*АО «Автодор»*

# ПОЯСНЕНИЯ

## к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Автодор»

*за 2021 год*



*г. Кемерово 2021 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, д. 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.

Учредителем предприятия являлась Кемеровская область в лице комитета по управлению государственным имуществом 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 2021 г. входят: Полысаевский филиал (г. Полысаево), Юргинский филиал (г. Юрга), Промышленновский филиал (пгт. Промышленное), Таштагольский филиал (г. Таштагол, с 01.11.2018г.).

В своей деятельности с 01.01.2021 по 24.06.2021 г. АО «Автодор» руководствовалось Уставом, утвержденным общим собранием акционеров АО «Автодор» (Протокол от 25.09.2020г.), зарегистрирован ИФНС России по г. Кемерово 07.10.2020г. С 25.06.2021 г. Устав в новой редакции, утвержден общим собранием акционеров АО «Автодор» (Протокол от 28.06.2021г.), зарегистрирован ИФНС России по г. Кемерово 12.07.2021г.

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

Численность работников общества составила на 31.12.2020 г. – 1 146 человек; на 31.12.2021 г. - 1 195 человек.

### *2. Информация об акциях.*

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 года определяется в размере 60 294 тыс. рублей.

Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных по состоянию на 31.12.2021 года составляло 60 294 шт. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества - 1 000 рублей за акцию.

### *3. Информация о лицензиях и членстве в СРО.*

| | |
|---|---|
| **Лицензии (действующие) организации на основные виды деятельности** | 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 Гурьевского филиала, действующая, срок до 25.12.2022.<br><br>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 25.12.2022.<br><br>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 12.01.2024 г.<br><br>4. Лицензия выдана Управлением Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Кемеровской области, Серия ГТ № 0122337 регистрационный номер 2126 на проведение работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну, выдана 20.08.2020, срок до 02.03.2025 г.<br><br>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. |
| **СРО** | 6. 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 |

***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, в срок и 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 2021 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 (44 % от общего объема выручки за 2021 год);

- капитальный ремонт автомобильных дорог федерального значения (55% от общего объема выручки АО Автодор за 2021 год);

- услуги ген.подряда, прочие услуги (1% от общего объема выручки за 2021 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.*

В 2021 году по решению общего собрания акционеров АО «Автодор» от 09.08.2021г. сумма выплаченных дивидендов за счет нераспределенной прибыли прошлых лет составила 29 966 тыс. руб.

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 2021 году были совершены следующие крупные сделки (более 25 % балансовой стоимости активов акционерного общества, определенной на последнюю отчетную дату) во взаимосвязи:

1) Договор кредитной линии с лимитом задолженности №181-21 от 17.03.2021г. на сумму 150 000 тыс.руб. (Новосибирский социальный коммерческий банк «Левобережный» ПАО).

2) Договор залога движимого имущества № 181-21-З-1 от 17.03.2021г. на сумму 136 968 тыс.руб. (Новосибирский социальный коммерческий банк «Левобережный» ПАО).

3) Договор залога движимого имущества № 181-21-З-2 от 17.03.2021 на сумму 49 040 тыс.руб. (Новосибирский социальный коммерческий банк «Левобережный» ПАО)

4) Договор залога движимого имущества № 181-21-З-3 от 17.03.2021 на сумму 7 980 тыс.руб. (Новосибирский социальный коммерческий банк «Левобережный» ПАО).

5) Договор ипотеки № 181-21-И-1 от 17.03.2021 на сумму 23 523 тыс.руб. (Новосибирский социальный коммерческий банк «Левобережный» ПАО).

6) Договор кредитной линии с лимитом выдачи №173-21-К от 28.04.2021 на сумму 150 000 тыс.руб. (Новосибирский социальный коммерческий банк «Левобережный» ПАО).

7) Рамочное соглашение №079/0-21-Г о выдаче гарантий от 07.10.2021г. на сумму 50 000 тыс.руб. (Новосибирский социальный коммерческий банк «Левобережный» ПАО).

8) Рамочное соглашение №078/0-21-Г о выдаче гарантий от 07.10.2021г. на сумму 70 000 тыс.руб. (Новосибирский социальный коммерческий банк «Левобережный» ПАО).

9) Договор кредитной линии с лимитом задолженности №827 -21 от 22.09.2021 на сумму 70 000 тыс.руб. (Новосибирский социальный коммерческий банк «Левобережный» ПАО).

10) Дополнительное соглашение №1 от 22.09.2021 г. к договору кредитной линии с лимитом выдачи №173-21-К от 28.04.2021г. (Новосибирский социальный коммерческий банк «Левобережный» ПАО).

11) Дополнительное соглашение №1 от 22.09.2021г. К договору кредитной линии с лимитом задолженности №181-21 от 17.03.2021г. (Новосибирский социальный коммерческий банк «Левобережный» ПАО).

12) Дополнительное соглашение №1 от 22.09.2021г. к договору ипотеки №181-21-И-1 от 17.03.2021г. (Новосибирский социальный коммерческий банк «Левобережный» ПАО).

13) Дополнительное соглашение №1 от 22.09.2021г. к Договору залога движимого имущества №181-21-З-1 от 17.03.2021г. (Новосибирский социальный коммерческий банк «Левобережный» ПАО).

14) Дополнительное соглашение №1 от 22.09.2021г. к Договору залога движимого имущества №181-21-З-2 от 17.03.2021г. (Новосибирский социальный коммерческий банк «Левобережный» ПАО).

15) Дополнительное соглашение №1 от 22.09.2021 к Договору залога оборудования №181-21-З-3 от 17.03.2021г. (Новосибирский социальный коммерческий банк «Левобережный» ПАО).

16) Дополнительное соглашение №1 от 22.09.2021г. к договору кредитной линии с лимитом задолженности №052-20 от 10.02.2020г. (Новосибирский социальный коммерческий банк «Левобережный» ПАО).

17) Дополнительное соглашение №3 от 22.09.2021г. к Договору залога движимого имущества №052-20-З-1 от 10.02.2020г. (Новосибирский социальный коммерческий банк «Левобережный» ПАО).

18) Дополнительное соглашение №1 от 22.09.2021г. к договору ипотеки №052-20-И-1 от 10.02.2020г. (Новосибирский социальный коммерческий банк «Левобережный» ПАО).

19) Дополнительное соглашение №2 от 22.09.2021г. к Договору залога движимого имущества №052-20-З-2 от 10.02.2020г. (Новосибирский социальный коммерческий банк «Левобережный» ПАО).

20) Дополнительное соглашение №1 от 22.09.2021г. к Договору залога оборудования №052-20-З-3 от 10.02.2020г. (Новосибирский социальный коммерческий банк «Левобережный» ПАО).

21) Кредитный договор №422/82-РКЛ/21 от 20.05.2021 на сумму 200 000 000,00 рублей (Публичное акционерное общество «Совкомбанк» (ПАО «Совкомбанк»)).

22) Договор №472/82-Г/21 от 20.05.2021 об организации выпуска нескольких непокрытых банковских гарантий на сумму 200 000 000,00 рублей (Публичное акционерное общество «Совкомбанк» (ПАО «Совкомбанк»)).

23) Договор №2234/82-Г/21 об организации выпуска нескольких непокрытых банковских гарантий от «06» декабря 2021г. на сумму 300 000 000,00 рублей (Публичное акционерное общество «Совкомбанк» (ПАО «Совкомбанк»)).

24) Кредитное соглашение № КС-ЦУ-703750/2021/00103 от 02.11.2021 на сумму 150 000 000,00 рублей (Банк ВТБ (публичное акционерное общество)).

25) Дополнительное соглашение № 5 от 26.10.2021г. к генеральному соглашению о выдаче гарантий № ГСГ19/KEBR/0616 от «09» октября 2019 г. (Банк ВТБ (публичное акционерное общество)).

26) Дополнительное соглашение №2 от 08.11.2021г. к Кредитному соглашению №КС-ЦУ-703750/2020/00116 от 13.11.2020 года (Банк ВТБ (публичное акционерное общество)).

27) Дополнительное соглашение №4 от 08.11.2021г. к Кредитному соглашению №КС-ЦУ-703750/2020/00031 ото 17.04.2020 года (Банк ВТБ (публичное акционерное общество)).

28) Дополнительное соглашение №4 от 08.11.2021г. к Кредитному соглашению №КС-ЦУ-703750/2019/00080 от 27.09.2019 года Банк ВТБ (публичное акционерное общество)).

29) Дополнительное соглашение №6 от 08.11.2021г. к Генеральному соглашению о выдаче гарантий №ГСГ19/KEBR/0616 от 09.11.2019г. (Банк ВТБ (публичное акционерное общество)).

30) Дополнительное соглашение №8 от 08.11.2021г. к Генеральному соглашению о выдаче гарантий №ГСГ18/KEBR/0443 от 23.04.2018г. (Банк ВТБ (публичное акционерное общество)).

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

Сделки, в совершении которых имеется заинтересованность, в 2021 году не совершались.

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

С 25 сентября 2020 г. по 24 июня 2021 г. действовал Совет директоров Общества, избранный 25.09.2020 года, в него входили:

1. Беляева Юлия Сергеевна - председатель Совета директоров Общества.
2. Лобанов Андрей Анатольевич – член Совета директоров.
3. Петлеванов Евгений Александрович - член Совета директоров.
4. Сиротенко Михаил Николаевич - член Совета директоров.
5. Кошкин Александр Александрович - член Совета директоров.
6. Гавриленко Евгения Владимировна - член Совета директоров.
7. Ситдикова Марианна Романовна - член Совета директоров.

С 25 июня 2021 г. по 15 сентября 2021 г. действовал Совет директоров Общества, избранный 25.06.2021 года, в него входили:

1. Беляева Юлия Сергеевна - председатель Совета директоров Общества.
2. Лобанов Андрей Анатольевич – член Совета директоров.
3. Хасанов Тимур Анверович - член Совета директоров.
4. Сиротенко Михаил Николаевич - член Совета директоров.
5. Кошкин Александр Александрович - член Совета директоров.
6. Гавриленко Евгения Владимировна - член Совета директоров.
7. Трофимов Николай Николаевич - член Совета директоров.

Действующий Совет директоров в Обществе избран 16 сентября 2021 года и действует с 16.09.2021 г. по настоящее время:

1) Беляева Юлия Сергеевна - председатель Совета директоров Общества.

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.

2) Хасанов Тимур Анверович – член Совета директоров Общества.

Доля участия указанного лица в уставном капитале Общества: 0,40 %

Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций Общества: 0,40 %

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

3) Трофимов Николай Николаевич - член Совета директоров Общества.

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.

4) Сиротенко Михаил Николаевич - член Совета директоров Общества.
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.

5) Кошкин Александр Александрович - член Совета директоров Общества.
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.

6) Гавриленко Евгения Владимировна - член Совета директоров Общества.
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.

7) Трофимов Илья Николаевич - член Совета директоров Общества.
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.

**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 осуществляли:

- Лобанов Андрей Анатольевич с 01.01.2021 г. по 23.09.2021 г.

- Сиротенко Михаил Николаевич с 24.09.2021 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.

Коллегиальный исполнительный орган уставом Общества не предусмотрен.

***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 2021 году являлась:

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

***14. Сведения об аудиторе:***

Наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Оптим-К»**

Юридический адрес: 650066, Кемеровская область-Кузбасс г. Кемерово, пр. Октябрьский, д.2 Б, пом.704. Телефон-факс: (3842) 90-09-28

Свидетельство о членстве № 8533 от 30.11 .2016 г. (ОРНЗ 11606064210)

ИНН: 4208013824 КПП 420501001

***15. Дочерние и зависимые общества.***

Дочерних обществ нет.

Зависимое общество - АО "Кузбассдорфондпроект". Доля участия - 25 % акций АО «Кузбассдорфондпроект». 30.06.2021 г. акции реализованы Хасанову Т.А. На 31.12.2021 г. зависимых обществ нет.

***16. 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.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

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) перспективно.

В связи с применением Обществом ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда", объем фактически выполненных работ, согласно внутренней КС-2, 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 общехозяйственных расходов общества ведется на счетах 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.

3. 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.

Общество переходит на применение ФСБУ 5/2019 перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019, п. 14 ПБУ 1/2008), касательно тех специальных средств производства, которые соответствуют признакам запасов, установленных ФСБУ 5/2019. Новые правила учета применяются с 01 января 2021 года только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта. Настоящий стандарт применяется в том числе в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п.2 ФСБУ 5/2019).

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Затраты на приобретение активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве основных средств, но стоимостью меньше 40 000 рублей за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены.

По спецодежде, которая была передана в эксплуатацию до 01.01.2021 и учетной политикой Общества до 2021 года был предусмотрен линейный способ списания ее стоимости, продолжать списывать эту стоимость равномерно в течение срока использования объекта.

По состоянию на 31.12.2021 остатки запасов, не отвечающие критерию их признания по ФСБУ 5/2019, подлежат единовременному списанию в учете Общества по причине несущественности активов.

Активы Общества, используемые при осуществлении капитальных вложений, отражаются в составе капитальных вложений (Дт 08 Кт 10).

В случае приобретения запасов с отсрочкой платежа более 12 месяцев или установленный Обществом меньший срок в стоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки.

К запасам относятся:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные

объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее - незавершенное производство).

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

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. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

4. Учет финансовых вложений Общества ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.02 №126н. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Выбытие финансовых вложений в случае продажи или погашения ценных бумаг отражается в учете на дату перехода права собственности на ценные бумаги получателям (дата составления Акта приема-передачи ценных бумаг) или на дату возврата займа соответственно.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому определяется его рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из последней оценки.

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

В случае возникновения ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, производится проверка наличия условий - устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Данная проверка производится по всем финансовым вложениям организации, по которым наблюдаются признаки их обесценения. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

5. Учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (Приказ Минфина РФ №26н от 30.03.01г) и «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств» (Приказ Минфина РФ №91 от 13.10.03г в редакции от 24.12.2010г.). При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

а) готовность к использованию в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества;

б) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000,00 руб.;

в) Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;

г) способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты. В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, если в соответствии с заключенным договором аренды эти капитальные вложения являются собственностью арендатора и не возмещаются арендодателем; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Амортизация основных средств (групп основных средств) производится линейным способом. Срок полезного использования определяется комиссией и утверждается руководителем организации с учетом следующих условий:

- ожидаемого срока полезного использования в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий или влияния агрессивной среды, системы планово-предупредительного ремонта.

По объектам основных средств, состоящим из различных частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая часть учитывается как отдельный инвентарный объект. Амортизация начисляется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются:

- земельные участки;

- объекты природопользования.

6. Учет нематериальных активов производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом МФ РФ №153н от 27.12.2007Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется для объектов:

-приобретенных за плату у других организаций и лиц, исходя из фактически произведенных затрат по приобретению и приведению в состояние готовности этих объектов;

-полученных от других организаций и лиц безвозмездно – по рыночной стоимости. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

-внесенных учредителями в счет вкладов в уставный капитал организации – признается его денежная оценка, т.е. первоначальная стоимость формируется по согласованию между учредителями;

-полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами – по стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы;

-созданных самой организацией – как сумма фактических расходов на создание, изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов

Амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов определяются линейным способом.

7. 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.

Оценочные обязательства признаются в связи со следующими ситуациями:

- выявлением убыточности заключенного организацией договора, если условиями этого договора предусмотрены штрафные санкции за его расторжение;

- допущенными организацией нарушениями законодательства, влекущими наложение штрафов, в случае если выполняются все условия признания оценочных обязательств в отношении таких штрафов;

- участием организации в судебном разбирательстве, если у организации есть основания считать, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и она может обоснованно оценить сумму возмещения, которую ей придется заплатить истцу;

- предстоящими выплатами отпускных работникам.

В бухгалтерском учете создаются следующие виды оценочных обязательств:

**- резерв по оплате предстоящих отпусков**

Для оценки обязательства в бухгалтерском учете Общество использует метод точного расчета обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Метод применяется на промежуточные (ежемесячные) отчетные даты и для расчета обязательства на 31 декабря отчетного года.

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.

Общая сумма оценочного обязательства по оплате отпусков по Обществу определяется путем сложения оценочных обязательств по всем работникам.

Полученная величина сравнивается с величиной оценочного обязательства по оплате отпусков, которая отражена на отчетную дату в бухгалтерском учете. Корректируются данные, отраженные в бухгалтерском учете:

а) доначисляется оценочное обязательство, если в результате расчета получена большая величина (пп. "а" п. 23 ПБУ 8/2010);

б) 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 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, в случае существенности сумм более 5%.

**- 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 проводит проверку на 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.

8.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.

Эквиваленты денежных средств – это краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые можно легко конвертировать в известные суммы денежных средств и которые подвержены лишь незначительному риску изменения стоимости. Под краткосрочным подразумевается период в три месяца с момента приобретения инвестиции, оставшийся до ее погашения. Эквиваленты денежных средств служат для краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или других целей.

Инкассированные денежные средства, еще не перечисленные на расчетный счет в банке, включаются в состав денежных средств в пути.

Инвестиции, имеющие более длительный срок погашения по состоянию на дату приобретения, становятся эквивалентами денежных средств после того, как период времени, оставшийся до их погашения, уменьшится до трех месяцев.

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.

Денежные средства и их эквиваленты являются ограниченными в использовании в случаях, когда:

- заключен договор с банком, предполагающий обязательный остаток средств на счете;
- ограниченное использование средств предусмотрено договором займа/кредита;
- существуют ограничения по использованию средств на счете в силу законодательства страны, где располагается банк;
- денежные средства арестованы или заблокированы в связи с судебными разбирательствами, требованиями налоговых органов и т.д.;
- денежные средства находятся на счетах в банках, у которых отозвана лицензия на осуществление банковской деятельности.

9. Учет расчетов по кредитам и займам.

9.1. Величина долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в текущем отчетном период (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.

9. 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).

Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов, признаются в составе прочих финансовых расходов.

10. Учет налога на прибыль.

- 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 ошибки составляет 5% от валюты баланса.

**17. Изменения учетной политики.**

Учетная политика утверждена приказом № 303 от 29.12.2020 г. и составлена с учетом ФСБУ 5/2019 и применения ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

С 1 января 2021 года в связи с изданием Приказа Минфина России от 15.11.2019 г. N 180н утратило силу Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01 и вступил в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". Поскольку, согласно оценке Общества, последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы» не оказывают существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, ретроспективный пересчет показателей отчетности на предыдущие отчетные даты не производился.

С 1 января 2021 года 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) перспективно, по причине несущественности остатков.

**18. Пояснения к отчетности.**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления отчетности представлена в тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством АО «Автодор», с учетом принципа непрерывности, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерений и потребности в ликвидации или прекращении деятельности. Общество будет в установленном порядке погашать кредиторскую задолженность.

**18.1. Внесение изменений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2021 год.**

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021г. не пересматривалась, изменения не вносились.

**18.2. Пояснения (расшифровки) к Бухгалтерскому балансу (форма N 1), касающиеся существенных показателей.**

**18.2.1. К строке 1110 «Нематериальные активы»:**

Информация о нематериальных активах приведена в Приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Автодор за 2021 год - в разделе 1 «Нематериальные активы».

**К строке 1150 «Основные средства»:**

Информация об основных средствах приведена в Приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Автодор за 2021 год - в разделе 2 «Основные средства».

**18.2.2. К строке 1170 «Финансовые вложения»:**

Информация о финансовых вложениях приведена в Приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Автодор за 2021 год – в разделе 3 «Финансовые вложения».

**18.2.3. К строке 1180 «Отложенные налоговые активы»:**

| Вид актива | 2020 год тыс. руб. | 2021 год тыс. руб. | Примечания |
|---|---|---|---|
| Основные средства | 335 | 477 | В связи с применением различных методов амортизации в бухгалтерском и налоговом учете |
| Расходы будущих периодов | 35 277 | 35 090 | Разницы в признании убытков от реализации в бухгалтерском и налоговом учете |
| Незавершенное производство | 0 | 13 | Разницы в сроках признания косвенных расходов в бухгалтерском и налоговом учете |
| Финансовые вложения | 4 732 | 0 | Разницы в признании стоимости реализации ценных бумаг (акций) в бухгалтерском и налоговом учете |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Материалы | 10 | 497 | Разницы в сроках признания расходов. |
| Резервы по сомнительным долгам | 0 | 5 359 | Разницы в создании резерва в бухгалтерском и налоговом учете |
| Прочие | 29 | 600 | Разницы в сроках признания расходов |
| **ИТОГО:** | **40 383** | **42 036** | |

### 18.2.4. К строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»:

Прочие внеоборотные активы 2020 год – **1 066 тыс. руб.**, в том числе счет 97 расходы будущих периодов – 1 066 тыс. руб. (лицензии, страхование КАСКО, со сроком использования более12 месяцев).

Прочие внеоборотные активы 2021 год – **2 554 тыс. руб.**, в том числе счет 97 расходы будущих периодов – 2 554 тыс. руб. (лицензии, страхование КАСКО, со сроком использования более12 месяцев).

### 18.2.5. К строке 1210 «Запасы»:

Информация о запасах приведена в Приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Автодор за 2021 год – в разделе 4 «Запасы».

### 18.2.6. К строке 1230 «Дебиторская задолженность»:

| **Вид задолженности (задолженность/аванс)** | **2020 год тыс. руб.** | **2021 год тыс. руб.** |
|---|---|---|
| Резервы по сомнительным долгам | -1 155 | -26 794 |
| НДС по авансам выданным | -5 522 | -6 873 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 10 | 0,00 |
| Расчеты по авансам выданным, в том числе – авансы под запасы | 64 116<br>27 797 | 39 207<br>22 508 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 81 815 | 43 679 |
| Налог на доходы физических лиц | 50 | 71 |
| Расчеты по социальному страхованию (расходы по больничным листам) | 12 | 12 |

| | | |
|---|---|---|
| Расчеты с бюджетом (налог на прибыль, переплата по налогу и пени) | 37 | 23 357 |
| Налог на имущество (переплата пени) | 14 | 8 |
| Транспортный налог (переплата по пени) | 5 | 7 |
| Налог на добавленную стоимость (переплата пени) | | 2 |
| Прочие налоги и сборы (переплата за загрязнение окружающей среды, по водному налогу, неиспользованная госпошлина, сч. 68.10) | 469 | 572 |
| Расчеты с персоналом по предоставленным займам (сч.73.01) | | 3 352 |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям (сч 73.03) | 7 798 | 33 |
| Расчеты по имущественному и личному страхованию (счет 76.01.1) | 650 | 507 |
| Расчеты по претензиям (76.02) | 674 | 1 134 |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (счет 76.05), в том числе: | 11 654 | 9 687 |
| Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76.09) | 40 | 286 |
| Расчеты по исполнительным документам работников (счет 76.41) | 7 | 4 |
| Расходы будущих периодов – расходы на страхование со сроком использования менее 12 месяцев (сч.97) | 5 708 | 8 929 |
| Выполненные этапы по незавершенным работам | - | 127 226 |
| **Итого** | **166 382** | **224 406** |

Прочая информация о дебиторской задолженности приведена в Приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Автодор за 2021 год – в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

**18.2.7 По строке 1240 «Финансовые вложения»:**

Информация о финансовых вложениях приведена в Приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Автодор за 2021 год – в разделе 3 «Финансовые вложения».

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

| **Строка 1250 баланса** | **2020 год, тыс. руб.** | **2021 год, тыс. руб.** |
|---|---|---|
| касса | 91 | 61 |
| расчетные счета | 8 853 | 51 384 |
| карточный счет | 155 | 380 |
| депозитные счета со сроком погашения менее 3-х месяцев | 66 100 | 16 000 |
| ИТОГО | **75 199** | **67 825** |

**18.2.9. К строке 1260 «Прочие оборотные активы»:**

| **Строка 1260 баланса** | **2020 год, тыс. руб.** | **2021 год, тыс. руб.** |
|---|---|---|
| счет 97 (расходы будущих периодов - банковские гарантии со сроком списания до 12 месяцев) | 977 | 726 |
| счет 94 (недостачи и потери от порчи ценностей) | - | 189 |
| счет 76.07.9 (НДС по арендным обязательствам (лизинг) | 16 007 | 37 611 |
| счет 76НА (расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента) | 31 | 137 |

| | | |
|---|---|---|
| счет 50.03 (денежные документы) | - | 6 |
| ИТОГО | **17 015** | **38 669** |

**18.2.10. К строке 1410 «Заемные средства»:**

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

1. По условиям п. 3.1 договора ВТБ ПАО № КС-ЦУ-703750/2021/00103 от 08.11.2021г. установленный лимит кредитной линии составляет 150 000 тыс. руб., данные средства не были привлечены.
2. По условиям п. 1 Приложения 1 договора ПАО «Совкомбанк» № 422/82-РКЛ/21 от 20.05.2021г. установленный лимит кредитной линии составляет 200 000 тыс. руб., данные средства не были привлечены.
3. По условиям п. 3.1 договора ВТБ ПАО № КС-ЦУ-703750/2020/00116 от 13.11.2020г. установленный лимит кредитной линии составляет 200 000 тыс. руб., данные средства были привлечены в размере 25 000 тыс. рублей.
4. По условиям п. 3.1 договора ВТБ ПАО №КС-ЦУ-703750/2020/00031 от 17.04.2020г. установленный лимит кредитной линии составляет 250 000 тыс. руб. (доступный лимит с учетом выручки заведенной под гашение 67 580 тыс. рублей), данные средства не были привлечены.
5. По условиям п. 1.1 договора банка «Левобережный» ПАО №827-21 от 22.09.2021 установленный лимит кредитной линии составляет 70 000 тыс. руб., данные средства не были привлечены.

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 на 31.12.20 г., тыс. руб.** | **Задолженность на 31.12.21 г., тыс. руб.** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Левобережный Банк | Договор Кредитной линии №052-20 от 10.02.2020 | 160 000 | 9,4 | 03.02.2023 | 160 000 | 160 000 |
| Левобережный Банк | Договор кредитной линии №181-21 от 17.03.2021г. | 150 000 | 9,4 | 14.03.2023 | 0 | 150 000 |
| Банк ВТБ (ПАО) | КС-ЦУ-703750/2019/00080 от 27.09.2019г. | 0 | ключевая ставка ЦБ РФ + 2,7% | расторгнут | 16 767 | 0 |
| Банк ВТБ (ПАО) | КС-ЦУ-703750/2020/00116 от 13.11.2020г. | 200 000 | ключевая ставка | 30.06.2023 | 138 197 | 0 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | ЦБ РФ + 2,93% | | | |
| **Итого** | | | | | **314 964** | **310 000** |

Прочая информация о заемных средствах приведена в Приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Автодор за 2021 год – в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

**Информация о сроках погашения долгосрочных долговых обязательств**

| **График погашения долгосрочных кредитов и займов, облигаций собственных по состоянию на 31.12.2021 г.** | |
|---|---|
| 2023 год | 310 000 |
| **Итого** | **310 000** |

**18.2.11. К строке 1510 «Заемные средства»:**

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 погашения** | **Задолженность на 31.12.20 г., тыс. руб.** | **Задолженность на 31.12.21 г., тыс. руб.** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Левобережный Банк | Договор Кредитной линии №020-19 от 31.01.2019 | 140 000 | 7,5 | 29.01.2021 | 40 000 | 0 |
| Левобережный Банк | Договор кредитной линии №173-21-К от 28.04.2021г. | 80 000 | 9,05 | 29.12.2022 | 0 | 80 000 |
| Банк ВТБ (ПАО) | КС-ЦУ-703750/2020/00070 от 30.06.2020г. | 250 000 | не более 8,4% | 15.02.2022 | 74 843 | 0 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Банк ВТБ (ПАО) | КС-ЦУ-703750/2019/00080 от 27.09.2019г. | 450 000 | ключевая ставка ЦБ РФ + 2,7 | 30.06.2023 | 135 194 | 0 |
| Банк ВТБ (ПАО) | КС-ЦУ-703750/2020/00116 от 13.11.2020г. | 200 000 | ключевая ставка ЦБ РФ + 2,93% | 30.06.2023 | 0 | 25 000 |
| Банк ВТБ (ПАО) проценты по договору | КС-ЦУ-703750/2019/00080 от 27.09.2019г. | 450 000 | ключевая ставка ЦБ РФ + 2,7 | 30.06.2023 | 1 174 | 0 |
| Банк ВТБ (ПАО) проценты по договору | КС-ЦУ-703750/2020/00090 от 17.08.2020г. | 150 000 | не более 8,4 | 17.08.2021 | 3 | 0 |
| Банк ВТБ (ПАО) проценты по договору | КС-ЦУ-703750/2020/00070 от 30.06.2020 г. | 250 000 | не более 8,4 | 15.02.2022 | 523 | 0 |
| Банк ВТБ (ПАО) проценты по договору | КС-ЦУ-703750/2020/00116 от 13.11.2020г. | 200 000 | ключевая ставка ЦБ РФ + 2,93% | 30.06.2023 | 723 | 1 650 |
| АТБ Банк проценты по договору | Кредитный договор №1499/0000130 от 07.07.2020 | 200 000 | 8,4 | 30.06.2023 | 211 | 0 |
| Левобережный Банк проценты по договору | Договор Кредитной линии №020-19 от 31.01.2019 | 140 000 | 7,5 | 29.01.2021 | 90 | 0 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Левобережный Банк проценты по договору | Договор Кредитной линии №052-20 от 10.02.2020 | 160 000 | 7,15 | 03.02.2023 | 344 | 453 |
| Левобережный Банк проценты по договору | Договор кредитной линии №173-21-К от 28.04.2021г. | 80 000 | 9,05 | 29.12.2022 | 0 | 256 |
| Левобережный Банк проценты по договору | Договор кредитной линии №181-21 от 17.03.2021г. | 150 000 | 9,4 | 14.03.2023 | 0 | 425 |
| Левобережный Банк проценты по договору | Договор кредитной линии с лимитом задолженности №827-21 от 22.09.2021 | 70 000 | 9,55 | 07.09.2022 | 0 | 40 |
| **Итого** | | | | | **253 105** | **107 824** |

По состоянию на 31.12.2021 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 за 2021 год – в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

Условиями кредитных договоров предусмотрено изменение ключевой ставки в одностороннем порядке п.2.1 договоров: Банк ВТБ (ПАО) - договор № КС-ЦУ-703750/2020/00031 от 17.04.2020г., договор № КС-ЦУ-703750/2020/00116 от 13.11.2020г., договор № КС-ЦУ-

703750/2021/00103от 08.11.2021г.; Новосибирский социальный коммерческий банк «Левобережный» - договор кредитной линии № 173-21-К от 28.04.2021г., договор кредитной линии с лимитом задолженности № 827-21 от 22.09.2021г., договор кредитной линии № 052-20 от 10.02.2020г., договор кредитной линии №181-21 от 17.03.2021г.

**Раскрытие информации о ковенантах.**

АО «Автодор» на отчетную дату имеет действующие кредитные договора в Банке ВТБ (ПАО), в Банке Левобережный (ПАО) и в Совкомбанке (ПАО), содержащие перечень ковенант указанный ниже в таблице. **По итогам 2021 года все финансовые и нефинансовые ковенанты выполнены.**

**18.2.12 К строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства»:**

| Вид обязательства | 2020 год, тыс. руб. | 2021 год, тыс. руб. | Примечания |
|---|---|---|---|
| Материалы | 532 | 101 | Разницы в сроках признания расходов |
| Незавершенное производство | 1 466 | 90 | Разницы в сроках признания косвенных расходов в бухгалтерском и налоговом учете |
| Полуфабрикаты | 170 | 11 | Разницы в сроках признания косвенных расходов в бухгалтерском и налоговом учете |
| Основные средства | 26 976 | 38 071 | В связи с применением различных методов амортизации в бухгалтерском и налоговом учете. |
| Расходы будущих периодов | 0 | 26 417 | Разницы в сроках признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете |
| Прочие | 38 | 24 | Разницы в сроках признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете |
| **ИТОГО:** | **29 182** | **64 714** | |

**18.2.13. К строке 1450 «Прочие обязательства»:**

Прочие обязательства 2020 год – **38 638 тыс. руб.**, в том числе счет 76.07.1 арендные обязательства по договорам лизинга –38 638 тыс. руб.

Прочие обязательства 2021 год – **124 700 тыс. руб.**, в том числе счет 76.07.1 арендные обязательства по договорам лизинга – 124 700 тыс. руб.

**18.2.14. К строке 1520 «Кредиторская задолженность»:**

| **Вид задолженности** | **2020 год, тыс. руб.** | **2021 год, тыс. руб.** |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе: | 151 485 | 229 681 |
| Расчеты по авансам полученным | 2 273 | 191 |
| НДС по авансам и предоплатам | -378 | -32 |
| Налог на добавленную стоимость | 110 950 | 39 904 |
| Налог на доходы физических лиц | 1 628 | 2 146 |
| Налог на прибыль | 8 046 | 0 |
| Транспортный налог | 1 077 | 916 |
| Земельный налог | 450 | 16 |
| Налог на имущество | 170 | 602 |
| НДС при исполнении обязанностей налогового агента | 44 | 167 |
| Прочие налоги и сборы (счет 68.10 переплата по госпошлине) | 120 | 2 |
| Расчеты по социальному страхованию | 1 359 | 1 427 |
| Обязательное пенсионное страхование | 10 728 | 10 083 |
| Доп.взносы на страховую часть пенсии | 88 | 121 |
| Страховые взносы в ФФОМС | 3 067 | 2 395 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда (сч 70) | 21 431 | 26 989 |
| Расчеты с подотчетными лицами (сч 71.01) | 4 | 17 |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям (сч. 73.03) | 70 | 55 |

| | | |
|---|---|---|
| Расчеты по имущественному и личному страхованию (счет 76.01.1) | 2 671 | 5 465 |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (счет 76.05) | 4 181 | 1 230 |
| Расчеты по исполнительным документам работников (счет 76.41) | 1 264 | 1 371 |
| Расчеты по депонированным суммам (счет 76.04) | 63 | 63 |
| Задолженность по лизинговым платежам (сч. 76.07.2) | 6 486 | 55 |
| Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет | 0 | 21 204 |
| Прочие обязательства | 57 402 | 100 969 |
| **Итого** | **384 679** | **445 037** |

Прочая информация о кредиторской задолженности приведена в Приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Автодор за 2021 год – в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

**18.2.15. К строке 1540 «Оценочные обязательства»:**

Оценочные обязательства 2020 год – **39 440 тыс.руб.**, в том числе начисленный резерв по отпускам счет 96.09 – 39 440 тыс.руб.

Оценочные обязательства 2021 год – **46 363 тыс. руб.**, в том числе:

- начисленный резерв по отпускам – 43 363 тыс. руб. Остаток рассчитан исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года по каждому сотруднику.

- резерв на гарантийный ремонт и обслуживание - 3 000 тыс. руб.

Резерв по гарантийным обязательствам по договорам создается на основе анализа осуществленных гарантийных ремонтов за последние 3 года, предшествующих составлению бухгалтерской отчетности за текущий год. При превышении среднего значения сумм гарантийных ремонтов на 5% от среднего объема реализуемой продукции за 3 года предшествующих составлению бухгалтерской отчетности за текущий год делается начисление оценочного обязательства на сумму гарантийного ремонта.

Оценочное обязательство по осуществлению гарантийного ремонта в 2020 году не создавалось, так как на отчетную дату среднее значение гарантийных ремонтов не превышает 5% от среднего объема реализуемой продукции.

Согласно экспертной оценке, Общества необходимость создания резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2020 отсутствовала.

Прочая информация об оценочных обязательства приведена в Приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Автодор за 2021 год – в разделе 7 «Оценочные обязательства».

**18.2.16. К строке 1550 «Прочие обязательства»:**

Прочие обязательства 2020 год – **31 тыс. руб.**, в том числе расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента счет 76НА – 31 тыс. руб.

Прочие обязательства 2021 год – 0,00 руб.

**18.2.17. Условные обязательства и активы.**

**Расшифровка обеспечений, обязательств и платежей, выданных на 31.12.2021**

**(счет 009)**

| Кредитор | Номер кредитного договора. договора о предоставлении банковских гарантий, | Номер договора залога, договора поручительства | Сумма задолженности на отчетную дату (31.12.2021г.), тыс. руб. | Вид обязательств выданных | Сумма выданных обязательств, тыс. руб. |
|---|---|---|---|---|---|
| Новосибирский социальный коммерческий | Договор кредитной линии с лимитом задолженности №181-21 от 17.03.2021г. | Договор залога движимого имущества №181-21-З-1 от 17.03.2021г. | 150 000 | Спецтехника, автотранспорт | 136 969 |
| | | Договор залога движимого имущества №181-21-З-2 от 17.03.2021г. | | Спецтехника, автотранспорт | 49 040 |
| | | Договор залога движимого имущества №181-21-З-3 от 17.03.2021г. | | Оборудование | 7 980 |
| | | Договор ипотеки №181-21-И-1 от 17.03.2021г. | | Земельные участки, недвижимость | 23 523 |
| | Договор кредитной линии с лимитом задолженности № 052-20 от 10.02.2020г. | Договор залога движимого имущества №052-20-З-1 от 10.02.2020г. | 160 000 | Спецтехника, автотранспорт | 136 969 |
| | | Договор залога движимого имущества №052-20-З-2 от 10.02.2020г. | | Спецтехника, автотранспорт | 49 040 |

| Кредитор | Номер кредитного договора. договора о предоставлении банковских гарантий, | Номер договора залога, договора поручительства | Сумма задолженности на отчетную дату (31.12.2021г.), тыс. руб. | Вид обязательств выданных | Сумма выданных обязательств, тыс. руб. |
|---|---|---|---|---|---|
| банк «Левобережный» ПАО | | Договор залога оборудования №052-20-З-3 от 10.02.2020г. | | Оборудование | 7 980 |
| | | Договор ипотеки №052-20-И-1 от 10.02.2020г. | | Земельные участки, недвижимость | 23 523 |
| | Соглашение №019/0-20-Г об открытии возобновляемой рамочной линии на предоставление банковской гарантии от 10.02.2020г. | Договор залога движимого имущества №019/0-20-Г-З-1 от 10.02.2020г. | 5 894 | Спецтехника, автотранспорт | 136 969 |
| | | Договор залога движимого имущества №019/0-20-Г-З-2 от 10.02.2020г. | | Спецтехника, автотранспорт | 49 040 |
| | | Договор залога оборудования № 019/0-20-Г-З-3 от 10.02.2020г. | | Оборудование | 7 980 |
| | | Договор ипотеки №019/0-20-Г-И-1 от 10.02.2020г. | | Земельные участки, недвижимость | 23 523 |
| **Итого по залоговой стоимости** | | | | | **217 512** |
| **Итого по балансовой стоимости** | | | | | **15 592** |

Других условных обязательств и активов не было.

### 18.3. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

### 18.3.1. К строке 2110 «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг».

| Вид реализуемой продукции, товаров, работ (услуг) | За январь – декабрь 2021 год, тыс. руб. | За январь – декабрь 2020 год, тыс. руб. |
|---|---|---|
| Строительство автомобильных дорог | 0 | 29 005 |
| Содержание автомобильных дорог и мостов | 1 640 701 | 1 448 995 |

| | | |
|---|---|---|
| Ремонт автомобильных дорог и мостов | 2 027 327 | 1 970 205 |
| Прочие услуги | 20 928 | 18 750 |
| **ИТОГО:** | **3 688 956** | **3 466 955** |

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

| Вид реализуемой продукции, товаров, работ (услуг) | За январь – декабрь 2021 год, тыс. руб. | За январь – декабрь 2020 год, тыс. руб. |
|---|---|---|
| Строительство автомобильных дорог | 0 | 59 022 |
| Содержание автомобильных дорог и мостов | 1 331 057 | 1 124 565 |
| Ремонт автомобильных дорог и мостов | 1 725 029 | 1 863 306 |
| Прочие услуги | 270 | 466 |
| **ИТОГО:** | **3 056 356** | **3 047 359** |

**18.3.3. К строке 2100 "Валовая прибыль":**

| Основные виды деятельности | За январь – декабрь 2021 год, тыс. руб. | За январь – декабрь 2020 год, тыс. руб. |
|---|---|---|
| Строительство автомобильных дорог | 0 | -30 017 |
| Содержание автомобильных дорог и мостов | 309 644 | 324 430 |
| Ремонт автомобильных дорог и мостов | 302 298 | 106 899 |
| Прочие услуги | 20 658 | 18 284 |
| **ИТОГО:** | **632 600** | **419 596** |

Увеличение валовой прибыли объясняется изменением структуры выручки по выполняемым видам работ. В 2021 году увеличилась доля работ, выполняемых собственными силами, что позволило значительно сократить затраты на услуги субподряда и привлеченный транспорт.

**18.3.4. К строке 2220 "Управленческие расходы":**

| Статьи расходов | За январь – декабрь 2021 год, тыс. руб. | За январь – декабрь 2020 год, тыс. руб. |
|---|---|---|
| Амортизация зданий, сооружений, оборудования общехозяйственного назначения | 4 408 | 2 628 |
| Налоги и сборы | 2 182 | 7 812 |
| Заработная плата | 131 602 | 145 104 |
| Страховые взносы от ФОТ административного персонала | 38 051 | 83 444 |

| | | |
|---|---|---|
| Прочие управленческие расходы | 85 791 | 39 833 |
| **ИТОГО:** | **262 034** | **278 821** |

**18.3.5. К строке 2320 «Проценты к получению»:**

| Статьи расходов | За январь – декабрь 2021 год, тыс. руб. | За январь – декабрь 2020 год, тыс. руб. |
|---|---|---|
| Проценты за пользование денежными средствами | 0 | 3 481 |
| Проценты по депозитному вкладу | 1 538 | 873 |
| Проценты по займам сотрудникам | 440 | 303 |
| **ИТОГО:** | **1 978** | **4 657** |

**18.3.6. К строке 2330 «Проценты к уплате»:**

За 2020 год - 63 772 тыс. руб.

За 2021 год - 61 504 тыс. руб.

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

| Наименование | | За январь – декабрь 2021 год, тыс. руб. | За январь – декабрь 2020 год, тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| **Прочие доходы** | | **57 447** | **153 802** |
| 1 | Доходы, связанные с реализацией ОС | 1 458 | 2 412 |
| 2 | Доходы, связанные с реализацией ТМЦ | 26 081 | 82 120 |
| 3 | Оприходование металлолома, излишков | 6 082 | |
| 4 | Претензии, штрафы, пени за нарушение условий договоров | 567 | 2 861 |
| 5 | Прибыль/убытки прошлых лет | 0 | 207 |
| 6 | Восстановление сумм резерва по сомнительным долгам | 0 | 96 |
| 7 | Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком давности | 2 757 | 3 798 |
| 8 | Излишки, выявленные в результате инвентаризации | 9 649 | 13 992 |
| 9 | Доходы от ликвидации ОС | 677 | 70 |
| 10 | Возмещение убытков к получению | 1 770 | 1 956 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 11 | Прочие доходы | 8 406 | 46 290 |
| **Прочие расходы** | | **172 663** | **144 253** |
| 1 | Расходы, связанные с реализацией ОС | 56 | 0 |
| 2 | Расходы от ликвидации ОС | 608 | 1 002 |
| 3 | Расходы, связанные с реализацией ТМЦ | 21 201 | 59 788 |
| 4 | Списание дебиторской задолженности | 35 | 16 189 |
| 5 | Возмещение убытков к уплате | 451 | 6 525 |
| 6 | Резерв по сомнительным долгам | 25 728 | 150 |
| 7 | Расходы на услуги банков | 1 931 | 2 303 |
| 8 | Претензии, штрафы, пени за нарушение условий договоров | 16 572 | 7 294 |
| 9 | Убытки прошлых лет | 0 | 1 125 |
| 10 | Расходы по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг) и для собственных нужд | 1 483 | 1 684 |
| 11 | Прочие расходы | 104 598 | 48 193 |

Анализируя данные таблицы, можно сделать вывод, что в 2021 году прочий доход на 96 355 тыс. руб. уменьшился по сравнению с 2020 годом, прочие расходы Общества увеличились на 28 410 тыс. руб. За 2020 год результат от прочей деятельности Общества составил 9 549 тыс. руб.; за 2021 год – (-115 216 руб.).

### 18.3.8. 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 2021 г. и 2020 г., соответствует данным налоговых деклараций по налогу на прибыль за соответствующие периоды. Отложенный налог на прибыль (строка 2412) как за 2020 г. (21 344 тыс. р.), так и за 2021 г. (- 33 879 тыс. р.) равен суммарному изменению отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за соответствующий период.

| | за 2020 год, тыс.руб. | за 2021 год, тыс.руб. |
|---|---|---|
| Изменение отложенных налоговых активов | 30 038 | 1 653 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | -8 694 | -35 532 |

| | | |
|---|---|---|
| Итого отложенный налог на прибыль | 21 344 | -33 879 |

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

| п/п | Показатель | за 2020 год | за 2021 год |
|---|---|---|---|
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 91 209 | 195 824 |
| 2 | Применяемая ставка по налогу на прибыль, в том числе: | 20% | 20% |
| 3 | В федеральный бюджет | 3% | 3% |
| 4 | В бюджет субъекта РФ | 17% | 17% |
| | Текущий налог на прибыль | 40 328 | 26 418 |
| 5 | Условный расход (доход) по налогу на прибыль (стр. 1*стр.2) | 18 242 | 39 165 |
| 6 | Постоянный налоговый расход (доход) | 6 809 | 21 310 |
| 7 | Отложенный налог на прибыль, всего, в т.ч. | 21 344 | -33 879 |
| 7.1 | обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде | 15 277 | -34 057 |
| 7.2 | отражением проводок по ПБУ 18/02, корректировка расходов прошлых лет | 6 067 | 178* |

* - пересчет ВР (настройки новой программы)

**18.3.9. К строке 2460 «Прочее»:**

За 2020 год строка 2460 **(– 4 893) тыс. руб.**, в том числе:

- причитающиеся налоговые санкции (– 1 146) тыс. руб.;

- корректировка налога на прибыль за 2018 год (- 3 747) тыс. руб.

За 2021 год строка 2460 **2 124** тыс. руб., в том числе:

- корректировка налога на прибыль за 2019 год 2 124 тыс. руб.

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

В 2021 году движение обыкновенных акций было следующее:

| *Дата* | *Количество акций, шт.* | *Номинал акций, руб.* |
|---|---|---|

| *1* | *2* | *3* |
|---|---|---|
| *01.01.2021 г.*<br><br>*Остаток на начало года* | *60 294* | *1 000* |
| *31.12.2021 г.*<br><br>*Остаток на конец отчетного периода* | *60 294* | *1 000* |

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение 2021 года равно 60 294 шт. ((60 294*12 мес.)/12 мес.)

Чистая прибыль за 2020 год составила – 67 332 тыс. руб., за 2021 год – 137 651 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию за 2020 год составила 1 116,73 руб. (67 332 тыс. руб./60 294 шт.)

Базовая прибыль на акцию за 2021 год составила 2 282,99 руб. (137 651 тыс. руб./60 294 шт.)

**19.** ***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:

**19.1. 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.

**19.2. 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.

**19.3. 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.

### 19.4. Страновые и политические 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 2021 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 Организации. 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, 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.

### 19.5. Финансовые риски:

Регулятором Центральным Банком России 28 февраля 2022 года принято решение о повышении ключевой ставки до 20% годовых с целью стабилизации финансовой ситуации в стране, сдерживания стремительной инфляции, резкого падение курса рубля и защиты сбережений граждан и юридических лиц.

В связи с данным обстоятельством при использовании кредитной линии Компания будет подвержена риску изменения процентных ставок. У Общества есть полученные кредиты, где предусмотрено повышение ставки в одностороннем порядке.

Существенные риски связанные с влиянием изменения процентных ставок применительно к заемным источникам финансирования:

| Банк | Договор | Повышение ставки в одностороннем порядке |
|---|---|---|
| ВТБ Банк | КС-ЦУ-703750/2020/00031 от 17.04.2020г. | Одностороннее изменение процентной ставки возможно при изменении ключевой ставки, так как процентная ставка по кредитам рассчитывается как «ключевая ставка Банка России + определённый договором процент». |
| | КС-ЦУ-703750/2020/00116 от 13.11.2020г. | |
| | КС-ЦУ-703750/2021/00103от 08.11.2021г. | |
| Новосибирский социальный коммерческий банк «Левобережный» /*/ | Договор кредитной линии №173-21-К от 28.04.2021г. | В период действия кредитных договоров Кредитор имеет право в одностороннем порядке производить изменение процентной ставки, в том числе, но не исключительно, при условии принятии Банком России решения по изменению ключевой ставки, а также в случае изменения конъюнктуры финансовых рынков. |
| | Договор кредитной линии с лимитом задолженности № 827-21 от 22.09.2021 | |

| | | |
|---|---|---|
| | Договор кредитной линии №052-20 от 10.02.2020г. | |
| | Договор кредитной линии № 081-22 от 10.03.2022г. | |
| | Договор кредитной линии №181-21 от 17.03.2021г. | |

/*/ На текущую дату изменен размер процентной ставки со стороны Новосибирского социального коммерческого банка «Левобережный» в части повышения процентной ставки по предоставленным кредитным линиям в одностороннем порядке (п. 4.3.1. договора) и установлен в размере 21 %. Банком предлагается зафиксировать в кредитных договорах размер процентной ставки как ключевая ставка Банка России плюс надбавка 1 п. п. годовых.

Обществом на данный момент не могут быть в полной мере оценены последствия изменения процентных ставок по ВТБ Банк, с большей долей вероятности данный риск оценивается высоким. Несмотря на это Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

**19.6. Риски, связанные с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19).**

В связи с объявленной 11.03.2020 г. Всемирной организацией пандемией коронавирусной инфекции, Обществом предпринят ряд мер по профилактике с целью недопущения распространения COVID-19.

Распространение данного респираторного заболевания представляет угрозу жизни и здоровью людей, оказывает негативное влияние на экономику целых отраслей государства.

Вместе с веденными на территории Российской Федерации ограничительными мерами в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, ситуация может негативно отразится на финансовом состоянии Общества, так как выручка может существенно снизится, а обязательства перед работниками и государством Общество обязано выполнить в полном объеме.

Основными покупателями Общества являются предприятия, которые не ограничены в своей производственной деятельности, поэтому существенного снижения уровня продаж не ожидается.

Указанный социально-экономический риск не нарушает принцип непрерывности деятельности общества и не приведет к его ликвидации.

**19.7. 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.

**19.8. Валютный риск:**

Общество не осуществляет операции по купли-продажи иностранной валюты. В связи с подписанием 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 проведением специальной военной операции на территории Украины, ситуация на валютном рынке РФ нестабильная. Общество в настоящий момент не может в полной мере оценить все имеющиеся валютные риски. У Общества существует зависимость от стоимости валюты при приобретении запасных частей на импортную дорожную технику, в связи с чем увеличивается риск нестабильной поставки и роста цен на импортные запасные части.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями. У Общества отсутствуют намерения в части ликвидации и сокращения объемов деятельности.

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

***20. 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.

**20.1**. После отчетной даты произведено 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 начато проведение специальной военной операции на территории Украины, что существенно увеличивает риски, связанные с политической и экономической ситуацией.

Риски в отношении данных обстоятельств раскрыты в разделе **19** данных пояснений.

**20.2.** Кроме того регулятором Центральным Банком России 28 февраля 2022 года принято решение о повышении ключевой ставки до 20% годовых с целью стабилизации финансовой ситуации в стране, сдерживания стремительной инфляции, резкого падение курса рубля и защиты сбережений граждан и юридических лиц.

Риски в отношении данных обстоятельств раскрыты в разделе **19** данных пояснений.

**20.3.** На дату предоставления отчетности за 2021 год прочими событиями после отчетной даты признаются факты хозяйственной деятельности, которые имели место в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, а именно:

1) Кредиты полученные:

| **Наименование Банка, займодавца** | **Вид кредитного продукта** | **Сумма кредита по договору, тыс. руб.** | **Процентная ставка** | **Дата погашения** | **Задолженность по состоянию на 25.03.2022, тыс. руб.** |
|---|---|---|---|---|---|
| БАНК "ЛЕВОБЕРЕЖНЫЙ" (ПАО) | Договор кредитной линии с лимитом задолженности №081-22 от 10.03.2022г. | 150 000 | Ключевая ставка ЦБ РФ + 1,9% годовых | 01.03.2024 | 54 800 |

2) Выдан займ по договору №04/04 от 21.02.2022 Хасанову Т.А. в размере 5 000 тыс. руб.

Гарантии, выданные банками в обеспечение исполнения обязательств АО «Автодор» перед государственными заказчиками по договорам подряда:

| **Кредитор** | **Номер соглашения, договора о предоставлении банковских гарантий** | **Номер банковской гарантии** | **Вид обязательств полученных** | **Сумма полученных обязательств, тыс. руб.** |
|---|---|---|---|---|
| Совкомбанк (ПАО) | №2234/82-Г/21 от 06.12.2021г. | 2234/82-Г-2/21 от 10.01.2022 | Независимая гарантия | 34 152 |
| Банк ВТБ | № ГСГ19/KEBR/0616 от 09.10.2019г | IGR22/KEBR/5729 от 03.03.2022 | Независимая гарантия | 6 034 |
| Банк «Левобережный» (ПАО) | №019/20-20-Г от 10.02.2020г. | № 019/29-20-Г от 10.03.2022 | Независимая гарантия | 23 940 |

Договоры лизинга заключенные:

| Лизингодатель | № договора финансовой аренды (лизинга) | Дата договора | Первоначальная сумма договора лизинга, тыс. руб. | Наименование предмета лизинга | Задолженность на 15.03.2021г., тыс. руб. |
|---|---|---|---|---|---|
| ООО "Балтийский лизинг" | ДЛ № 70/22-КМР | 16.02.2022 | 11 804 | Каток дорожный DYNAPAC | 10 81 |

### *21. Перечень связанных сторон на 31.12.2021 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 | Сиротенко Михаил Николаевич | Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества | 24.09.2021 | - | - |
| 2 | Беляева Юлия Сергеевна | Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества | 16.09.2021 | - | - |
| 3 | Хасанов Тимур Анверович | Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества | 16.09.2021 | 0,4 | - |
| 4 | Трофимов Николай Николаевич | Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества | 16.09.2021 | - | - |
| 5 | Кошкин Александр Александрович | Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества | 16.09.2021 | - | - |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 6 | Гавриленко Евгения Владимировна | Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества | 16.09.2021 | - | - |
| 7 | Трофимов Илья Николаевич | Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества | 16.09.2021 | - | - |
| 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 2021 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 31.12.2021, тыс. руб. с НДС |
|---|---|---|---|---|
| **1.** | **ООО «Гранит»** | **29 845** | **-** | - |
| | Уплаченные дивиденды | 29 845 | - | задолженность отсутствует |
| **2.** | **АО «Кузбассдорфондпроект»** | **-** | **88** | **-** |
| | Приобретение и продажа товаров, работ, услуг | - | 88 | 7 |
| **3.** | **Хасанов Т.А.** | **121** | **4 646** | **-** |
| | Погашена задолженность (продажа акций) | | 4 646 | 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 31.12.2021, тыс. руб. с НДС |
|---|---|---|---|---|
| | Уплаченные дивиденды | 121 | - | задолженность отсутствует |

**за 2020 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 31.12.2020, тыс. руб. с НДС |
|---|---|---|---|---|
| **1.** | **ООО «Гранит»** | **170 666** | **45 795** | |
| | Начисленные и уплаченные проценты по займам | 1 322 | 22 935 | задолженность отсутствует |
| | Погашение займов | - | 22 860 | задолженность отсутствует |
| | Уплаченные дивиденды | 169 344 | - | задолженность отсутствует |
| **2.** | **АО «Кузбассдорфондпроект»** | **-** | **136** | **-** |
| | Услуги спецсвязи | - | 136 | 1 |
| **3.** | **Хасанов Т.А.** | **596** | **13 947** | задолженность отсутствует |
| | Погашена задолженность (продажа акций) | | 13 947 | задолженность отсутствует |
| | Уплаченные дивиденды | 596 | - | задолженность отсутствует |

Денежные потоки между обществом и его связанными сторонами за 2021 год представлены ниже (без НДС):

| **Получено денежных средств** | **Основные** | **Зависимые** | **Прочие** |
|---|---|---|---|
| Текущая деятельность | - | - | |
| Инвестиционная деятельность | - | - | 4 646 |
| Финансовая деятельность | - | - | |
| **Итого получено денежных средств:** | **-** | **-** | **4 646** |

| **Выплачено денежных средств** | **Основные** | **Зависимые** | **Прочие** |
|---|---|---|---|
| Текущая деятельность | | 82 | |
| Инвестиционная деятель- | | - | |
| Финансовая деятельность | 29 966 | - | |
| **Итого выплачено денежных средств:** | **29 966** | **82** | |

Денежные потоки между обществом и его связанными сторонами за 2020 год представлены ниже (без НДС):

| **Получено денежных средств** | **Основные** | **Зависимые** | **Прочие** |
|---|---|---|---|
| Текущая деятельность | - | - | |
| Инвестиционная деятельность | 45 795 | - | 13 947 |
| Финансовая деятельность | - | - | |
| **Итого получено денежных средств:** | **59 742** | - | |
| **Выплачено денежных средств** | **Основные** | **Зависимые** | **Прочие** |
| Текущая деятельность | - | 136 | |
| Инвестиционная деятель- | - | - | |
| Финансовая деятельность | 169 940 | - | |
| **Итого выплачено денеж-** | **169 940** | **136** | |

***22. Вознаграждение основному управленческому персоналу***

Основным управленческим персоналом являются:

1. Генеральный директор
2. Исполнительный директор
3. Технический директор
4. Директор по содержанию
5. Директор по производству
6. Директор по экономике
7. Директор по персоналу
8. Директор по безопасности
9. Руководитель проекта
10. Помощник генерального директора

Вознаграждение основного управленческого персонала (10 человек) представляет собой краткосрочное вознаграждение в общей сумме 28 456 тыс. руб. тыс. руб. и состоит из следующих начислений:

| Наименование | Сумма за 2020 г., тыс. руб. | Сумма за 2021 г., тыс. руб. |
|---|---|---|
| Заработная плата за текущий период | 26 591 | 21 822 |
| Страховые взносы по договорам добровольного медицинского страхования и прочие имущественные представления | - | - |
| Налоги и иные обязательные платежи (в бюджет и внебюджетные фонды) | 6 404 | 6 634 |
| **Итого** | **32 995** | **28 456** |

Вознаграждение членам Совета директоров Общества в 2020 году составило 80,5 тыс. руб., в 2021 г. – 845,8 тыс. руб.

***23. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества.***

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством АО «Автодор», исходя из допущения непрерывности деятельности Общества. Чистые активы Общества на 31.12.2021 г. составили 470 488 тыс. руб. На 31.12.2021 г. чистые активы Общества превышают его уставный капитал на 410 194 тыс. руб. Финансовые результаты, полученные Обществом в 2021 году по основной деятельности, улучшились по сравнению с аналогичными показателями прошлого года. Чистая прибыль за 2021 год составила 137 651 тыс. руб. Прибыль от продаж в отчетном периоде составила 632 600 тыс. руб., что на 213 004 тыс. руб. превышает аналогичный показатель прошлого года. Рентабельность продаж имеет положительную динамику.

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** **М.Н. Сиротенко**

**15.03.2022г.**