.02)	20,6
	➤ расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (сч.76.03)	13 755,6
	➤ расчеты по аренде (лизинг) (сч.76.07.2)	11 342
	➤ прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч.76.09)	278 639,4
	➤ расчеты по исполнительным документам (сч.76.41)	3,4
	ИТОГО:	875 893

Расшифровка дебиторской задолженности по видам задолженности приведена в табличных пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчету о финансовых результатах в разделе 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 отражены остатки денежных средств Общества, находящиеся в кассе, на расчетных и депозитных счетах и **в общей сумме составила 197 650 тыс.руб.:**

Счет бух.учета	Наименование показателей	Сумма, тыс.руб.
50 «Касса»	Наличные денежные средства	-
51 «Расчетный счет»	Денежные средства на расчётных счетах в рублях	197 650
55 «Специальные счета в банках»	Депозитные счета	-
	ИТОГО:	197 650

Сведения о движении денежных потоков Общества, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода (п.6 ПБУ 23/2011), раскрыты в отчете о движении денежных средств.

2.10. Прочие оборотные активы.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 отражаются краткосрочные финансовые вложения (со сроком обращения (погашения) менее 12 месяцев) **в размере 2 777 тыс. руб.:**

Счет бух.учета	Наименование показателей	Сумма, тыс.руб.	
		Оборотные активы	Резерв предстоящих расходов (сч.96)
97 «Расходы будущих периодов»	Краткосрочные расходы будущих периодов, которые произведены в одном отчетном периоде, но подлежат списанию в будущих отчетных периодах, сроком менее 1 года, а именно:	2 771	-
	➤ ОСАГО	2375	-
	➤ КАСКО	68	
	➤ прочие виды страхования	328	
94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	Недостачи и потери связанные с кражами, хищениями	5,6	-
	ИТОГО:	2 777	

2.11. Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей).

По строке 1310 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 отражена сумма уставного фонда Общества согласно Уставу **в размере 1 000 тыс. руб.** Изменений уставного фонда в отчетном периоде не было.

2.12. Нераспределенная прибыль.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 отражена сумма нераспределенной прибыли **в размере 12 912 тыс. руб.**

2.13. Отложенные налоговые активы и обязательства.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 отражены суммы :

Счет бух.учета	Наименование показателей	Сумма, тыс.руб.
09 «Отложенные налоговые активы»	Отложенные налоговые активы	53 073
77 «Отложенные	Отложенные налоговые обязательства	56 471

налоговые обязательства»		
--------------------------	--	--

Суммы налоговых активов и налоговых обязательств, сформированы в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (п.19 ПБУ 18/02)

2.14. Прочие обязательства

По строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 отражена сумма Арендных обязательств (лизинга) в размере 169 295 тыс. руб., а именно

Счет бух.учета	Наименование показателей	Сумма, тыс.руб.
76.07.1	«Арендные обязательства»	303 172
76.07.5	«Проценты по аренде»	-83 348
76.07.9	«НДС по арендным обязательствам»	-50 529

2.15. Заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 отражены краткосрочные займы менее 1 года в общей сумме 200 821 тыс. руб.:

Наименование кредитора	Договор займа (№ и дата)	%	Сумма основного долга, тыс.руб.	Погашение основного долга, тыс.руб.	Задолженность, тыс.руб.	Срок погашения займа	Сумма начисленных %, тыс.руб.
АО «Ижавиа»	№0466-23-И от 27.04.2023	5	623 508	518 697	104 811	27.12.2023	4 410
АО «Ижавиа»	№1173-23-И от 26.09.23	9	190 462	99 870	90 592	31.12.2024	1 008
ИТОГО:			813 970	618 567	195 403	х	5 418

До настоящего момента займы в полном объеме не погашены.

2.16. Кредиторская задолженность.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 отражена сумма кредиторской задолженности в размере 1 593 123 тыс. руб., а именно:

Счет бух.учета	Наименование показателей	Сумма, тыс.руб.
62.02 «Расчеты по авансам полученным»	Авансы полученные и уменьшенные на сумму НДС по авансам и предоплатам (сч.76.АВ)	412 182
60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 005 590
68 «Расчеты по налогам и сборам»	Расчеты с бюджетом	61 267
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	469
70 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Расчеты с персоналом по оплате труда	18 123
71 «Расчеты с	Расчеты с подотчетными лицами	62

подотчетными лицами»		
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям	Расчеты с персоналом по прочим операциям	54
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в т.ч.:	95 376
	➤ расчеты по страхованию (сч.76.01)	1 161
	➤ прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч.76.09)	93 650
	➤ расчеты по исполнительным документам (сч.76.41)	565
	ИТОГО:	1 593 123

Расшифровка кредиторской задолженности по видам задолженности приведена в табличных пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчету о финансовых результатах в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

2.17. Доходы будущих периодов.

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 начислений нет.

2.18. Оценочные обязательства.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 начислений нет.

3. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

3.1. Выручка.

По строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах за 2023 год отражены доходы Общества, сформированные в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), в том числе по видам деятельности:

Выручка (без НДС)	Сумма (тыс. руб.)
<i>Содержание автодорог и искусственных сооружений, в т.ч.:</i>	<i>1 946 629</i>
- содержание территориальных автодорог	1 681 402
- содержание федеральных автодорог	248 647
- содержание школьных маршрутов	16 580
<i>- субподрядные работы (ремонт и реконструкции автомобильных дорог)</i>	<i>375 654</i>
- ремонт автомобильных дорог	149 659
-реконструкция автомобильных дорог	219 822
-гарантийные обязательства	6 173
<i>Реализация готовой продукции, прочие услуги, в т.ч.:</i>	<i>40 470</i>
- реализация материалов собственного производства (сч.10.02)	37 714
- реализация услуги	2 756
Итого	2 362 753

3.2. Себестоимость продаж.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах за 2023 год отражены расходы, связанные с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг, в

Себестоимость по видам работ (без НДС)	Сумма (тыс. руб.)
Содержание автодорог и искусственных сооружений, в т.ч.:	1 787 797
- содержание территориальных автодорог	1 565 381
- содержание федеральных автодорог	215 142
- содержание школьных маршрутов	7 274
- субподрядные работы (ремонт и реконструкции автомобильных дорог)	474 126
- ремонт автомобильных дорог	129 123
-строительство и реконструкция автомобильных дорог	337 309
-гарантийные обязательства	7 694
Реализация готовой продукции, прочие услуги, в т.ч.:	37 856
- реализация материалов собственного производства (сч.10.02)	36 411
- реализация услуг	1 445
Итого	2 299 779

частности:

3.3. Управленческие расходы.

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах за 2023 год отражены управленческие (общехозяйственные) расходы, в частности:

Наименование статей расхода	Сумма (тыс. руб.)
Аренда имущества	7 072
Взносы в саморегулирующие организации, прочие	553
Вычислительная техника, офисное оборудование	33
Инструменты и хоз. инвентарь	10
Информационное обслуживание	2 136
Канцелярские принадлежности	257
Командировочные расходы	393
Обучение, повышение квалификации	62
Оплата труда	90 012
Оплата труда (премия)	307
Расходы на охрану труда и обеспечение нормальных условий труда	27
Ремонт и содержание прочих основных средств	709
Ремонт и ТО автотранспорта, машин и механизмов	287
Страхование имущества, ответственности, ОСАГО	8
Страховые взносы в фонды	27 285
Страховые взносы в фонды (премия)	93
Транспортные услуги сторонних организаций	668
Услуги по управлению обществом	1800
Услуги связи и почты	387
Эксплуатация собственных машин и механизмов	976
Итого	133 075

3.4. Проценты к получению.

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах за 2023 год отражены проценты к получению в сумме 15 231 тыс. руб., в частности:

- по договору процентного займа с АО «Удмуртавтодор» в размере 12 600 тыс. руб.;
- проценты по депозитам (неснижаемый остаток на расчетном счете) Сбербанк России в размере 2 631 тыс. руб.

3.5. Проценты к уплате.

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах за 2023 год отражены проценты к уплате в сумме 24 958 тыс. руб., в частности:

- начислены проценты по договорам займа с АО «Ижавиа» в размере 6 238 тыс. руб.;
- начислены проценты по договорам аренды (лизинга) с ООО «Уралбизнеслизинг», согласно правилам учета МСФО 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в размере 18 720 тыс. руб.

3.6. Прочие доходы.

Виды доходов	Сумма (тыс. руб.)
Возмещение расходов	115
Излишки и признанные судом недостачи	15 432
Препредъявление услуг (ж/д и прочие услуги)	1 482
Субсидия	61 518
Реализация ОС (сч.01)	93 355
Реализация прочего имущества (сч.10)	39 240
Итого	211 142

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2023 год отражена сумма прочих доходов, не относящихся к основной деятельности, в частности:

3.7. Прочие расходы.

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2023 год отражена

Виды расходов	Сумма (тыс. руб.)
Выплаты социального характера и страховые взносы с выплат	87
Перепредъявление услуг (ж/д и прочие услуги)	1 484
Реализация ОС (сч.01)	73 300
Реализация прочего имущества	37 197
Спонсорская помощь, безвозмездная передача	327
Страховые взносы с выплат социального характера	8
Услуги банка	1 683
Прочие расходы, не учитываемые в НУ	185
Расходы по уплате страховых взносов	82
Штрафы, пени, неустойки по хоз.договорам	650
Итого	115 003

сумма прочих расходов, не относящихся к основной деятельности, в частности:

4. Информация о связанных сторонах

Полное фирменное наименование связанной стороны	Место нахождения	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным
АО "Дорожное предприятие "Ижевское"	426054, Удмуртская Респ, Ижевск г, 7 км Якшур-Бодьинского тракта, дом № 5	Контролируется от имени Удмуртской Республики и по поручению Правительства Удмуртской Республики Министерством транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики.
ООО "Удмуртавтодор"	426021, Удмуртская Респ, Ижевск г, О.Кошевого, дом №18	Контролируется от имени Удмуртской Республики и по поручению Правительства Удмуртской Республики Министерством

4.1. Информация об основном управленческом персонале Общества в 2023 году.

Ф.И.О. и период работы	Виды выплат	Сумма выплат, тыс.руб.
Кульнев Павел Владимирович Управляющий директор на условиях внешнего совместительства с 01.03.2023	1 .Долгосрочные выплаты, всего	
	2.Вознаграждения	
	3.Краткосрочные вознаграждения, всего и в т.ч.	448
	➤ оплата труда по трудовому договору	258
	➤ оплата отпуска, компенсация отпуска	8
	➤ премия	78
	➤ страховые взносы во внебюджетные фонды	104

Вознаграждение представителей основного управленческого персонала устанавливается в соответствии с «Положением об оплате труда и материальном стимулировании», принятым в АО «Удмуртавтодорстрой».

Общая сумма вознаграждений руководителям за 2023 составила 448 тыс. руб.

Наименование операций	АО "Дорожное предприятие "Ижевское"	АО «Удмуртавтодор»	Итог
Реализация материалов	64	37 433	37 497
Реализация работ	140 396	301 027	441 423
Реализация услуг, в т.ч. предоставление имущества в аренду	4326	4 280	8 606
Приобретение материалов	3 930	248 628	252 558
Приобретение услуг, в т.ч. аренда имущества	104 900	322 531	427 431

4.2. Операции по приобретению и реализации материалов, работ, услуг со связанными сторонами в 2023 году. Данные представлены за вычетом НДС (тыс. руб.).

4.3. Информация о предоставленных и полученных обязательствах от связанных сторон.

Полученных и предоставленных обеспечений обязательств от связанных сторон в отчетном периоде не было.

4.4. Состояние взаиморасчетов на 31.12.2023 год со связанными сторонами (тыс.руб.)

По состоянию на 31.12.2023 подписанные взаимные акты сверок, со связанными сторонами, с подтвержденными суммами о дебиторской и кредиторской задолженности отсутствуют.

В таблице 4.4 указаны суммы о существующих задолженностях взятых из программы 1С:УСО АО «Удмуртавтодорстрой».

Контрагент	Дебиторская задолженность на 31.12.2023	Кредиторская задолженность на 31.12.2023	Сальдо дебиторской «+»/ кредиторской «-» задолженности на 31.12.2023
АО "Дорожное предприятие "Ижевское"	196 100	129 442	66 358
АО «Удмуртавтодор»	1 200 380	671 726	528 654
Итого	1 396 480	801 168	595 012

5. События после отчетной даты.

5.1. Политические события:

К событиям после отчётной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Общество не имеет серьёзных внешних обязательств, и хотя эти неопределённости могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Обществом в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

5.2. Существенные ошибки в бухгалтерском учете:

После отчетной даты не обнаружены существенные ошибки в бухгалтерском учете при ведении деятельности Общества.

6. Непрерывность деятельности

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2023 год, отраженная в разделе 3 «Чистые активы» Отчета об изменениях капитала, имеет величину выше размера Уставного капитала. Финансовым результатом бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год является прибыль в размере 12 912 тыс.руб.