

АО «Автодор»

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
АО «Автодор»
за 2025 год

г. Кемерово 2025 год

1. Общие сведения.

1.1. Полное наименование: Акционерное общество «Автодор».

1.2. Сокращенное наименование: АО «Автодор»

1.3. Местонахождение общества: 650055, Российская Федерация, Кемеровская область - Кузбасс, г. Кемерово, ул. Федоровского, зд.5

1.4. Сведения об организации:

ИНН 4205241205 КПП 420501001

ОГРН 1124205005540

ОКПО 26620208320001

ОКОГУ 4210001

ОКВЭД

42.11 (основной вид деятельности) «Строительство автомобильных дорог и автомагистралей»;

52.21.22 (дополнительный) «Деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей»;

71.12 (дополнительный) «Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях»

ОКАТО 32401362000

ОКФС 16

ОКОПФ 12267

Государственное предприятие Кемеровской области «Автодор» создано в 2003 году на основании распоряжения Губернатора Кемеровской области от 21.02.2003г. № 159-р «О создании Государственного предприятия Кемеровской области «Автодор»» и входит в государственную систему дорожного хозяйства Кемеровской области.

Распоряжением Администрации Кемеровской области от 19.03.2003г. № 248-р «О реорганизации» государственное предприятие Кемеровской области «Автодор» реорганизовано путем присоединения к нему ГУП «Гурьевское ДРСУ» и ГУП «ДРСУ № 9» г. Полысаево».

В структуру предприятия в 2025 г. входят: Полысаевский филиал (г. Полысаево), Юргинский филиал (г. Юрга), Промышленновский филиал (пгт. Промышленное), Таштагольский филиал (г. Таштагол).

В своей деятельности с 01.01.2022 по 17.05.2022 г. АО «Автодор» руководствовалось Уставом, утвержденным внеочередным общим собранием акционеров АО «Автодор» (Протокол от 25.06.2021г.), зарегистрирован ИФНС России по г. Кемерово 12.07.2021г. С 17.05.2022г. Устав в новой редакции, утвержден внеочередным общим собранием акционеров АО «Автодор» (Протокол от 21.04.2022г.), зарегистрирован ИФНС России по г. Кемерово 17.05.2022г.

Каждый филиал не является юридическим лицом по законодательству Российской Федерации, идентификационный налоговый номер является единым.

Численность работников общества составила на 31.12.2025 г. – 919 человек; на 31.12.2024 г. - 1 145 человек.

2. Информация об акциях.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 года определяется в размере 60 294 тыс. рублей.

Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных по состоянию на 31.12.2025 года составляло 60 294 шт. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества - 1 000 рублей за акцию.

Основными акционерами Общества по состоянию на 31.12.2025 г. являлись:

Показатель	Количество акций, шт.		
	На начало отчетного периода	Изменения за отчетный период	На конец отчетного периода
Хасанов Тимур Анверович	243	-	243
ООО «ГРАНИТ»	60 051	-	60 051

По состоянию на 31.12.2025г. все акции являются обыкновенными и предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.

3. Информация о лицензиях и членстве в СРО.

Лицензии (действующие) организации на основные виды деятельности	<p>1. Лицензия выдана управлением по недропользованию по Кемеровской области (Кузбасснедра), серия КЕМ 01699 ВЭ от 25.12.2012; - добыча подземных вод на участке Гурьевск, ул. Жданова, 33, для технологического обеспечения водой Полысаевского филиала, действующая. Срок до 25.12.2032 г.</p> <p>2. Лицензия выдана управлением по недропользованию по Кемеровской области (Кузбасснедра), серия КЕМ 01698 ВЭ от 24.12.2012; - добыча подземных вод на участке г. Юрга, ул. Мостовая. Д. 1, для технологического обеспечения водой Юргинского филиала, действующая. Срок до 25.12.2032 г.</p> <p>3. Лицензия выдана управлением по недропользованию по Кемеровской области (Кузбасснедра), серия КЕМ 01775 ВЭ от 13.01.2014; - добыча подземных вод на участке Промышленная, ул. Красноармейская, д. 65, для технологического обеспечения водой Промышленновского филиала, действующая, срок до 12.01.2034 г.</p>
---	--

СРО	<p>4. Лицензия выдана Управлением Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Кемеровской области, Серия ГТ № 0140130 регистрационный номер 2391 на проведение работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну, выдана 20.12.2024 г., срок до 24.04.2027 г.</p> <p>5. Лицензия выдана Министерством транспорта Российской Федерации Федеральной службы по надзору в сфере транспорта, серия ДА № 184999 - перевозка пассажиров и иных лиц автобусами, срок действия – бессрочно.</p> <p>6. Лицензия выдана Министерством здравоохранения Кузбасса, серия Л041-01161-42/01077662 -Услуги по медицинским осмотрам (пре сменным, пред рейсовым, после сменным, после рейсовым), срок действия – бессрочно.</p> <p>7. Лицензия выдана Управлением Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Кемеровской области - Кузбассу, Серия ГТ № 0140130 на проведение работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну, выдана 20.12.2024, срок до 24.04.2027 г.</p> <p>8. Лицензия выдана Южно-Сибирским межрегиональным управлением федеральной службы по надзору в сфере природопользования, серия Л020-00113-42/01581522 - транспортирование отходов IV классов опасности, услуги по транспортированию отходов для собственных нужд, выдана 03.12.2024 г., срок действия – бессрочно.</p> <p>9. Акционерное общество «Автодор» с 03.07.2017 г. является членом Ассоциации СРО «ГЛАВКУЗБАССТРОЙ» в Кемеровской области. В реестр членов СРО АО «Автодор» присвоен регистрационный номер № 358.</p>
------------	---

4. Положение акционерного общества в отрасли, иные сведения.

Рынок АО «Автодор» – дорожно-строительная отрасль Кузбасса.

Компания имеет многолетний опыт работы в отрасли и на рынке Кузбасса, сформированную материально-техническую и кадровую базу. АО «Автодор» способно реализовывать сложные и современные проекты качественно и в срок, используя передовые технологии и современные методы управления.

Реестродержателем реестра акционеров АО «Автодор» является Акционерное общество Новосибирский филиал «РТ-Регистратор». (ИНН 5407175878).

5. Приоритетные направления деятельности акционерного общества.

Основными видами деятельности АО «Автодор» в 2025 году являлись:

- содержание и текущий ремонт областных дорог общего пользования и сооружений на них, автомобильных дорог федерального значения, муниципальных дорог общего пользования и сооружений на них, мостовых сооружений на автомобильных дорогах общего пользования регионального и межмуниципального значения, содержание городских дорог (71% от общего объема выручки за 2025 год);
- капитальный ремонт автомобильных дорог федерального значения, муниципальных дорог общего пользования (24% от общего объема выручки за 2025 год);
- услуги ген. подряда, прочие услуги (5% от общего объема выручки за 2025 год).

6. Перспективы развития акционерного общества.

Основная цель Общества – извлечение прибыли, расширение рынка присутствия и увеличение эффективности производства, развитие собственного производства инертных материалов, наращивание производственных мощностей и объемов работ, повышение качества строительства, ремонта и содержания автомобильных дорог, внедрение новых технологий и своевременное обновление технического парка, привлечение высококвалифицированных кадров. Большое внимание уделяется повышению эксплуатационных характеристик дорожного покрытия, поддержанию профессионального уровня ключевых специалистов на высоком уровне.

7. Отчет о выплате объявленных (начисленных) дивидендов по акциям акционерного общества и информация по сегментам.

В 2025 году дивиденды не распределялись и не выплачивались.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего, согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. №143н) не несет обязанности представления такой информации.

8. Перечень совершенных акционерным обществом в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" крупными сделками.

В 2025 году были совершены следующие крупные сделки (более 25 % балансовой стоимости активов акционерного общества, определенной на последнюю отчетную дату) во взаимосвязи:

Контрагент	Наименование и номер договора	Предмет сделки	Протокол СД
Банк ВТБ (ПАО)	Дополнительное соглашение № 12 от 28.04.2025г. к Генеральному соглашению о выдаче гарантий	Период выдачи Гарантий устанавливается с даты заключения Генерального соглашения по 22 апреля 2028 года включительно.	Протокол внеочередного собрания акционеров АО "Автодор" от 24.04.2025г. Протокол № 26-СД/2025 от 25.04.2025 Автодор.

Контрагент	Наименование и номер договора	Предмет сделки	Протокол СД
	№ ГСГ19/КЕВР/0616 ОТ «09» ОКТЯБРЯ 2019 Г.		Ранее Генеральное соглашение одобрено Протоколом СД №23-СД/2018 от 24.09.2019г.
Банк ВТБ (ПАО)	Дополнительное соглашение № СВЛ/403124-396903-Д003 от 10.06.2025г. к Кредитному соглашению № СВЛ/403124-396903 от 08.08.2024 года	Заведение государственных контрактов под гашение кредитной линии. Уточнение порядка расчета FCash.	Протокол № 32-СД/2025 от 05.06.2025 Автодор Ранее Кредитное соглашение № СВЛ/403124-396903 от 08.08.2024 года одобрено Протоколом внеочередного собрания акционеров АО "Автодор" от 01.08.2024г. и Протоколом № 07-СД/2024 заседания Совета директоров от 02.08.2024.
Банк ВТБ (ПАО)	Дополнительное соглашение № 13 от 17.06.2025г. к Генеральному соглашению о выдаче гарантий № ГСГ19/КЕВР/0616 ОТ «09» ОКТЯБРЯ 2019 Г.	Внесение изменений в ковенанты. Уточнение порядка расчета FCash.	Протокол № 32-СД/2025 от 05.06.2025 Автодор. Ранее Генеральное соглашение одобрено Протоколом СД №23-СД/2018 от 24.09.2019г.
Банк ВТБ (ПАО)	Дополнительное соглашение № СВЛ/403124-396903-Д004 от 01.10.2025г. к Кредитному соглашению № СВЛ/403124-396903 от 08.08.2024 года	Заведение государственных контрактов под гашение кредитной линии.	Протокол № 11-СД/2025 от 24.09.2025 Автодор
Новосибирский социальный коммерческий банк Левобережный (ПАО)	Договор кредитной линии с лимитом задолженности № 315-25 от 26.06.2025г.	Сумма сделки 340 000 000 (Триста сорок миллионов) рублей. Цель: пополнение оборотных средств. Полное погашение не позднее 25 июня 2027 года. Дата доступности кредитных ресурсов 15 июня 2027 г.	Протокол годового собрания акционеров АО "Автодор" от 26.06.2025г. Протокол № 02-СД/2025 заседания Совета директоров от 26.06.2025.

9. Перечень совершенных обществом в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» сделками, в совершении которых имеется заинтересованность.

В 2025 году Акционерным обществом «Автодор» были проведены четыре сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» сделками, в совершении которых имеется заинтересованность.

№ п/п	Наименование	Существенные условия (сумма сделки, млн. руб.)	Заинтересованные лица	Одобрение совета директоров
1	Дополнительное соглашение №1 от 20.01.2025г. к договору №24-12-09 процентного займа от	Процентная ставка – ключевая ставка Банка России.	Единоличный исполнительный орган и член совета директоров АО «Автодор» Шурыгин О.И.	Протокол № 17-СД/2024 от 28.12.2024

	25.12.2024г. заключенного с АО "Кемеровоспецстрой" (ИНН 4207005651)	Срок предоставления займа - до 30.06.2025 г.	является участником АО "Кемеровоспецстрой".	
2	Дополнительное соглашение № 2 от 06.06.2025г. к договору процентного займа № 24-12-09 от 25.12.2024г.	Заемщик обязан вернуть всю сумму займа в срок до 30.11.2025 г. Сумма займа может быть возвращена Заемщиком досрочно.	Единоличный исполнительный орган и член совета директоров АО «Автодор» Шурыгин О.И. является участником АО "Кемеровоспецстрой".	Протокол № 32-СД/2025 от 05.06.2025
3	Договор субподряда № 09/20-2025/6р от 26.05.2025г. заключенный с субподрядчиком АО "Кемеровоспецстрой" (ИНН 4207005651)	Выполнение работы по ремонту автомобильных дорог: ликвидация колеи на а/дороге Кемерово – Новокузнецк. Цена договора составляет 48 710 233 рубля 73 копейки, в том числе НДС.	Единоличный исполнительный орган и член совета директоров АО «Автодор» Шурыгин О.И. является участником АО "Кемеровоспецстрой".	Протокол № 13-СД/2024 от 21.10.2024 Протокол № 03-СД/2025 от 04.07.2025
4	Договор № 25-12-03 процентного займа от 08.12.2025г. заключенного с АО "Кемеровоспецстрой" (ИНН 4207005651)	Сумма сделки 150 млн. руб. Процентная ставка – ключевая ставка Банка России. Срок предоставления займа - до 01.04.2026г.	Единоличный исполнительный орган и член совета директоров АО «Автодор» Шурыгин О.И. является участником АО "Кемеровоспецстрой".	Протокол № 21-СД/2025 от 05.12.2025

10. Состав совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества.

С 11 июня 2024 г. по 26 июня 2025 г. действовал Совет директоров Общества, избранный 11.06.2024 года, в него входили:

1. Сальникова Анастасия Константиновна - председатель Совета директоров Общества.
2. Хасанов Тимур Анверович - член Совета директоров.
3. Сулейманова Евгения Владимировна - член Совета директоров.
4. Шурыгин Олег Иванович – член Совета директоров.
5. Кошкин Александр Александрович - член Совета директоров.
6. Трофимов Николай Николаевич - член Совета директоров.
7. Трофимов Илья Николаевич - член Совета директоров.

Действующий Совет директоров в Обществе избран на ГОСА от 26 июня 2025 года и действует с 26.06.2025 г. по настоящее время.

11. Сведения о лице, занимающем должность (осуществляющем функции) единоличного исполнительного органа (управляющем, управляющей организации) акционерного общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор, функции которого в 2025 году осуществлял:

- Шурыгин Олег Иванович с 17.05.2023 г. по настоящее время.

Основное место работы: генеральный директор АО «Автодор».

Доля участия указанного лица в уставном капитале Общества: 0 %

Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций Общества: 0 %

Сведения о сделках, совершенных указанным членом совета директоров по приобретению или отчуждению акций Общества: не имели место.

12. Сведения (отчет) о соблюдении акционерным обществом принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению Банком России.

Кодекс корпоративного управления АО «Автодор» Обществом не разрабатывался и не применялся в процессе деятельности.

Общество в своей деятельности придерживается положений Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению Банком России (Письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463).

13. Сведения о главном бухгалтере.

Главным бухгалтером Общества в 2025 году являлась:

- Сапожникова Маргарита Евгеньевна (с 05.02.2021 приказ № 1-Пр-Упр).

14. Дочерние и зависимые общества.

Дочерних обществ нет. Зависимых обществ нет.

15. Информация об учетной политике.

1. Учет доходов общества осуществляется на основании ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н.

Доходы общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- а) Доходы от обычных видов деятельности (доходы от продажи продукции и товаров, поступления от выполнения работ, оказания услуг). Указанные доходы отражаются на счете 90 «Выручка».
- б) Прочие доходы, не связанные с производством и реализацией. Указанные доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы/расходы».

В бухгалтерском учете выручка признается 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;
- 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.

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг с длительным периодом выполнения (более года) осуществляется Обществом с применением счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» (ПБУ 2/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н).

В связи с применением Обществом ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда", объем фактически выполненных работ, согласно внутренним документам, отражается по Дебету счета 46.02 и Кредиту счета 90.1.1. Накопленные по дебету счета 20 «Основное производство» затраты по каждому объекту строительства, ремонта, капитального ремонта, реконструкции и содержания списываются в дебет счета 90.2 «Себестоимость», с учетом расчета суммы расходов, не принятых заказчиком. В момент принятия заказчиком работ согласно КС-3 суммы, накопленные в Дебете счета 46.02 списываются в Дебет счета 62.1.

Для определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату, выручка по договору и расходы по договору признаются на отчетную дату путем подсчета доли, которую составляет объем выполненных работ в стоимостном выражении методом экспертной оценки в общем объеме работ по договору (степень завершенности работ по договору на отчетную дату). При этом величина условной выручки по выполненным работам определяется в момент получения исполнительной документации на выполненные объемы работ.

2. Учет вспомогательного производства ведется на счете 23.

Общество имеет собственные асфальтобетонные заводы, на которых осуществляется производство асфальтобетонных смесей для строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования федерального, регионального или межмуниципального значения. Асфальтобетонный завод (далее АБЗ) является вспомогательным производством Общества.

К вспомогательному производству Общества относятся также дробильно-сортировочные комплексы (ДСК), на которых осуществляется дробление и сортировка каменных материалов (щебня) по фракциям.

3. Учет общехозяйственных расходов общества ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Затраты, собираемые на счете 26 в конце месяца в полном объеме, относятся в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы». Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 списываются в себестоимость проданной продукции, выполненных работ, оказанных услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе общехозяйственных расходов учитываются: административно - управленческие расходы, содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом, амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, арендная плата за помещения общехозяйственного назначения, расходы по оплате информационных, юридических, аудиторских и консультационных услуг, другие аналогичные по назначению расходы, подготовка, набор и обучение персонала, техническое и производственное управление, мероприятия по охране труда, разъезды сотрудников для нужд компании, переподготовка сотрудников и др.

4. Учет запасов.

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве основных средств, но стоимостью меньше 100 000 рублей за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены.

В бухгалтерском учете фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Фактическая себестоимость материалов собственного производства формируется на счете 23 «Вспомогательное производство» и списывается на счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» на основании документов «Отчет производства за смену», «Закрытие месяца». Полуфабрикаты собственного производства – это материалы, подвергшиеся определенной обработке на законченном технологическом переделе, которые могут быть использованы либо для дальнейшей обработки в Обществе, либо реализованы на сторону.

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется в количественных и стоимостных показателях. Аналитический учет по счету полуфабрикатов 21 ведется по группам номенклатуры и местам хранения. Списание произведенных материалов осуществляется по номенклатуре – на конкретные объекты(участки) производства работ.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) единицей учета запасов является инвентарный номер, однородная группа, отдельный объект.

5. Учет основных средств и капитальных вложений.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утверждены приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество выделяет следующие группы основных средств:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;

- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Недвижимость, предназначенная для сдачи в аренду или получения дохода от прироста её стоимости, классифицируется как инвестиционная недвижимость. Инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости и амортизируется.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Стоимость и сумма амортизации не подлежат изменению за исключением случаев, связанных с улучшением и восстановлением этого объекта. Амортизация и обесценение отражаются отдельно от первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Капитальные вложения определяются в зависимости от способа их осуществления:

- осуществление капитальных вложений за плату у юридических и физических лиц; Капитальными вложениями, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов и т.д.
- осуществление капитальных вложений в качестве вклада в уставный капитал; Капитальными вложениями, внесенными в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.
- безвозмездное получение от юридических и физических лиц; Капитальными вложениями в имущество, полученное Обществом по договору дарения (безвозмездно), признается справедливая стоимость этого имущества.
- осуществление капитальных вложений по договору отступного;

Капитальными вложениями, полученными по договору отступного, считается сумма задолженности по договору.

- оприходование неучтенных основных средств, выявленных в процессе инвентаризации осуществляется по справедливой стоимости (стоимости экспертной оценки).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично не денежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты не денежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат, в отношении которых соблюдаются условия, установленные пунктом 6 ФСБУ 26/2020.

Общество учитывает завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если затраты на их проведение существенны по величине. Уровень существенности затрат при этом устанавливается как более чем 50 % от первоначальной стоимости ремонтируемого объекта. Срок полезного использования такого объекта устанавливается равным сроку между ремонтами. При этом если оставшийся срок полезного использования ремонтируемого объекта меньше срока межремонтного периода, то СПИ ремонтируемого объекта устанавливается равным межремонтному периоду.

В капитальные вложения не включаются:

- затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт;
- затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их.

Отдельные части объекта основных средств, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, признаются самостоятельными инвентарными объектами, каждая такая часть. Уровень существенности при этом устанавливается следующим: по стоимости – как более чем 25 % от стоимости объекта в целом и по сроку полезного использования более чем на 24 месяца.

Общество начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно, начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Ликвидационная стоимость основных средств – это величина, которая была бы получена в результате выбытия основного средства после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Если предполагаемая стоимость продажи составляет менее 10 % от первоначальной стоимости, ликвидационная стоимость основного средства будет равняться нулю.

На конец года Обществом проводится оценка возмещаемой суммы как справедливой стоимости активов (объектов внеоборотных активов) за вычетом затрат на выбытие, предусмотренная Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Оценка наличия признаков обесценения осуществляется методом тестирования через внешние и внутренние источники информации. Состав признаков обесценения, обязательных к рассмотрению:

Внешние источники информации:

- наличие значительного снижения рыночной стоимости актива;
- наличие существенных изменений в отрасли, имеющих неблагоприятные последствия для организации, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет основную деятельность;

Внутренние источники информации:

- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- актив не используется (простой актива);
- планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный.

Проверка на обесценение проводится на 31 декабря отчетного года.

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 (двенадцати) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

На основании п. 38 ФСБУ 6/2022 «Основные средства» Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Обесценение актива – это снижение стоимости актива в связи с его владением (использованием), связанное со снижением его ценности. Согласно положениям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» для проверки актива на обесценение Общество сравнивает балансовую стоимость актива с его возмещаемой суммой. Возмещаемая сумма определяется Обществом как справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие. Убыток от обесценения возникает, когда балансовая стоимость актива превышает возмещаемую стоимость. В этом случае стоимость актива уменьшается на сумму убытка от обесценения.

б. Учет аренды.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утвержден приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н). Согласно стандарту, Общество классифицирует договоры не по юридической форме, а по содержанию. Исключено понятие «имущество», введено новое понятие — «объект учёта аренды».

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- а) не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- б) Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- с) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество признает арендованное имущество как право пользования активом (ППА) (п. 10 ФСБУ 25/2018), аналогично собственным активам. Данный порядок применяется вне зависимости от условий договора, согласно которым предмет аренды (лизинга) может учитываться на балансе арендодателя или арендатора (п. 2 ФСБУ 25/2018).

Стоимость ППА погашается через амортизацию линейным способом. Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 17 ФСБУ 25/2018).

Первоначальная оценка обязательства по аренде (лизингу).

- a) Одновременно с активом Общество признает обязательство по аренде, которое первоначально определяется как сумма будущих арендных платежей за весь срок договора аренды. Будущие арендные платежи оцениваются по приведенной стоимости, то есть путем дисконтирования их номинальных величин (п. 14 ФСБУ 25/2018).
- b) Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости (НЛС) предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.
- c) НЛС - это предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.
- d) Таким образом, первоначальная оценка обязательства по аренде = Приведенная стоимость будущих арендных (лизинговых) платежей = Справедливая стоимость предмета аренды (лизинга) (без НДС) - Авансовые платежи (без НДС) - НЛС (без НДС).

Если переход права собственности на предмет (аренды) лизинга не предусмотрен и неизвестна НЛС, то обязательство по аренде определяется как приведенная стоимость будущих арендных (лизинговых) платежей.

Если переход права собственности на предмет лизинга предусмотрен, то величина обязательства по аренде рассчитывается прямым путем (без дисконтирования будущих платежей) по формуле:

Первоначальная оценка обязательства по аренде = Стоимость приобретения лизингового имущества лизингодателем (без НДС) - Авансовые платежи (без НДС).

Рассчитанная сумма обязательства по аренде (либо прямым способом, либо по приведенной стоимости будущих платежей) включается в фактическую стоимость ППА.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде (лизингу) - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

7. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов определяются линейным способом.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

8. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

В бухгалтерском учете создаются следующие виды оценочных обязательств:

- резерв по оплате предстоящих отпусков

Для оценки обязательства в бухгалтерском учете Общество использует нормативный метод отчислений в резерв. Норматив отчислений в резерв рассчитывается по итогам прошлого года и определяется как доля фактических расходов на отпускные и компенсации работникам в общей величине фактических расходов на оплату труда за год.

На каждую отчетную дату текущего года рассчитывается сумма отчислений в резерв по формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма от-} \\ \text{числений в} \\ \text{резерв} \\ \hline \end{array} = \left(\begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма заработной} \\ \text{платы в текущем} \\ \text{периоде} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма страховых} \\ \text{взносов, начислен-} \\ \text{ных на заработ-} \\ \text{ную плату в теку-} \\ \text{щем периоде} \\ \hline \end{array} \right) \cdot \begin{array}{|c|} \hline \text{Норматив} \\ \text{отчислений} \\ \text{в резерв} \\ \hline \end{array}$$

Величина резерва на оплату отпусков включает также страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных. При последующем начислении взносов на сумму отпускных взносы относятся за счет резерва.

Утвержден следующий порядок расчета резерва по оплате предстоящих отпусков:

- а) В конце отчетного года проводится инвентаризация оценочного обязательства.

Инвентаризация оценочного обязательства по оплате отпусков заключается в сопоставлении остатка резерва, сложившегося по состоянию на 31 декабря в бухгалтерском учете, с суммой, необходимой для исполнения (погашения) обязательства по оплате отпусков по состоянию на эту дату (п. п. 15, 23 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", разд. V Рекомендации Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

б) При этом в конце отчетного года величина оценочного обязательства должна быть уточнена исходя из данных о количестве дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) сотрудников с учетом страховых взносов.

в) После сопоставления корректируются данные, отраженные в бухгалтерском учете:

- доначисляется оценочное обязательство, если в результате расчета получена большая величина (пп. "а" п. 23 ПБУ 8/2010);
- включается избыточная сумма в прочие доходы, если в результате расчета получена меньшая величина (пп. "б" п. 23 ПБУ 8/2010)/

- резерв по гарантийным обязательствам

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочное обязательство в отношении гарантийных ремонтов и гарантийного обслуживания. Условия для его признания в будущем будут выполнены, если (п. 5 ПБУ 8/2010):

- Общество не может избежать исполнения гарантийных обязательств;

- опыт организаций, имеющих аналогичные обязательства, свидетельствует, что вероятность наступления гарантийных случаев и несения Обществом соответствующих расходов высока;

- величина оценочного обязательства по гарантийному ремонту может быть обоснованно оценена (на основании опыта организаций, имеющих аналогичные гарантийные обязательства, мнений экспертов и пр.).

Оценочное обязательство по гарантийным ремонтам и гарантийному обслуживанию признается в бухгалтерском учете в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству (п. 15 ПБУ 8/2010).

Оценка величины оценочного обязательства рассчитывается исходя из «усредненных» данных трех предыдущих лет о фактических затратах Общества на гарантийные работы по аналогичным контрактам.

Сумма оценочного обязательства по гарантийному ремонту отражается в бухгалтерской отчетности отчетного года в полном размере один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

- резерв под обесценение запасов

В случае, если по состоянию на отчетную дату чистая стоимость продажи материалов меньше фактической себестоимости материалов, Общество создает резерв под обесценение запасов в размере превышения себестоимости материалов над их чистой стоимостью продажи.

Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете. Допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов.

Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

- назначение материально-производственных запасов;

- текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материально-производственные запасы. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Создание резерва под обесценение отражается проводкой по кредиту счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж». На основании требования рациональности бухгалтерского учета, Общество осуществляет создание резерва под обесценение запасов только в том случае, если балансовая стоимость запасов отклоняется от чистой стоимости продажи более чем на 5 % (п. 6 ПБУ 1/2008, п. 28 ФСБУ 5/2019).

- резерв по сомнительным долгам

В Обществе создается резерв по сомнительным долгам. На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, Общество на конец отчетного года создает резерв по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями, а также та задолженность, срок погашения которой еще не наступил, но есть основания полагать, что она все же не будет погашена в срок. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу исходя из финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично на основании информации о ликвидации должника, сведения о начале процедуры банкротства, отсутствие поступления денежных средств в течение 60 дней по дебитору, в отношении которого возбуждено исполнительное производство, отсутствие контрагента по юридическому/фактическому адресу, указанному в договоре.

При появлении новой информации величина резерва подлежит корректировке (увеличению или уменьшению) (п. п. 2, 4 ПБУ 21/2008).

Сумма созданного резерва признается прочим расходом, а его корректировка - прочим расходом (в случае увеличения) или прочим доходом (при уменьшении) (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 11 ПБУ 10/99 "Прочие расходы", п. 4 ПБУ 21/2008).

При создании резерва по сомнительным долгам учитывается сумма сомнительной задолженности, включая сумму налога на добавленную стоимость.

Сумма созданного резерва по сомнительным долгам относится на финансовые результаты и отражается по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов.

9. Учет денежных средств. К денежным средствам Общества относятся:

- денежные средства в кассе;
- денежные средства в пути;
- деньги на текущих счетах компании (рублевых и валютных), доступные для использования. Денежными эквивалентами Общество признает:
- банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;
- депозиты до востребования и сроком до трех месяцев;
- прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.

Денежные средства с ограничением к использованию исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов и показываются в качестве прочих оборотных либо внеоборотных активов в зависимости от срока ограничения в использовании, либо отдельной строкой, если их сумма существенна.

10. Учет расчетов по кредитам и займам.

10.1. Величина долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в текущем отчетном периоде (в течение 12 месяцев), подлежит отражению в отчетности составе краткосрочной задолженности по полученным кредитам и займам.

С этой целью на каждую отчетную дату:

- определяется сумма краткосрочной части обязательств (подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты);
- определяется сумма краткосрочной части обязательств по долгосрочным кредитам и займам отражается в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам.

Величина процентов по долгосрочным заемным обязательствам, подлежащим погашению в текущем отчетном периоде (в течение 12 месяцев), подлежит отражению в составе краткосрочной задолженности по полученным кредитам и займам.

10. 2. Расходы по полученным займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Проценты по займам (кредитам) и расходы по займам (кредитам) отражаются обособленно от основной суммы долга по полученному займу (кредиту).

11. Учет налога на прибыль.

Налоговая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года устанавливается в размере 25 %, в том числе:

- а) в федеральный бюджет – 8%,
- б) в бюджеты регионов – 17 %.

Прибыль определяется по данным бухгалтерского учета с учетом корректировок на временные и постоянные разницы.

- Учет постоянных разниц, временных разниц и постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов в бухгалтерском учете ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

- Временные разницы определяются как разницы между доходами и расходами, признанными в налоговом (отчетном) периоде в бухгалтерском и налоговом учете. Указанные разницы формируют отложенные налоговые активы и обязательства – «метод отсрочки». При составлении бухгалтерской отчетности временные разницы отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Уровень существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности (детализации строк бухгалтерской отчетности) составляет 5 %, т. е. существенной признается сумма, отношение которой к базовому показателю бухгалтерской отчетности за отчетный год составляет не менее 5 % процентов.

Ошибка в бухгалтерском учете и отчетности признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, отношение суммы которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 5%

16. Изменения учетной политики, изменение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 пп. г п.69 ФСБУ 4/2023 (применяется с 01.01.2025г.) и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н. (применяется с 01.04.2025г.)

В рамках реализации мероприятий по переходу на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025г., с целью приведения показателей

отчетности в сопоставимый вид, внесены следующие изменения:

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 г.

(графа «на 31 декабря 2024 года»):

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2024 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2024 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Запасы	1210	411 893	369 930	(41 963)	изменения в связи с началом применения ФСБУ 4/2023
Долгосрочные активы к продаже	1215	-	41 963	41 963	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	156	180	24	
Прочие оборотные активы	1260	2 590	2 566	(24)	

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 г.

(графа «на 31 декабря 2023 года»):

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2023 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2023 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Запасы	1210	516 165	474 358	(41 807)	изменения в связи с началом применения ФСБУ 4/2023
Долгосрочные активы к продаже	1215	-	41 807	41 807	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	208	244	36	изменения в связи с началом применения ФСБУ 4/2023
Прочие оборотные активы	1260	2 667	2 631	(36)	

Отчет о финансовых результатах за 2025 год

(графа «за Январь – Декабрь 2024 года» / «за 2024 год»):

Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Код строки	Показатель за 2024 г. в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель за 2024 г. в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Прочие доходы	2340	106 300	29 748	(76 552)	Показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, отражены в отчетности свернуто (в частности: доходы/расходы, связанные с реализацией, ликвидацией ОС, с реализацией ТМЦ, с реализацией прочего имущества, с пересортицей товаров, с резервами по сомнительным долгам)
Прочие расходы	2350	143 693	67 141	(76 552)	

17. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., и действующими Положениями по бухгалтерскому учету, а также в соответствии с Учетной политикой Общества на 2025 год (с учетом изменений и дополнений), в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией в соответствии с требованиями с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Бухгалтерская отчетность за 2025 год была подготовлена с учетом принципа допущения непрерывности деятельности, допущение имущественной обособленности; допущение последовательности применения учетной политики; допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности

17.1. Пояснения (расшифровки) к бухгалтерскому балансу (форма N 1), касающиеся существенных показателей.

17.1.1. К строке 1110 «Нематериальные активы»:

Информация о нематериальных активах приведена в Приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Автодор по состоянию на 31.12.2025 в разделе 1 «Нематериальные активы».

17.1.2. К строке 1150 «Основные средства»:

Информация об основных средствах приведена в Приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Автодор по состоянию на 31.12.2025 в разделе 2 «Основные средства». На 31.12.2025 проведены инвентаризационные процедуры по пересмотру ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Основные средства – всего (без учета доходных вложений в материальные ценности)	2024г.	55 592	53 124
	2025г.	53 124	49 683
Здания	2024г.	12 593	13 424
	2025г.	13 424	12 377
Сооружения	2024г.	3 618	4 460
	2025г.	4 460	5 175
Машины и оборудование	2024г.	18 876	22 253
	2025г.	22 253	19 818
Транспортные средства	2024г.	15 404	12 267
	2025г.	12 267	11 708
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024г.	171	150
	2025г.	150	130
Прочие объекты	2024г.	4 930	570
	2025г.	570	475
Земельные участки	2024г.	-	-
	2025г.	-	-

Сроки полезного использования были существенно пересмотрены при переходе на ФСБУ 6/2020 по состоянию на 31.12.2021г., по состоянию на 31.12.2025г. отражен пересмотр сроков полезного использования по группе основных средств «Машины и оборудование», «Транспортные средства». Ликвидационные обязательства по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025г. Обществом проверка на обесценение внеоборотных активов про-

ведена путем определения возмещаемой суммы как справедливой стоимости активов (объектов основных средств) за вычетом затрат на выбытие.

По итогам проведения мероприятий по проверке на обесценение активов, предусмотренных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», на 31.12.2025г. обесценение не установлено.

17.1.3. К строке 1180 «Отложенные налоговые активы»:

Вид актива	По состоянию на 31.12.2024 тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2025 тыс. руб.	Примечания
Основные средства	4 636	4 942	В связи с применением различных методов амортизации в бухгалтерском и налоговом учете
Расходы будущих периодов	43 644	43 416	Разницы в признании убытков от реализации в бухгалтерском и налоговом учете
Оценочные обязательства и резервы	2 000	14 732	Разницы в создании резерва в бухгалтерском и налоговом учете
Материалы	1 223	1 186	Разницы в сроках признания расходов.
Резервы по сомнительным долгам	4 913	4 678	Разницы в создании резерва в бухгалтерском и налоговом учете
Прочие	97	67	Разницы в сроках признания расходов
Арендные обязательства	67 584	35 272	Разницы в сроках признания расходов
ИТОГО:	124 097	104 293	

17.1.4. К строке 1210 «Запасы»:

Информация о запасах приведена в Приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Автодор по состоянию на 31.12.2025 в разделе 3 «Запасы».

17.1.5. К строке 1230 «Дебиторская задолженность»:

Вид задолженности (задолженность/аванс)	По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.
Резервы по сомнительным долгам	(19 650)	(18 711)

НДС по авансам выданным	(5 255)	(5 910)
Расчеты по авансам выданным, в том числе – авансы под запасы	57 260	46 689
Расчеты с покупателями и заказчиками	679 348	230 142
Расчеты по социальному страхованию (расходы по больничным листам)	50	61
Расчеты с бюджетом (налог на прибыль, переплата по налогу и пени)	0	1 528
Прочие налоги и сборы (переплата за загрязнение окружающей среды, по водному налогу, неиспользованная госпошлина, счет 68.10)	851	2 412
Расчеты с персоналом по предоставленным займам (счет 73.01)	5 247	2 769
Расчеты с персоналом по прочим операциям (счета 73.02, 73.03)	299	839
Расчеты по имущественному и личному страхованию (счет 76.01.1)	392	575
Расчеты по претензиям (счет 76.02)	641	495
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (счет 76.03)	13	35
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (счет 76.05)	6 009	21 958
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76.09)	1 942	1 761
Прочие расчеты с физическими лицами (счет 76.10)	30	30
Расчеты по исполнительным документам работников (счет 76.41)	2	2
Расходы будущих периодов – расходы на страхование со сроком использования менее 12 месяцев (счет 97)	9 320	4 074
Выполненные этапы по незавершенным работам (с учетом НДС)	445 972	529 207
Итого	1 182 471	817 956

**Расшифровка суммы за выполненные этапы работ,
не предъявленной заказчику (с учетом НДС) в тыс. руб.:**

Контрагенты	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Договоры		
АДМИНИСТРАЦИЯ ТАШТАГОЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА, в т. ч.:	266	9 256
Муниципальный контракт № 150.2025 от 01.11.2024 г.	266	
Муниципальный контракт № 180_88416 от 13.12.2022 г.		9 256
ДИРЕКЦИЯ АВТОДОРОГ КУЗБАССА ГКУ, в т. ч.:	423 554	436 716
Государственный контракт № 103э от 21.11.2025 г.	2 067	
Государственный контракт № 102э от 26.08.2024 г.		5 210
Государственный контракт № 104э от 24.11.2025 г.	295	
Государственный контракт № 104э от 26.08.2024 г.		783
Государственный контракт № 148э от 11.10.2024 г.		324
Государственный контракт № 1724р-э от 15.07.2024 г.	25 652	13 262
Государственный контракт № 1ус от 16.05.2025 г.	181	
Государственный контракт № 23 ус от 10.07.2023 г.		620
Государственный контракт № 2924р-э от 12.08.2024 г.	4 434	2 480
Государственный контракт № 1124р-э от 07.06.2024 г.		50 725
Государственный контракт № 2824р-э от 12.08.2024 г.		6 709
Государственный контракт № 34э от 18.08.2025 г.	67	
Государственный контракт № 49р-э от 03.09.2024 г.		10 448
Государственный контракт № 50р-э от 03.09.2024 г.		448
Государственный контракт № 624 р от 05.04.2024 г.		88 469
Государственный контракт № 41э от 19.08.2025 г.	7 411	
Государственный контракт № 44э от 19.08.2025 г.	2 277	
Государственный контракт № 45э от 19.08.2025 г.	933	
Государственный контракт № 46э от 19.08.2025 г.	4 438	
Государственный контракт № 50э от 22.08.2025 г.	3 632	

Государственный контракт № 53э от 25.08.2025 г.	13 471	
Государственный контракт № 57э от 26.08.2025 г.	67 148	
Государственный контракт № 58р-э от 27.09.2024 г.	213 579	230 713
Государственный контракт № 59э от 01.09.2025 г.	69 534	
Государственный контракт № 8724э от 12.08.2024 г.	8 252	4 546
Государственный контракт № 7924э от 05.08.2024 г.		242
Государственный контракт № 8024э от 05.08.2024 г.		276
Государственный контракт № 8424э от 06.08.2024 г.		200
Государственный контракт № 91э от 13.08.2024 г.		21 262
Государственный контракт № 93э от 05.11.2025 г.	184	
НОВОКУЗНЕЦКОЕ ДРСУ АО, в т. ч.:	105 387	
Договор субподряда № 27/2025/29р от 12.11.2025 г.	105 387	
Итого	529 207	445 972

Прочая информация о дебиторской задолженности приведена в Приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Автодор по состоянию на 31.12.2025 в разделе 4 «Дебиторская задолженность».

17.1.6. К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

Строка 1250 баланса	По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.
касса	104	61
расчетные счета	296 669	5 093
карточный счет	260	161
депозитные счета со сроком погашения менее 3-х месяцев	8 200	34 220
ИТОГО	305 233	39 535

17.1.7. К строке 1260 «Прочие оборотные активы»:

Строка 1260 баланса	По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.
счет 97 (расходы будущих периодов - банковские гарантии со сроком списания до 12 месяцев)	1 034	633
счет 94 (недостачи и потери от порчи ценностей)	1 528	3 094
счет 50.03 (денежные документы)	4	3
ИТОГО	2 566	3 730

17.1.8. К строке 1410 «Заемные средства»:

Перечень кредитных договоров (долгосрочных обязательств), по которым лимиты выбраны полностью.

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, отраженная в составе долгосрочных обязательств, срок ее погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты:

Наименование Банка, займодавца	Вид кредитного продукта	Сумма кредита по договору, тыс. руб.	Процентная ставка	Дата погашения	Задолженность по состоянию на 31.12.24 г., тыс. руб.	Задолженность по состоянию на 31.12.25 г., тыс. руб.	Поручительство /Залог
Левобережный Банк	Договор кредитной линии с лимитом задолженности №312-25 от 26.06.2025	340 000	Ключ ЦБ +2,8%	25.06.2027	-	340 000	Залога: нет Поручительство: ООО Гранит и ФЛ Хасанов Т.А.
Левобережный Банк	Договор кредитной линии с лимитом задолженности №597-24 от 08.08.2024	310 000	ключевая ставка Банка России +2,8%	05.02.2027	112 085	307 717	Залога: нет Поручительство: ООО Гранит и ФЛ Хасанов Т.А.
Итого					112 085	647 717	

Прочая информация о заемных средствах приведена в Приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Автодор по состоянию на 31.12.2025 в разделе 5 «Обязательства».

Информация о сроках погашения долгосрочных долговых обязательств

График погашения долгосрочных кредитов и займов, облигаций собственных по состоянию на 31.12.2025 г.	
не позднее «05» февраля 2027 года	Лимит на 310 000 тыс. руб.
не позднее «25» июня 2027 года	Лимит на 340 000 тыс. руб.
Итого	650 000 тыс. руб.

Условиями кредитных договоров предусмотрено изменение в одностороннем порядке процентной ставки по кредиту в результате изменения ключевой ставки:

- п. 2.1 договоров Новосибирского социального коммерческого банка «Левобережный»: Договор кредитной линии с лимитом задолженности №597-24 от 08.08.2024.
- п. 2.1 договоров Новосибирского социального коммерческого банка «Левобережный»: Договор кредитной линии с лимитом задолженности №315-25 от 26.06.2025.

17.1.9. К строке 1510 «Заемные средства»:

Перечень кредитных договоров (краткосрочных обязательств), по которым полностью не выбраны лимиты и у Общества имеется возможность привлечения денежных средств:

- по условиям п. 3.1 Кредитное соглашение с БАНК ВТБ (ПАО) СВЛ/403124-396903 от 08.08.2024г. установленный лимит составляет 700 000 тыс. рублей, данные средства были привлечены в размере 432 170 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2025г.;
- по условиям п. 1.1 договора Левобережный Банк № 596-24 от 21.08.2024г. установленный лимит кредитной линии составляет 70 000 тыс. рублей (тендерный кредит), данные средства не были привлечены по состоянию на 31.12.2025г.

Задолженность по кредитам и займам, отраженная в составе краткосрочных обязательств, по договору срок ее погашения не превышает 12 месяцев:

Наименование Банка, займодавца	Вид кредитного продукта	Сумма кредита по договору, тыс. руб.	Процентная ставка	Дата закрытия	Задолженность на 31.12.24 г., тыс. руб.	Задолженность на 31.12.25 г., тыс. руб.	Поручительство /Залог
Левобережный Банк	Договор кредитной линии с лимитом задолженности №1085-23 от 11.10.2023	340 000	Ключ ЦБ +1,9%	10.10.2025	340 000	закрыта	Залога: нет Поручительство: ООО Гранит и ФЛ Хасанов Т.А.
КЕМЕРО-ВОСПЕЦСТРОЙ АО	Займ по договору №24-12-09 от 25.12.2024	150 000	Ключ ЦБ	30.06.2025	150 000	закрыты	Залога: нет Поручительство: нет

Наименование Банка, займодавец	Вид кредитного продукта	Сумма кредита по договору, тыс. руб.	Процентная ставка	Дата закрытия	Задолженность на 31.12.24 г., тыс. руб.	Задолженность на 31.12.25 г., тыс. руб.	Поручительство /Залог
КЕМЕРОВОСПЕЦСТРОЙ АО	Проценты по договору займа № 24-12-09 от 25.12.2024	150 000	Ключ ЦБ	30.06.2025	516	закрыты	Залога: нет Поручительство: нет
КУЗБАС-СДОР-ФОНДПРОЕКТ АО, 4205235988	Проценты по договору займа №04/34-2024 от 24.06.2024	50 000	12%	28.12.2024	30	закрыты	Залога: нет Поручительство: нет
КЕМЕРОВОСПЕЦСТРОЙ АО	Займ по договору № 25-12-03 от 08.12.2025	80 000	Ключ ЦБ	01.04.2026	0	80 000	Залога: нет Поручительство: нет
КЕМЕРОВОСПЕЦСТРОЙ АО	Проценты по договору займа № 25-12-03 от 08.12.2025	80 000	Ключ ЦБ	01.04.2026	0	1	Залога: нет Поручительство: нет
Банк ВТБ (ПАО)	СВЛ/403124-396903 от 08.08.2024г.	700 000	ключевая ставка Банка России+3,37%	Проценты уплачиваются ежемесячно	611 611	432 170	Залога: нет Поручительство: ООО Гранит и ФЛ Хасанов Т.А.
Банк ВТБ (ПАО)	Проценты по СВЛ/403124-396903 от 08.08.2024г.	700 000	ключевая ставка Банка России+3,37%	Проценты уплачиваются ежемесячно	14 144	0	Залога: нет Поручительство: ООО Гранит и ФЛ Хасанов Т.А.
Левобережный Банк	Проценты по договору кредитной линии с лимитом задолженности №1085-23 от 11.10.2023	340 000	Ключ ЦБ +1,9%	10.10.2025	2 340	закрыты	Залога: нет Поручительство: ООО Гранит и ФЛ Хасанов Т.А.
Левобережный Банк	Договор кредитной линии с лимитом задолженности №597-24 от 08.08.2024	310 000	ключевая ставка Банка России +2,8%	Проценты уплачиваются ежемесячно	1 820	1 739	Залога: нет Поручительство: ООО Гранит и ФЛ Хасанов Т.А.
Левобережный Банк	Договор кредитной линии с лимитом задолженности №312-25 от 26.06.2025	340 000	ключевая ставка Банка России +2,8%	Проценты уплачиваются ежемесячно	0	1 931	Залога: нет Поручительство: ООО Гранит и ФЛ Хасанов Т.А.
Итого					1 120 461	515 841	

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет выданных векселей и размещенных облигаций.

Условия договоров кредитных линий соблюдены, просрочки платежей нет.

Прочая информация о заемных средствах приведена в Приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Автодор по состоянию на 31.12.2025 – в разделе 5 «Обязательства».

Условиями кредитных договоров предусмотрено изменение в одностороннем порядке процентной ставки по кредиту в результате изменения ключевой ставки:

- п.6.1 договоров Банк ВТБ (ПАО): № СВЛ/403124-396903 от 08.08.2024г.

Раскрытие информации о ковенантах.

АО «Автодор» на отчетную дату имеет действующие кредитные договоры в Банке ВТБ (ПАО) и в Банке Левобережный (ПАО), содержащие перечень ковенант.

По итогам 2025 года не все финансовые ковенанты выполнены, нефинансовые ковенанты выполнены полностью.

Основной причиной нарушения предусмотренных кредитными договорами ковенант послужила экономическая ситуация в стране, а именно снижение активности государственного сектора в закупках, что напрямую влияет на наше предприятие, которое постоянно участвует в торгах на заключение государственных контрактов и увеличением ставки ЦБ.

На финансовый результат оказало влияние сохранение высоких процентных ставок по кредитам. Ставка ЦБ в 2025 году долго держалась на уровне выше показателей 2024 г., что повлекло увеличение расходов по оплате процентных платежей за 12 месяцев 2025г на 17 млн. руб. по сравнению с АППГ (% 12 мес. 2024 г. – 253 654 тыс. руб.; % 12 мес. 2025 г. – 270 305 тыс. руб.).

Банк ПАО ВТБ – нарушен ряд финансовых ковенант.

Риски негативных последствий со стороны банка ПАО ВТБ оценены как низкие, с учетом сложившихся партнерских отношений с кредитором на протяжении длительного периода времени и отсутствия поступлений от банка негативных требований в адрес заемщика на протяжении всего периода сотрудничества.

На дату представления бухгалтерской отчетности банк осведомлен о текущем состоянии дел предприятия, от банка не поступало письменных уведомлений о возможном применении санкций со стороны кредитора, в части наличия прогнозных нарушений ковенант по итогам отчетного года.

Банк ПАО Левобережный – нарушен ряд финансовых ковенант.

Риски негативных последствий со стороны банка ПАО Левобережный оценены как низкие, с учетом сложившихся партнерских отношений с кредитором на протяжении длительного периода времени и отсутствия поступлений от банка негативных требований в адрес заемщика ранее.

При этом факт нарушения ковенант не влечет досрочного истребования долга согласно условиям кредитных договоров. На текущую дату от банка не поступали письменных уведомлений о возможном повышении процентной ставки по кредитам или выставления штрафных санкций по кредитным обязательствам. Банк-кредитор не изменял условия предоставления кредитных линий.

17.1.10. К строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства»:

Вид обязательства	По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	Примечания
Материалы	10	6	Разницы в сроках признания расходов
Полуфабрикаты	2	2	Разницы в сроках признания косвенных расходов в бухгалтерском и налоговом учете
Основные средства	150 453	134 207	В связи с применением различных методов амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.
Расходы будущих периодов	43 055	43 055	Разницы в сроках признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете
Товары	9 051	8 827	Разницы в сроках признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете
Прочие	3 287	384	Разницы в сроках признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете
Арендные обязательства	4 783	0	Разницы признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете
Проценты по обязательствам	21 214	15 696	Разницы признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете
ИТОГО:	231 855	202 177	

17.1.11. К строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»:

Прочие обязательства по состоянию на 31.12.2025 составляют **18 528 тыс. руб.**, в том числе арендные обязательства по договорам лизинга составили 18 528 тыс. руб.

Прочие обязательства по состоянию на 31.12.2024 составляют **80 608 тыс. руб.**, в том числе арендные обязательства по договорам лизинга составили 80 608 тыс. руб.

17.1.12. К строке 1520 «Кредиторская задолженность»:

Вид задолженности	По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	363 923	128 199
Расчеты по авансам полученным	5 861	387

НДС по авансам и предоплатам	(977)	(65)
Налог на добавленную стоимость	248 328	83 860
Налог на прибыль	4 596	0
Налог на доходы физических лиц	6 400	6 454
Транспортный налог	1 034	944
Земельный налог	273	266
Налог на имущество	919	824
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	160	89
Расчеты по социальному страхованию	282	254
Обязательное пенсионное страхование	21 202	18 946
Доп. взносы на страховую часть пенсии	190	141
Единый налоговый счет	41 557	21 903
Расчеты с персоналом по оплате труда (счет 70)	43 161	39 964
Расчеты с подотчетными лицами (счет 71.01)	24	4
Расчеты по имущественному и личному страхованию (счет 76.01.1)	4 807	266
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (счет 76.05)	4 854	10 918
Расчеты по депонированным суммам (счет 76.04)	0	39
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76.09)	3	19

Расчеты по исполнительным документам работников (счет 76.41)	1 176	899
Прочие расчеты с физическими лицами (счет 76.10)	77	75
Задолженность по лизинговым платежам (счет 76.07.2)	800	1 196
Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	74 329	88 201
Прочие обязательства (арендные обязательства)	112 869	58 787
Итого	935 848	462 570

**Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка
по контрактам/ договорам, учет по которым ведется согласно ПБУ 2/2008
(сч. 46) в тыс. руб.**

Контрагенты	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Договоры		
АДМИНИСТРАЦИЯ ТАШТАГОЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА, в т. ч.:		5 640
Муниципальный контракт № 180_88416 от 13.12.2022 г.		5 640
Итого		5 640

Прочая информация о кредиторской задолженности приведена в Приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Автодор по состоянию на 31.12.2025 г. в разделе 5 «Обязательства».

17.1.13. К строке 1540 «Оценочные обязательства»:

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2025 – **86 461 тыс. руб.**, в том числе начисленный резерв ежегодных отпусков, счет 96.09 – 79 034 тыс. руб., резерв на гарантийный ремонт и обслуживание – 7 427 тыс. руб.

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2024 – **91 564 тыс. руб.**, в том числе начисленный резерв ежегодных отпусков, счет 96.09 – 83 564 тыс. руб., резерв на гарантийный ремонт и обслуживание – 8 000 тыс. руб.

Прочая информация об оценочных обязательствах приведена в Приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Автодор по состоянию на 31.12.2025 г. в разделе 8 «Обязательства».

17.2. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

17.2.1. К строке 2110 «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг».*

Вид реализуемой продукции, товаров, работ (услуг) /*/	За январь – декабрь 2024 год, тыс. руб.	За январь – декабрь 2025 год, тыс. руб.
Строительство автомобильных дорог	2 391 388	12 761
Содержание автомобильных дорог и мостов	2 065 190	2 291 920
Ремонт автомобильных дорог и мостов	976 843	748 405
Прочие услуги	77 729	164 230
ИТОГО:	5 511 150	3 217 316

* - ниже приведена информация об общей сумме признанных доходов в разрезе отдельных контрактов/договоров по существенным суммам:

2024 год

Заказчик АО «Кемеровоспецстрой»:

Договор субподряда № 22-02-01п от 11.02.2022 г. – 1 803 890 тыс. руб.

Заказчик Администрация Таштагольского муниципального округа:

Муниципальный контракт № 180_88416 от 13.12.2022 г. – 536 310 тыс. руб.

Заказчик ГКУ «Дирекция автодорог Кузбасса»:

Государственный контракт № 10623э от 18.12.2023 г. – 342 294 тыс. руб.

Государственный контракт № 624 р от 05.04.2024 г. – 339 862 тыс. руб.

Государственный контракт № 58р-э от 27.09.2024 г. – 208 927 тыс. руб.

Государственный контракт № 10023э от 11.12.2023 г. – 188 963 тыс. руб.

Заказчик ФКУ «Сибуправтодор»:

Государственный контракт № 41-23 от 27.06.2023 г. – 213 055 тыс. руб.

2025 год

Заказчик ГКУ «Дирекция автодорог Кузбасса»:

Государственный контракт № 91э от 13.08.2024 г. – 345 135 тыс. руб.

Государственный контракт № 1724р-э от 15.07.2024 г. – 344 134 тыс. руб.

Государственный контракт № 8724э от 12.08.2024 г. – 235 826 тыс. руб.

Государственный контракт № 102э от 26.08.2024 г. – 156 571 тыс. руб.

Государственный контракт № 96э от 19.08.2024 г. – 137 874 тыс. руб.

Государственный контракт № 104э от 26.08.2024 г. – 131 978 тыс. руб.

Заказчик ФКУ «Сибуправтодор»:

Государственный контракт № 33-25 от 15.05.2025 г. – 149 422 тыс. руб.

17.2.2. К строке 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг».*

Вид реализуемой продукции, товаров, работ (услуг) /*/	За январь – декабрь 2024 год, тыс. руб.	За январь – декабрь 2025 год, тыс. руб.
Строительство автомобильных дорог	2 465 645	12 423
Содержание автомобильных дорог и мостов	1 720 948	2 025 834
Ремонт автомобильных дорог и мостов	557 500	512 040
Прочие услуги	40 486	82 688
ИТОГО:	4 784 579	2 632 985

* - ниже приведена информация об общей сумме признанных расходов в разрезе отдельных контрактов/договоров по существенным суммам:

2024 год

Заказчик АО «Кемеровоспецстрой»:

Договор субподряда № 22-02-01п от 11.02.2022 г. – 1 501 237 тыс. руб.

Заказчик Администрация Таштагольского муниципального округа:

Муниципальный контракт № 180_88416 от 13.12.2022 г. – 855 060 тыс. руб.

Заказчик ГКУ «Дирекция автодорог Кузбасса»:

Государственный контракт № 10623э от 18.12.2023 г. – 267 301 тыс. руб.

Государственный контракт № 624 р от 05.04.2024 г. – 187 798 тыс. руб.

Государственный контракт № 10023э от 11.12.2023 г. – 252 330 тыс. руб.

Заказчик ФКУ «Сибуправтодор»:

Государственный контракт № 41-23 от 27.06.2023 г. – 178 298 тыс. руб.

2025 год

Заказчик ГКУ «Дирекция автодорог Кузбасса»:

Государственный контракт № 91э от 13.08.2024 г. – 267 275 тыс. руб.

Государственный контракт № 1724р-э от 15.07.2024 г. – 194 403 тыс. руб.

Государственный контракт № 8724э от 12.08.2024 г. – 248 704 тыс. руб.

Государственный контракт № 102э от 26.08.2024 г. – 105 933 тыс. руб.

Государственный контракт № 96э от 19.08.2024 г. – 119 455 тыс. руб.

Государственный контракт № 104э от 26.08.2024 г. – 95 780 тыс. руб.

Заказчик ФКУ «Сибуправтодор»:

Государственный контракт № 33-25 от 15.05.2025 г. – 165 590 тыс. руб.

17.2.3. К строке 2100 "Валовая прибыль":*

Основные виды деятельности	За январь – декабрь 2024 год, тыс. руб.	За январь – декабрь 2025 год, тыс. руб.
Строительство автомобильных дорог	(74 257)	338
Содержание автомобильных дорог и мостов	344 242	266 086
Ремонт автомобильных дорог и мостов	419 343	236 365
Прочие услуги	37 243	81 542
ИТОГО:	726 571	584 331

* - ниже приведена информация об общей сумме признанных прибылей в разрезе отдельных контрактов/договоров по существенным суммам:

2024 год

Заказчик АО «Кемеровоспецстрой»:

Договор субподряда № 22-02-01п от 11.02.2022 г. – 302 653 тыс. руб.

Заказчик ГКУ «Дирекция автодорог Кузбасса»:

Государственный контракт № 10623э от 18.12.2023 г. – 74 993 тыс. руб.

Государственный контракт № 624 р от 05.04.2024 г. – 152 064 тыс. руб.

Государственный контракт № 58р-э от 27.09.2024 г. – 147 226 тыс. руб.

Заказчик ФКУ «Сибуправтодор»:

Государственный контракт № 41-23 от 27.06.2023 г. – 34 757 тыс. руб.

2025 год

Заказчик ГКУ «Дирекция автодорог Кузбасса»:

Государственный контракт № 91э от 13.08.2024 г. – 77 860 тыс. руб.

Государственный контракт № 1724р-э от 15.07.2024 г. – 149 731 тыс. руб.

Государственный контракт № 102э от 26.08.2024 г. – 50 638 тыс. руб.

Государственный контракт № 96э от 19.08.2024 г. – 18 419 тыс. руб.

Государственный контракт № 104э от 26.08.2024 г. – 36 198 тыс. руб.

Уменьшение валовой прибыли объясняется изменением структуры выручки по выполняемым видам работ. В 2025 году увеличилась доля работ по содержанию автодорог, уменьшилась выручка по строительству и ремонту автомобильных дорог и мостов.

17.2.4. К строке 2220 "Управленческие расходы":

Статьи расходов	За январь – декабрь 2024 год, тыс. руб.	За январь – декабрь 2025 год, тыс. руб.
Амортизация зданий, сооружений, оборудования общехозяйственного назначения	10 179	11 029
Налоги и сборы	3 572	4 275
Заработная плата	210 645	174 590
Страховые взносы от ФОТ административного персонала	61 244	51 280
Прочие управленческие расходы	117 497	91 233
ИТОГО:	403 137	332 407

17.2.5. К строке 2320 «Проценты к получению»:

Статьи расходов	За январь – декабрь 2024 год, тыс. руб.	За январь – декабрь 2025 год, тыс. руб.
Проценты по депозитному вкладу	4 652	4 709
Проценты по займам сотрудникам	695	47
ИТОГО:	5 347	4 756

17.2.6. К строке 2330 «Проценты к уплате»:

За 2025 год – **270 305** тыс. руб. (в том числе процентные расходы по ППА – 22 500 тыс. руб.)

За 2024 год - **253 654** тыс. руб. (в том числе процентные расходы по ППА – 31 985 тыс. руб.)

17.2.7. Расшифровка к строкам 2310; 2340-2350 «Прочие доходы и расходы»:

Наименование	За январь – декабрь 2024 год, тыс. руб.	За январь – декабрь 2025 год, тыс. руб.
Прочие доходы	29 748	38 403

1	Доходы, связанные с реализацией ОС	2 035	5 285
2	Доходы, связанные с реализацией ТМЦ	4 495	0
3	Оприходование металлолома, излишков	6 326	626
4	Излишки, выявленные в результате инвентаризации	11 063	27 096
5	Возмещение убытков к получению	0	2 351
6	Прочие доходы	5 829	3 045
Прочие расходы		67 141	74 847
1	Расходы от ликвидации ОС	1 827	3 797
2	Расходы, связанные с реализацией ТМЦ	12 492	0
3	Списание дебиторской задолженности	0	49
4	Возмещение убытков к уплате	0	1 231
5	Резерв по сомнительным долгам	1 492	3 610
6	Расходы на услуги банков	1 819	1 978
7	Претензии, штрафы, пени за нарушение условий договоров	12 326	16 240
8	Расходы по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг) и для собственных нужд	1 381	1 779
9	Прочие расходы (благотворительная помощь, материальная помощь, административные штрафы, госпошлина, судебные расходы и арбитражные сборы, изменение условий аренды (лизинга))	35 804	46 163

Анализируя данные таблицы, можно сделать вывод, что в 2025 году прочий доход уменьшился на 8 655 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом, прочие расходы Общества уменьшились на 7 706 тыс. руб. За 2025 год результат от прочей деятельности Общества составил (36 444) тыс. руб.; за 2024 год результат от прочей деятельности составлял (37 393) тыс. руб.

17.2.8. К строкам 2410-2450 «Текущий налог на прибыль».

В строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах показан расход (доход) по налогу на прибыль, равный сумме текущего налога на прибыль (показан в строке 2411) и отложенного налога на прибыль (показан в строке 2412).

Текущий налог на прибыль (строка 2411) за 2024 г. и 2025 г., соответствует данным налоговых деклараций по налогу на прибыль за соответствующие периоды. Отложенный налог на прибыль

(строка 2412) как за 2024 г. (-31 773 тыс. руб.), так и за 2025 г. (9 875 тыс. руб.) равен суммарному изменению отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за соответствующий период.

	за 2024 год, тыс. руб.	за 2025 год, тыс. руб.
Изменение отложенных налоговых активов	33 065	(19 803)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(64 838)	29 678
Итого отложенный налог на прибыль	(31 773)	9 875

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

п/п	Показатель	за 2024 год	за 2025 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	37 734	(50 069)
2	Применяемая ставка по налогу на прибыль, в том числе:	20%	25%
3	В федеральный бюджет	3%	8%
4	В бюджет субъекта РФ	17%	17%
5	Текущий налог на прибыль	4 596	6 473
6	Условный расход (доход) по налогу на прибыль (стр. 1*стр.2)	7 547	(12 517)
7	Постоянный налоговый расход (доход)	7 271	9 115
8	Отложенный налог на прибыль, всего, в т.ч.	(31 773)	9 875
8.1	обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде: а также пересчетом ставки по налогу на прибыль (25%) на 31.12.2024г.:	(10 221) (21 552)	9 875
8.2	отражением проводок по ПБУ 18/02, корректировка расходов прошлых лет	0	0

17.2.9. К строке 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию:

В 2025 году движение обыкновенных акций было следующее:

<i>Дата</i>	<i>Количество акций, шт.</i>	<i>Номинал акций, руб.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
<i>01.01.2025 г.</i> <i>Остаток на начало года</i>	<i>60 294</i>	<i>1 000</i>
<i>31.12.2025 г.</i> <i>Остаток на конец отчетного периода</i>	<i>60 294</i>	<i>1 000</i>

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение 2025 года равно 60 294 шт. ((60 294*12 мес.)/12 мес.)

Чистая прибыль (убыток) за 2025 год составила (46 667) тыс. руб., за 2024 год – 1 364 тыс. руб.

Базовый убыток на акцию за 2025 год составил (773,99) руб. (46 667 тыс. руб./60 294 шт.)

Базовая прибыль на акцию за 2024 год составила 22,62 руб. (1 364 тыс. руб./60 294 шт.)

17.3. Пояснения к отчету об изменении капитала.

По строке 3340 отчета об изменении капитала отражено списание расходов прошлых периодов, в связи с несвоевременным предоставлением контрагентом первичных документов по выполненным СМР, относящимся к прошлым периодам.

18. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивает его устойчивое развитие. Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом:

18.1. Отраслевые риски:

Отраслевые риски определяют конкурентная борьба, процессы на внутренних и внешних отраслевых рынках, внутренние и внешние цены на товары, услуги, продукцию, динамика развития Общества и конкурентов. Действия Общества в отношении отраслевых рисков зависят от ситуации в каждом конкретном случае и направлены на обеспечение исполнения обществом своих обязательств.

Риски, связанные с ситуацией в отрасли, в которой Общество осуществляет основную деятельность, отсутствуют.

18.2. Правовые риски:

На деятельность Общества безусловное влияние оказывают проводимые реформы валютного регулирования, банковской, судебной, таможенной, налоговой систем и т.д. В отчетном периоде правовые риски не оказали на Общество существенного влияния и не отразились на выполнении Обществом своих обязательств.

18.3. Стратегические риски:

Целью управления стратегическим риском является поддержание принимаемого на себя Обществом риска на уровне, определенном Обществом в соответствии с собственными стратегическими задачами. Приоритетным является обеспечение максимальной сохранности активов и капитала на основе уменьшения (исключения) возможных убытков. Для снижения стратегических рисков общество реализует политику в области качества. Для обеспечения эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности общества, в том числе эффективности управления создана система внутреннего контроля. Таким образом, стратегические риски Общество считает минимальными.

18.4. Страновые и геополитические риски:

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2025 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать девальвация российского рубля и санкции, введенные против России некоторыми странами. Подписание Президентом РФ 22.02.2022 года Федеральных законов «О ратификации Договора о дружбе, сотрудничестве и взаимной помощи между РФ и Луганской Народной Республикой» и «О ратификации Договора о дружбе, сотрудничестве и взаимной помощи между РФ и Донецкой Народной Республикой», а также проведение специальной военной операции на территории Украины существенно увеличивает риски, связанные с политической и экономической ситуацией.

Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях.

У Общества существует зависимость от поставщиков в части приобретения краски для дорожной разметки, железобетона, инертных, геосинтетических материалов и других основных материалов, цены на которые значительно выросли, так как некоторые составляющие приобретаются в

пересчете на курс доллара. Также, если ранее по условиям договора существовала отсрочка платежа, то в настоящее время все поставщики начали работать по стопроцентной предоплате.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Обществом не могут быть в должной мере спрогнозированы и оценены все возможные будущие последствия сложившейся экономической ситуации, ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Несмотря на это Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

18.5. Финансовые риски:

Ключевая ставка Центрального Банка России на текущий момент составляет 15 % годовых.

В последнее время наблюдается изменения ключевой ставки, так за 2025г год ставка изменилась с 21,0% до 16,0%. Наблюдается тенденция к снижению ставки, что благоприятно скажется на кредитной нагрузке предприятия.

Риски, связанные с влиянием изменения процентных ставок применительно к заемным источникам финансирования, т.к. условиями кредитных договоров предусмотрено изменение в одностороннем порядке процентной ставки по кредиту в результате изменения ключевой ставки (пояснение к п 17.2.10. к строке 1410 «Заемные средства» и п. 17.2.11 К строке 1510 «Заемные средства»), оцениваются Обществом с большей долей вероятности как невысокие.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

18.6. Риски ликвидности:

Политика Общества направлена на обеспечение достаточного количества денежных средств для выполнения своих обязательств при наступлении сроков платежей. Для достижения этих целей Общество стремится поддерживать баланс денежных средств. Общество управляет структурой своего капитала и вносит в нее корректировки в свете изменений экономических условий и характеристик рисков, лежащих в основе ее активов.

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные обязательства (Раздел V бухгалтерского баланса) в сумме 1 064 873 тыс. руб. не превышают величину краткосрочных активов (Раздел II бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2025 года в сумме 1 210 254 тыс. руб.

Руководство общества способно осуществить мероприятия, направленные на увеличение ликвидности и доли собственных средств.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

19. События после отчетной даты.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период.

На дату предоставления отчетности за 2025 год прочими событиями после отчетной даты признаются факты хозяйственной деятельности, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, такие как:

- гарантии, выданные банками в обеспечение исполнения обязательств АО «Автодор» перед государственными заказчиками по договорам подряда – заключаемые после отчетной даты отсутствуют;
- сделок совершенные акционерным обществом, после отчетной даты, признаваемые в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" крупными сделками (более 25 % балансовой стоимости активов акционерного общества, определенной на последнюю отчетную дату) во взаимосвязи – заключаемые после отчетной даты отсутствуют.

20. Перечень связанных сторон на 31.12.2025 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается признания связанной стороной (характер отношений)	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Доля участия акционерного общества в уставном капитале аффилированного лица (%)
1	2	3	3	4	5
1	Шурыгин Олег Иванович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	17.05.2023 26.06.2025	-	-
2	Сальникова Анастасия Константиновна	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	26.06.2025	-	-

3	Хасанов Тимур Анверович	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	26.06.2025	0,4	-
4	Трофимов Николай Николаевич	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	26.06.2025	-	-
5	Кошкин Александр Александрович	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	26.06.2025	-	-
6	Сулейманова Евгения Владимировна	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	26.06.2025	-	-
7	Трофимов Илья Николаевич	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	26.06.2025	-	-
8	Общество с ограниченной ответственностью «Гранит» (основное общество)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.03.2013	99,6	-

Конечный бенефициар - Хасанов Тимур Анверович.

В отчетном периоде имели место следующие операции со связанными лицами:

за 2024 год

№ п/п	Наименование	АО «Автодор» передает (оказывает) аффилированным лицам, тыс. руб. с НДС	Аффилированные лица передают (оказывают) АО «Автодор», тыс. руб. с НДС	Сведения о задолженности на 31.12.2024г., тыс. руб. с НДС
1.	ООО «Гранит» (Основное)	-	-	задолженность отсутствует

№ п/п	Наименование	АО «Автодор» передает (оказывает) аффилированным лицам, тыс. руб. с НДС	Аффилированные лица передают (оказывают) АО «Автодор», тыс. руб. с НДС	Сведения о задолженности на 31.12.2024г., тыс. руб. с НДС
2.	АО «Кузбассдорфондпроект» (Прочее)	-	-	30
3.	Хасанов Т.А. (Прочее)	-	-	задолженность отсутствует

за 2025 год

№ п/п	Наименование	АО «Автодор» передает (оказывает) связанным лицам, тыс. руб. с НДС	Связанные лица передают (оказывают) АО «Автодор», тыс. руб. с НДС	Сведения о задолженности на 31.12.2025, тыс. руб. с НДС
1.	ООО «Гранит» (Основное)	-	-	задолженность отсутствует
2.	Хасанов Т.А. (Прочее)	-	-	задолженность отсутствует
3.	АО «Кузбассдорфондпроект» (Прочее)	-	-	задолженность отсутствует

Денежные потоки между обществом и его связанными сторонами за 2024 год представлены ниже (без НДС):

Получено денежных средств	Основные	Зависимые	Прочие
Текущая деятельность	-	-	-
Инвестиционная деятельность	-	-	-

Финансовая деятельность	-	-	50 000
Итого получено денежных средств:	-	-	50 000

Выплачено денежных средств	Основные	Зависимые	Прочие
Текущая деятельность	-	-	122
Инвестиционная деятельность	-	-	-
Финансовая деятельность	-	-	51 681
Итого выплачено денежных средств:	-	-	51 803

Денежные потоки между обществом и его связанными сторонами за 2025 год представлены ниже (без НДС):

Получено денежных средств	Основные	Зависимые	Прочие
Текущая деятельность	-	-	14
Инвестиционная деятельность	-	-	-
Финансовая деятельность	-	-	-
Итого получено денежных средств:	-	-	14
Выплачено денежных средств	Основные	Зависимые	Прочие
Текущая деятельность	-	-	14
Инвестиционная деятельность	-	-	-
Финансовая деятельность	-	-	30
Итого выплачено денежных средств:	-	-	44

21. Вознаграждение основному управленческому персоналу.

Основным управленческим персоналом являются:

1. Генеральный директор

2. Главный бухгалтер
3. Директор по безопасности
4. Исполнительный директор
5. Начальник финансового отдела
6. Заместитель директора по производству
7. Первый заместитель генерального директора

Вознаграждение основного управленческого персонала (7 человек) представляет собой краткосрочное вознаграждение в общей сумме 28 862 тыс. руб. и состоит из следующих начислений:

Наименование	Сумма за 2025 г., тыс. руб.	Сумма за 2024 г., тыс. руб.
Заработная плата за текущий период	22 560	31 442
Налоги и иные обязательные платежи (в бюджет и внебюджетные фонды)	6 302	9 558
Итого	28 862	41 000

Вознаграждение членам Совета директоров Общества в 2025 году составило 1 046 тыс. руб., в 2024 г. – 1 091,4 тыс. руб. Задолженность по выплатам на 31.12.2025 отсутствует.

22. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством АО «Автодор», исходя из допущения непрерывности деятельности Общества.

Чистые активы Общества на 31.12.2025 г. составили 477 078 тыс. руб. На 31.12.2025 г. чистые активы Общества превышают его уставный капитал на 416 784 тыс. руб.

Финансовые результаты, полученные Обществом в 2025 году по основной деятельности, уменьшились по сравнению с аналогичными показателями прошлого года. Прибыль от продаж в отчетном периоде составила 251 924 тыс. руб., что на 71 510 тыс. руб. ниже аналогичного показателя прошлого года.

Общество способно продолжать свою непрерывную деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным.

Общество будет в установленном порядке погашать кредиторскую задолженность.

Общество не имеет намерений и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Генеральный директор
31.03.2026

О.И. Шурыгин