АВТОДОР
ГОСУДАРСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ КОМПАНИИ «РОССИЙСКИЕ АВТОМОБИЛЬНЫЕ ДОРОГИ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Содержание

1	Общие сведения	3
1.1	Информация о Государственной компании	3
1.2	Основные виды деятельности	3
1.3	Исполнительные и контрольные органы	4
1.4	Обособленные структурные подразделения Государственной компании	5
1.5	Дочерние и зависимые Общества	5
2	Учетная политика	6
2.1	Основания составления	6
2.2	Инвентаризация имущества и обязательств	6
2.3	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	7
2.4	Основные средства	7
2.5	Арендованные основные средства	9
2.6	Нематериальные активы	9
2.7	Расходы на НИОКР и ТР	9
2.8	Материально-производственные запасы	10
2.9	Затраты, понесенные в интересах учредителя доверительного управления	10
2.10	Финансовые вложения	10
2.11	Расходы будущих периодов	11
2.12	Дебиторская задолженность	12
2.13	Целевое финансирование	12
2.14	Заемные средства	14
2.15	Доходы и расходы Государственной компании	15
2.16	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	18
2.17	Связанные стороны	19
2.18	Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные	19
2.19	События после отчетной даты	20
2.20	Изменение учетной политики и корректировка сравнительных и сопоставимых показателей отчетности	20
2.21	Финансовые инструменты и управление рисками	26
3	Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности	30
3.1	Нематериальные активы и результаты исследований и разработок	30
3.2	Основные средства	31
3.3	Прочие внеоборотные активы	33
3.4	Затраты, понесенные в интересах учредителя доверительного управления	33

3.4.1 Затраты по строительству и реконструкции объектов автомобильных дорог 33
3.4.2 Затраты по созданию нематериальных активов для целей доверительного управления автомобильными дорогами 35
3.5 Дебиторская задолженность и авансы выданные 36
3.6 Задолженность учредителя доверительного управления по затратам, понесенным в его интересах 37
3.7 Денежные средства 37
3.8 Целевое финансирование 38
3.9 Фонд имущества, подлежащего передаче на баланс учредителя доверительного управления 39
3.10 Фонд особо ценного движимого и недвижимого имущества 39
3.11 Кредиторская задолженность 40
3.12 Займы и кредиты 41
3.13 Доходы и расходы 42
3.14 Налог на прибыль 43
3.15 Связанные стороны 43
3.16 Обеспечения обязательств 47
3.17 Оценочные резервы, условные обязательства и активы 48
3.18 События после отчетной даты и влияние геополитической ситуации 49

1 Общие сведения

1.1 Информация о Государственной компании

Государственная компания «Российские автомобильные дороги» (далее – Государственная компания) создана на основании федерального закона от 17 июля 2009 года № 145-ФЗ «О Государственной компании «Российские автомобильные дороги» и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 145-ФЗ), зарегистрирована Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Москве 14 августа 2009 года за номером 1097799013652.

Юридический адрес Государственной компании: 127006, г. Москва, Страстной бульвар, 9.

Учредителем Государственной компании является Российская Федерация. Права и обязанности учредителя Государственной компании осуществляет Правительство Российской Федерации.

Государственная компания является некоммерческой организацией, она создана без ограничения срока действия.

Государственная компания может осуществлять деятельность, приносящую доходы и соответствующую целям, ради которых она создана лишь постольку, поскольку это служит достижению этих целей. После уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, доходы Государственной компании, полученные в результате такой деятельности, направляются на достижение целей, установленных Федеральным законом.

Российская Федерация не отвечает по обязательствам Государственной компании, а Государственная компания не отвечает по обязательствам Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников Государственной компании за 2021 год составляет 667 человека (за 2020 год - 604 человек).

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Государственной компании являются:

— доверительное управление автомобильными дорогами;
— организация строительства и реконструкции автомобильных дорог, переданных или передаваемых Государственной компании в доверительное управление;

— иная деятельность, направленная на достижение целей создания Государственной компании.

1.3 Исполнительные и контрольные органы

Органами управления Государственной компании являются Наблюдательный совет, председатель правления и правление Государственной компании.

Наблюдательный совет является высшим органом управления. Действующий состав наблюдательного совета утвержден Распоряжением Правительства РФ от 07 мая 2020 года №1221-р:

- Хуснуллин Марат Шакирзянович – председатель Наблюдательного совета;
- Бочкарев Андрей Юрьевич;
- Журавлев Николай Андреевич;
- Костюк Андрей Александрович;
- Кутепов Андрей Викторович;
- Москвичев Евгений Сергеевич;
- Окладникова Ирина Андреевна;
- Панков Николай Васильевич;
- Петушенко Вячеслав Петрович;
- Савельев Олег Генрихович;
- Торосов Илья Эдуардович;
- Филатов Дмитрий Андреевич.

Правление Государственной компании является коллегиальным исполнительным органом. Председатель правления является единоличным исполнительным органом Государственной компании и осуществляет руководство ее текущей деятельностью. Действующий состав правления Государственной компании:

- Петушенко Вячеслав Петрович – председатель Правления (с 06.02.2019);
- Газизуллин Марс Мулланурович;
- Коваль Игорь Юрьевич;
- Перников Сергей Григорьевич;
- Ермилов Вадим Адександрович;
- Жилин Геннадий Владимирович;
- Иванов Денис Сергеевич;
- Макиев Константин Теймуразович;
- Соколов Александр Сергеевич;
- Эркенова Виктория Вячеславовна.

Действующий состав ревизионной комиссии Государственной компании:

- Киселева Дария Антоновна – председатель Ревизионной комиссии
- Волков Григорий Андреевич;
- Иванов Валентин Олегович;
- Морозов Александр Николаевич;
- Шагиахметов Ильшат Ильгизович.

1.4 Обособленные структурные подразделения Государственной компании

По состоянию на 31 декабря 2021 года функционировали следующие обособленные подразделения Государственной компании:

- Воронежский филиал;
- Голицынский филиал;
- Калужский филиал;
- Краснодарский филиал;
- Ростовский филиал;
- Санкт-Петербургский филиал;
- Тверской филиал;
- Казанский филиал;
- Владимирский филиал;
- Нижегородский филиал;
- Чебоксарский филиал.

Обособленные структурные подразделения не являются отдельными юридическими лицами, наделяются Государственной компанией имуществом и действуют в соответствии с положениями об обособленных структурных подразделениях.

1.5 Дочерние и зависимые Общества

Государственная компания имеет следующие дочерние и зависимые общества:

Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Доля владения в
ООО «Автодор- Инфраинвест»	1 000	1 000	100%
ООО УК Автодор	10	10	100%

2 Учетная политика

2.1 Основания составления

При ведении бухгалтерского учета Государственная компания руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Ведение бухгалтерского учета в Государственной компании осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2021 г. утверждена приказом Председателя правления от 30 декабря 2020 г. № 425

Учетная политика Государственной компании предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Государственной компанией при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Государственной компании независимо от их места нахождения.

Бухгалтерская отчетность Государственной компании сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерский учет в Государственной компании ведется бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете применяется программный продукт 1:С.

2.2 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Государственной компании проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2021 году.

2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев. Остальные виды вышеуказанных активов и обязательств представлены как долгосрочные.

Остатки авансов, выданных на строительство и реконструкцию автомобильных дорог в рамках доверительного управления отражаются в составе дебиторской задолженности по строке 1240 «Дебиторская задолженность» в полном объеме, независимо от сроков их погашения.

2.4 Основные средства

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты, используемые Государственной компанией в деятельности, направленной на достижение целей создания компании, (в том числе при выполнении работ или оказании услуг в рамках предпринимательской деятельности) либо для управленческих нужд Государственной компании, со сроком службы более 12 месяцев.

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от13.10.2003 № 91н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в составе расходов периода по мере отпуска их в эксплуатацию.

Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается:

— стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией;
— стоимость, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты ОС.

Переоценка объектов основных средств не осуществляется.

Амортизация по объектам основных средств Государственной компании не начисляется.

Начисление износа по объектам основных средств производится линейным способом исходя из сроков полезного использования. При определении сроков полезного использования объектов основных средств Государственная компания использует классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации, срок полезного использования для целей бухгалтерского учета устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов Государственной компании в соответствии с техническими условиями, следующим образом:

- исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью;
- исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и по иным аналогичным основаниям. К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

Затраты на текущий и капитальный ремонт объектов основных средств признаются затратами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Принятые Государственной компанией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-7
Офисное оборудование	2-7
Транспортные средства	5-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-5
Прочие объекты основных средств	3-7

2.5 Арендованные основные средства

Арендуемые Государственной компанией основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке принятой в договоре (для помещений и оборудования).

Арендованные земельные участки отражаются в бухгалтерском учете по кадастровой стоимости.

Государственная компания не применяет досрочно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.6 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка НМА не осуществляется. Амортизация по нематериальным активам Государственной компании не начисляется.

2.7 Расходы на НИОКР и ТР

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР и ТР) ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 115н.

Единицей бухгалтерского учета НИОКР и ТР является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются при оказании услуг.

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР и ТР производится линейным способом.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды, но не более 5 лет. В случае, когда расходы по НИОКР не дали положительного результата, данные расходы признаются прочими расходами отчетного периода.

2.8 Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Признаки обесценения запасов на отчетную дату не выявлены.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии оценка производится по средней себестоимости с применением метода «взвешенной оценки» на конец каждого месяца.

Последствия, связанные с началом применения ФСБУ 5/2019, приведены в настоящей отчетности перспективно.

2.9 Затраты, понесенные в интересах учредителя доверительного управления

В составе затрат, понесенных в интересах учредителя управления учитываются расходы, связанные со строительством и реконструкцией объектов автомобильных дорог, а также приобретением нематериальных активов, подлежащих в дальнейшем передаче на баланс доверительного управления.Учет ведется Государственной компанией аналогично принципам и правилам учета затрат по незавершенному строительству в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Учет затрат по созданию нематериальных активов для целей доверительного управления автомобильными дорогами ведется Обществом аналогично принципам и правилам учета затрат по созданию нематериальных активов для собственного использования.

В бухгалтерской отчетности затраты, понесенные в интересах учредителя управления отражаются в составе одноименной строки 1230 в оборотных активах.

2.10 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Государственной компании в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

— финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость
— финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии актива, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии, т.е.:

— по текущей рыночной стоимости;
— по средней первоначальной стоимости за минусом убытка от обесценения.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения Государственной компании оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

2.11 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов отражаются с подразделением на долгосрочные и краткосрочные в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» и строки 1260 «Прочие оборотные активы»

2.12 Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Государственной компании.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Дебиторская задолженность» в составе оборотных активов бухгалтерского баланса.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом оценочных резервов сомнительных долгов.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется из расчета дебиторской задолженности Государственной компании, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями по результатам проведенной на последний день квартала инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В отношении сомнительной дебиторской задолженности, образовавшейся за счет собственных доходов, расходы по созданию резерва включаются в состав прочих расходов, восстановление ранее начисленного резерва отражается в составе прочих доходов.

В отношении сомнительной дебиторской задолженности, образовавшейся за счет средств субсидий, создание резерва (восстановление ранее начисленного резерва) отражаются непосредственно в составе целевого финансирования.

2.13 Целевое финансирование

Учет целевого финансирования осуществляется Государственной компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н.

Источниками деятельности Государственной компании являются средства, связанные с доверительным управлением, и средства, связанные с собственной деятельностью.

Финансовое обеспечение деятельности Государственной компании по доверительному управлению осуществляется за счет:

- субсидий на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами;
- субсидий на осуществление деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог;
- доходов от деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами, за исключением платы за проезд, остающейся в распоряжении концессионера в соответствии с концессионным соглашением, полномочия концедента по которому осуществляет Государственная компания;
- иных поступлений.

Финансовое обеспечение деятельности Государственной компании, не относящейся к деятельности по доверительному управлению, осуществляется за счет:

- имущественных взносов Российской Федерации;
- доходов от передачи в субаренду земельных участков Государственной компании;
- доходов от иных видов деятельности Государственной компании;
- доходов от участия Государственной компании в коммерческих организациях;
- вознаграждения Государственной компании за осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами;
- иных источников.

Средства целевого финансирования, включая ресурсы, отличные от денежныхсредств, принимаются к бухгалтерскому учету следующим образом:

- имущественный взнос на содержание Государственной компании, субсидии на строительство и реконструкцию автомобильных дорог, а также субсидии на их содержание - в момент поступления денежных средств на счета в Казначействе;
- Плата за проезд по автомобильным дорогам, а также прочие доходы - при наличии уверенности, что эти средства будут получены.

Аналитический учет целевого финансирования ведется по назначению целевых средств, видам целевого финансирования (в разрезе источников поступления средств).

Остаток средств целевого финансирования, учитываемых на счете 86 «Целевое финансирование», отражается в бухгалтерском балансе следующим образом:

- В составе оборотных активов по группе статей 1240 «Дебиторская задолженность» - задолженность учредителя доверительного управления

по принятым, но непогашенным компанией обязательствам в рамках осуществления деятельности по доверительному управлению, не обеспеченная целевым финансированием;

- В составе средств целевого финансирования по строке 1310 пассива баланса – остаток средств целевого финансирования, полученного от учредителя доверительного управления.

.

2.14 Заемные средства

Учет расходов по займам и прочим привлеченным средствам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Дополнительные затраты, произведенные Государственной компанией в связи с получением кредитов и займов, размещением облигаций и прочим привлечением заемных средств, отражаются единовременно в составе расходов целевого финансирования.

В составе заемных средств Государственная компания учитывает следующие:

- Размещенные облигации, в том числе Фонда национального благосостояния;
- Денежные средства концессионеров, подлежащие оплате на стадии эксплуатации дорог, переданных по окончании строительства в доверительное управление;
- Денежные средства по инвестиционным и операторским соглашениям, подлежащие возврату после окончания строительства и передачи автодорог в доверительное управление.

Задолженность по привлеченным заемным средствам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Средства инвесторов, привлеченные по долгосрочным концессионным, инвестиционным и операторским соглашениям, средства, подлежащие оплате заимодавцу на условиях отсрочки платежа, отражаются как задолженность по привлеченному долговому финансированию.

Проценты по займам и долгосрочному финансированию признаются в составе целевого финансирования, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, подлежащего передаче учредителю управления, в зависимости от направленности привлечения заемных средств.

2.15 Доходы и расходы Государственной компании

Доходы и расходы от собственной деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ услуг признается по мере реализации товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходами от собственной деятельности, не относящейся к деятельности по доверительному управлению

- доходы от передачи в субаренду земельных участков Государственной компании;
- доходы от установления сервитутов в отношении земельных участков Государственной компании;
- доходы от оказания услуг технического сопровождения работ (в том числе в полосе отвода и придорожной полосе автомобильных дорог Государственной компании);
- доходы от размещения рекламных материалов на рекламных конструкциях Государственной компании (в том числе размещенных в полосе отвода и придорожной полосе автомобильных дорог Государственной компании);
- вознаграждение Государственной компании за осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;
- вознаграждение Государственной компании в связи с организацией, подготовкой и проведением конкурсов по инвестиционным проектам на право заключения соглашений по их реализации;
- доходы от передачи во временное пользование (аренду) недвижимого имущества, находящегося в собственности Государственной компании;
- доходы от передачи во временное пользование (аренду) движимого имущества, находящегося в собственности Государственной компании;
- доходы от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности Государственной компании;
- прочие доходы Государственной компании.

Прочие доходы от собственной деятельности

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- прибыль, полученная в результате совместной деятельности;
- поступления от продажи основных средств и иных активов Государственной компании;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров (кроме договоров, заключенных в рамках деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании и деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог, переданных или передаваемых Государственной компании в доверительное управление);
- поступления в возмещение убытков, причиненных имуществу Государственной компании;
- поступления в возмещение убытков, причиненных Государственной компании при исполнении заключенных договоров (кроме договоров, заключенных в рамках осуществления деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании и деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог, переданных или передаваемых Государственной компании в доверительное управление);
- имущество, полученное Государственной компанией безвозмездно, в том числе по договору дарения (за исключением имущества, входящего в состав автомобильных дорог);
- полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения, права требования (кроме прав требования по обязательствам, связанным с доверительным управлением автомобильными дорогами Государственной компании; строительством и реконструкцией автомобильных дорог, переданных или передаваемых Государственной компании в доверительное управление);
- суммы кредиторской и депонентской задолженности по договорам (кроме договоров в рамках деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании и по организации строительства и реконструкции, автомобильных дорог, переданных или передаваемых Государственной компании в доверительное управление), по которым истек срок исковой давности;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов Государственной компании;
- прочие доходы.

К расходам от собственной деятельности относятся прямые расходы, относящиеся к собственной деятельности Государственной компании.

Прочие доходы и расходы показываются развернуто в пояснении к бухгалтерскому балансу в части финансового результата, полученного от собственной деятельности Государственной компании.

Чистая прибыль от предпринимательской деятельности Государственной компании за отчетный год относится на увеличение целевого финансирования деятельности по соответствующим источникам финансирования в соответствии с утвержденным наблюдательным советом Государственной компании финансовым планом.

Доходы и расходы по доверительному управлению

Доходы и расходы от деятельности по доверительному управлению отражаются в отчетности в составе Раздела III *«Целевое финансирование»* Бухгалтерского баланса и Отчете о целевом использовании полученных средств.

Доходы Государственной компании от деятельности по доверительному управлению

- плата за проезд транспортных средств по автомобильным дорогам Государственной компании с пользователей такими автомобильными дорогами;
- плата в виде возмещения владельцами транспортных средств, осуществляющих перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, вреда, причиняемого этими транспортными средствами автомобильным дорогам Государственной компании, на основании выданных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти специальных разрешений на осуществление движения по автомобильным дорогам Государственной компании этих транспортных средств;
- доходы от передачи во временное пользование (аренду) недвижимого имущества, переданного Государственной компании в доверительное управление;
- доходы от передачи во временное пользование (аренду) движимого имущества, переданного Государственной компании в доверительное управление;
- доходы от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности учредителя доверительного управления используемой при доверительном управлении автомобильными дорогами Государственной компании.

Прочие доходы от деятельности по доверительному управлению

- поступления от продажи основных средств и иных активов, переданных Государственной компании в доверительное управление (по решению федерального органа исполнительной власти, осуществляющего полномочия учредителя доверительного управления);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, заключенных в рамках деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, заключенных в рамках деятельности по организации строительства и реконструкции

автомобильных дорог, переданных или передаваемых Государственной компании в доверительное управление;

- поступления в возмещение убытков, причиненных имуществу, переданному в доверительное управление Государственной компании;
- поступления в возмещение убытков, причиненных Государственной компании при исполнении договоров в рамках осуществления деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;
- поступления в возмещение убытков, причиненных Государственной компании при исполнении договоров в рамках осуществления деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог, переданных или передаваемых Государственной компании в доверительное управление;
- полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения, права требования по обязательствам, связанным с доверительным управлением автомобильными дорогами Государственной компании;
- полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения права требования по обязательствам, связанным со строительством и реконструкцией автомобильных дорог, переданных или передаваемых Государственной компании в доверительное управление;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности по договорам в рамках деятельности по организации строительства и реконструкции, автомобильных дорог, переданных или передаваемых Государственной компании в доверительное управление, по которым истек срок исковой давности;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности по договорам в рамках деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании, по которым истек срок исковой давности;
- плата за присоединение объектов дорожного сервиса;
- сумма дооценки имущества, переданного в доверительное управление Государственной компании.

К расходам от деятельности по доверительному управлению относятся прямые расходы, относящиеся к деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании. Отнесение к расходам от деятельности по доверительному управлению производится на основании документов, подтверждающих вид и объект расхода, его направленность на получение дохода от деятельности по доверительному управлению.

2.16 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату);

Государственная компания отражает оценочное обязательство:

- на оплату ежегодных неиспользованных отпусков работников. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

- резерв по судебным искам. Величина оценочного обязательства на отчетную дату составила 2 141 677 тыс. руб.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

2.17 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.18 Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Государственной компанией, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров. Выданных обеспечений Государственная компания не имеет.

Информация об имуществе, полученном в обеспечение, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств полученные» в сумме обеспечения по договору.

2.19 События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

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

Показатели бухгалтерской отчетности Государственной компании включают в себя последствия событий, произошедших после отчетной даты, но до даты подписания бухгалтерской отчетности.

2.20 Изменение учетной политики и корректировка сравнительных и сопоставимых показателей отчетности

В отчетном периоде Государственная Компания изменила учетную политику (приказ Государственной компании № 493 от 30.12.2021 г.). Кроме того, в отчетном периоде были выявлены и исправлены существенные ошибки методологического характера. Для более наглядного представления информации о влиянии указанных изменений на соответствующие статьи отчетности последствия изменений приведены в той последовательности, которая позволяет отслеживать изменения одной и той же статьи отчетности как вследствие изменения учетной политики, так и связанные с исправлением ошибок.

Последствия приведенных в настоящем разделе изменений и исправлений были отражены ретроспективно, соответствующие корректировки были внесены в статьи бухгалтерского баланса и отчета о движении целевых средств на самую раннюю представленную в настоящей отчетности дату, т.е. на 1 января 2020 года, а также в значения связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в отчетности период, как если бы ошибки не были допущены, а новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

Одним из аспектов изменения политики стало отображение информации об остатках целевого финансирования по статьям третьего раздела баланса. Изменение обусловлено отсутствием на отчетную дату достоверной информации о детальном источнике погашения существенной части принятых Государственной компанией обязательств. По указанной причине принято решение об отражении информации по статьям группы «Целевые средства» с выделением двух укрупненных подгрупп «Целевые средства, связанные с доверительным управлением» и «Целевые средства, связанные с собственной деятельностью». В предыдущих периодах информация об остатках целевого финансирования по каждому виду деятельности дополнительно представлялась с подразделением ее на «субсидии» и «прочие источники». По факту существенная часть принятых в

отчетном году обязательств погашается в последующем по источнику, отличному от числящегося в учетных данных, но в целом соответствующему виду деятельности и направлению использования средств. Руководство Государственной компании считает, что разработанный Государственной компанией новый порядок отображения информации повышает качество информации об объекте бухгалтерского учета.

Внесение изменения в учетную политику повлияло на ранее представленные показатели следующим образом:

Изменение показателей на 31.12.2020г. в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021

Код статьи (до/после изменений)	Статья	До изменения учетной политики	Влияние изменения	С учетом изменения учетной политики
Показатели баланса				
1311/	**целевое финансирование деятельности по доверительному управлению**	**(288 245 802)**	**288 245 802**	-
13111	*субсидии*	(8 479 852)	8 479 852	-
13112	*прочие источники*	(279 765 951)	279 765 951	-
1312/	**целевое финансирование деятельности по строительству и реконструкции**	**61 393 234**	**(61 393 234)**	-
13121	*субсидии*	61 393 234	(61 393 234)	-
/1311	**Целевые средства, связанные с доверительным управлением**	-	**(226 852 568)**	**(226 852 568)**
1313/	собственные средства	677 228	(677 228)	-
13131	*субсидии (имущественный взнос)*	(72 814)	72 814	-
13132	*прочие источники*	750 042	(750 042)	-
/1312	**Целевые средства, связанные с собственной деятельностью**	-	**677 228**	**677 228**

Изменение показателей на 31.12.2019 г. в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021

Код статьи (до/после изменений)	Статья	До изменения учетной политики	Влияние изменения	С учетом изменения учетной политики
Показатели баланса				
1311/	**целевое финансирование деятельности по доверительному управлению**	**(189 632 362)**	**189 632 362**	**-**
13111	*субсидии*	(10 486 189)	10 486 189	-
13112	*прочие источники*	(179 146 174)	179 146 174	-
1312/	**целевое финансирование деятельности по строительству и реконструкции**	**15 185 663**	**(15 185 663)**	**-**
13121	*субсидии*	15 185 663	(15 185 663)	-
/1311	**Целевые средства, связанные с доверительным управлением**	**-**	**(174 446 699)**	**(174 446 699)**
1313/	собственные средства	582 568	(582 568)	-
13131	*субсидии (имущественный взнос)*	(61 907)	61 907	-
13132	*прочие источники*	644 475	(644 475)	-
/1312	**Целевые средства, связанные с собственной деятельностью**	**-**	**582 568**	**582 568**

К исправлению, связанному с допущенной ошибкой относится регистрация использования в интересах учредителя доверительного управления средств целевого финансирования при получении товаров (результатов выполненных работ, оказанных услуг), оплачиваемых Государственной компанией за счет средств ФНБ и облигационных займов. Ранее записи об использовании целевого финансирования проводились в учете только в отношении принимаемых обязательств, подлежащих погашению за счет полученного (получаемого) целевого финансирования. С 2021 года запись об использовании целевого финансирования по фактически понесенным затратам проводится в учете независимо от источника погашения обязательства (независимо от предоставления финансирования учредителем доверительного управления – в части затрат, понесенных от его имени). Исправление повлияло на ранее представленные показатели следующим образом:

Изменение показателей на 31.12.2020 г. в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021

Код статьи	Статья	До текущего* изменения	Влияние текущего* изменения	С учетом текущего* изменения
Показатели баланса				
1311	Целевые средства, связанные с доверительным управлением	(226 852 568)	(29 590 358)	(256 442 925)
1350	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	106 999 284	29 590 358	136 589 642
Показатели отчета о целевом использовании средств				
6100	Остаток средств на начало отчетного года	(173 864 131)	(28 161 756)	(202 025 887)
6315	Расходы на строительство и реконструкцию автомобильных дорог	178 719 402	1 428 602	180 148 003
6400	Остаток средств на конец отчетного года	(226 175 340)	(29 590 358)	(255 765 697)

Изменение показателей на 31.12.2019 г. в бухгалтерской отчетности на 31.12.21

Код статьи	Статья	До текущего* изменения	Влияние текущего* изменения	С учетом текущего* изменения
Показатели баланса				
1311	Целевые средства, связанные с доверительным управлением	(174 446 699)	(28 161 756)	(202 608 455)
1350	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	202 414 651	28 161 756	230 576 406

Еще одним изменением, связанным с исправлением ошибок, следует считать представление данных о капитальных вложениях в строительство автомобильных дорог и создание нематериальных активов, осуществляемых в интересах учредителя доверительного управления, в составе второго раздела баланса «Оборотные активы». До отчетного года капитальные вложения в строительство автомобильных дорог и создание нематериальных активов, связанных с доверительным управлением, отражались по статьям (подстатьям статей) 1110 и 1150 первого раздела баланса «Внеоборотные активы». В рамках этого же исправления производится пересчет данных по статье «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества». Остаток средств по указанной статье после исправления приводится в соответствие с размером той части внеоборотных активов Государственной компании, в отношении которых он создан. Та часть фонда, которая соответствует затратам, капитализируемым для дальнейшей передачи учредителю доверительного управления, с отчетного года выделена в отдельную статью третьего раздела баланса «Фонд имущества, подлежащего передаче на баланс учредителя доверительного управления». Исправление повлияло на ранее представленные показатели следующим образом:

Изменение показателей на 31.12.2020 г. в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021

Код статьи (до/после изменений)	Статья	До текущего* изменения	Влияние текущего* изменения	С учетом текущего* изменения
Показатели баланса				
1110	Нематериальные активы	1 969 122	(-1 783 258)	185 864
1150	Основные средства	212 896 493	(-212 469 346)	427 147
1152	Капитальные вложения в строительство и реконструкцию автомобильных дорог	134 192 363	(-134 192 363)	-
1153	Авансы, выданные в рамках деятельности по организации строительства и реконструкции	78 276 984	(-78 276 984)	-
1230	**Затраты, понесенные в интересах учредителя доверительного управления**	**-**	**135 975 621**	**135 975 621**
1231	Затраты по строительству и реконструкции объектов автомобильных дорог	-	134 192 363	134 192 363
1232	Затраты по созданию нематериальных активов для целей доверительного управления автомобильными дорогами	-	1 783 258	1 783 258
1240	**Дебиторская задолженность**	**1 099 365**	**78 276 984**	**79 376 348**
1241	Авансы, выданные в рамках деятельности по организации строительства и реконструкции	-	78 276 984	78 276 984
1350	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	136 589 642	(-135 975 621)	614 021
1360	**Фонд имущества, подлежащего передаче на баланс учредителя доверительного управления**	**-**	**135 975 621**	**135 975 621**

Изменение показателей на 31.12.2019 г. в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021

Код статьи (до/после изменений)	Статья	До текущего* изменения	Влияние текущего* изменения	С учетом текущего* изменения
Показатели баланса				
1110	Нематериальные активы	1 923 007	(-1 739 266)	183 741
1150	Основные средства	278 834 554	(-278 454 320)	380 233
1152	Капитальные вложения в строительство и реконструкцию автомобильных дорог	228 272 156	(-228 272 156)	-
1153	Авансы, выданные в рамках деятельности по организации строительства и реконструкции	50 182 164	(-50 182 164)	-
1230	**Затраты, понесенные в интересах учредителя доверительного управления**	**-**	**230 011 422**	**230 011 422**
1231	Затраты по строительству и реконструкции объектов автомобильных дорог	-	228 272 156	228 272 156
1232	Затраты по созданию нематериальных активов для целей доверительного управления автомобильными дорогами	-	1 739 266	1 739 266
1240	**Дебиторская задолженность**	**1 554 359**	**50 182 164**	**51 736 523**
1241	Авансы, выданные в рамках деятельности по организации строительства и реконструкции	-	50 182 164	50 182 164
1350	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	230 576 406	(-230 011 422)	564 984
1360	**Фонд имущества, подлежащего передаче на баланс учредителя доверительного управления**	**-**	**230 011 422**	**230 011 422**

С целью повышения информативности отчетных данных текущей редакцией учетной политики с 2021 года предусмотрено представление развернутого сальдо расчетов с учредителем доверительного управления по целевым средствам, связанным с доверительным управлением. При этом превышение сумм использованного целевого финансирования над полученными от учредителя целевыми средствами составляет задолженность учредителя доверительного управления перед Государственной компанией. Отражается такое превышение по отдельной статье группы «Дебиторская задолженность» второго раздела баланса. Внесение изменения в учетную политику повлияло на ранее представленные показатели следующим образом:

Изменение показателей на 31.12.2020 г. в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021

Код статьи (до/после изменений)	Статья	До текущего* изменения учетной политики	Влияние текущего* изменения	С учетом текущего* изменения учетной политики
Показатели баланса				
1311	Целевые средства, связанные с доверительным управлением	(256 442 925)	326 655 696	70 212 771
1230/1240	Дебиторская задолженность	79 376 348	326 655 696	406 032 044
1242	Задолженность учредителя доверительного управления по затратам, понесенным в его интересах	-	326 655 696	326 655 696

Изменение показателей на 31.12.2019 г. в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021

Код статьи (до/после изменений)	Статья	До текущего* изменения учетной политики	Влияние текущего* изменения	С учетом текущего* изменения учетной политики
Показатели баланса				
1311	Целевые средства, связанные с доверительным управлением	(202 608 455)	226 161 569	23 553 114
1230/1240	Дебиторская задолженность	51 736 523	226 161 569	277 898 092
1242	Задолженность учредителя доверительного управления по затратам, понесенным в его интересах	-	226 161 569	226 161 569

* - Данные по статьям приведены с учетом ранее проведенных изменений (исправлений), приведенных в настоящем разделе пояснительной записки в порядке их изложения по тексту раздела.

2.21 Финансовые инструменты и управление рисками

Использование финансовых инструментов подвергает компанию следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности

- процентный риск.

В настоящих пояснениях представлена информация о подверженности компании каждому из указанных рисков, о ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту финансовой отчетности.

Руководство компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой компания может быть подвержена кредитному риску. Государственная компания располагает следующими существенными финансовыми активами:

	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах*	4 615 195	3 024 847

* без учета денежных средств на счетах в Казначействе.

Компания классифицирует вышеперечисленные финансовые активы как имеющие низкий кредитный риск.

Остатки денежных средств на банковских счетах выше не включают в себя средства, находящиеся на лицевых счетах в Управлении Федерального Казначейства в сумме 17 042 292 тыс. руб. на отчетную дату (8 971 206 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года), так как они не подвержены кредитному риску.

Целевые средства, находящиеся на лицевых счетах в Управлении Федерального казначейства, используются исключительно на деятельность, связанную с доверительным управлением автомобильных дорог и организацию строительства и реконструкции автомобильных дорог, а также на содержание Государственной компании в части имущественного взноса. Использование денежных средств утверждается Наблюдательным советом. Расходование средств санкционируется казначейством и подлежит казначейскому сопровождению. На денежные средства, связанные с доверительным управлением, не может быть обращено взыскание. Распоряжение данными денежными средствами регулируется Федеральным законом 145-ФЗ «О государственной компании Российские автомобильные дороги» и приказом Минфина РФ 124н «Об особенностях осуществления операций по лицевому счету, открытому Государственной компании «Российские автомобильные дороги» в Федеральном казначействе».

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию компании.

Компания отслеживает вероятность возникновения дефицита денежных средств путем планирования своей текущей ликвидной позиции. Руководство компании анализирует сроки выплат по финансовым активам, прогнозирует денежные потоки от операционной деятельности и управляет риском ликвидности, поддерживая достаточные суммы денежных средств на расчетных счетах.

Ниже представлена информация об грядущих договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату. Представлены валовые и недисконтированные суммы, включающие расчетные суммы процентных платежей и исключающие влияние соглашений о зачете.

Денежные потоки, представленные ниже, не включают выплаты процентов, начисление которых будет осуществляться в следующих отчетных периодах.

31.12.2021	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору					
		Итого	Менее 2 мес.	2-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Облигационные займы	211 927 442	211 927 442	0	4 629 759	1 854 010	21 622 030	183 821 643
Долгосрочные инвестиционные/ операторские соглашения	13 408 916	13 408 916	0	1 410 038	1 007 594	3 484 003	7 507 281
Обязательства по концессионным соглашениям	74 110 792	74 110 792	0	4 643 870	4 730 240	15 476 210	49 260 472
Итого	**299 447 150**	**299 447 150**	**0**	**10 683 667**	**7 591 844**	**40 582 243**	**240 589 396**

31.12.2020	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору					
		Итого	Менее 2 мес.	2-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Облигационные займы	218 627 731	218 627 731	2 201 570	23 901 494	1 854 010	17 112 030	173 558 627
Долгосрочные инвестиционные/ операторские соглашения	7 098 943	7 098 943	146 305	996 843	1 001 941	2 442 067	2 511 787
Обязательства по концессионным соглашениям	86 944 480	86 944 480	0	5 259 298	4 579 205	15 786 599	61 319 378
Итого	**312 671 154**	**312 671 154**	**2 347 875**	**30 157 635**	**7 435 156**	**35 340 696**	**237 389 792**

Процентный риск

Изменения ставок процента оказывает влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски компании между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

Структура

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов компании, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

	31.12.2021	31.12.2020
Финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента	45 990 951	67 470 266
Финансовые обязательства с переменной ставкой процента	253 456 199	245 200 888
Итого:	**299 447 150**	**312 671 154**

Переменная ставка процента в долговых инвестиционных соглашениях и в облигационных займах коррелирует с индексом потребительских цен, либо с ключевой ставкой.

3 Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

3.1 Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

Информация о наличии нематериальных активов приведена ниже:

	31.12.2021	31.12.2020
Автоматизированная система единого казначейства	70 446	70 446
Система электронного документооборота	30 228	30 228
Автоматизированная система финансового планирования	24 303	24 303
Автоматизированная система стратегического и инвестиционного планирования деятельности	22 992	22 992
Внутренний корпоративный портал	17 907	17 907
Прочие	22 478	19 988
Итого	**188 354**	**185 864**

В 2021 году в группа «Нематериальные активы» пополнилась одним объектом на сумму 2 490 тысяч рублей. Выбытия объектов в отчетных периодах не было.

Информация о наличии расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы за 2020 – 2021 г приведена ниже:

	31.12.2021	31.12.2020
Рекомендации по применению битумных вяжущих на а/д ГК "Автодор	2 002	4 671
НИР "Исследование влияния повыш.скор.режима на а/д ГК на безоп.движ.и состояние а/д с разраб.предлож	1 144	2 288
СТО АВТОДОР 8.10-2019 "Требования к подсис-е ИТС "Автом. сис-а управления наружным освещением"	1 000	
НИР "Научно-тех. сопровождение внедрения ГК тех. регламента Таможенного союза "Безопасность а/д"	267	3 467
НИР "Монитор.и оцен.эфф-и примен.модиф-ов и ПБВ для устро-ва покрытий а/д ГК с разраб.сост.а/б смес.		2 162
Прочие	1 834	8 874
Итого	**6 247**	**21 462**

По состоянию на отчетные даты затраты по незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов и затрат по незаконченным исследованиям и разработкам составили:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		затраты за период	списано затрат	принято к учету в качестве нематериальных активов	
За 2021 год					
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего		2 490		(2 490)	
затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	22 124		(6 003)	(2 499)	13 621
За 2020 год					
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	2 019	2 131		(4 150)	-
затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	24 074	1 265	(3 214)		22 124

3.2 Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Государственной компании по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о стоимости основных средств приведена ниже:

	31.12.2021	31.12.2020
Машины и оборудование (кроме офисного)	13 833	13 833
Офисное оборудование	290 530	261 074
Транспортные средства	50 483	50 483
Производственный и хозяйственный инвентарь	67 803	63 103
Прочие объекты основных средств	38 734	38 654
	461 383	**427 147**

Движение основных средств приведено ниже в таблице:

	Поступило	Выбыло
2021 год		
Приобретение (сооружение) новых объектов	33 208	-
Реконструкция и модернизация объектов	4 329	-
Списание непригодных к использованию объектов	-	(3 301)
Итого	**37 537**	**(3 301)**
2020 год		
Приобретение (сооружение) новых объектов	**60 289**	
Реконструкция и модернизация объектов	**2 060**	
Списание непригодных к использованию объектов		**(15 435)**
Итого	**62 349**	**(15 435)**

Сумма начисленного износа основных средств Государственной компании за 2021 год составила 38 472 тыс. руб. (2020 год – 33 844 тыс. руб.). Сумма накопленного износа основных на 31 декабря 2021 года составила 340 446 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.20 и 31.12.2021 в составе основных средств Государственной компании отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактических используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Государственная компания не имеет в собственности земельных участков.

Информация об ином использовании основных средств приведена в таблице:

	31.12.2021	31.12.2020
Полученные в аренду основные средства, в том числе:	**67 450 774**	**55 300 887**
Земельные участки в полосе отвода автомобильных дорог (порядка 10 тыс.объектов)	65 120 769	54 468 225
Автомобили	88 943	47 148
Офисные помещения	2 241 062	785 514

Земельные участки отражены в бухгалтерском учете на забалансовом счете в кадастровой оценке. Объектов основных средств, переданных в залог, Государственная компания не имеет.

3.3 Прочие внеоборотные активы

	31.12.2021	31.12.2020
Программное обеспечение	26 316	28 474
Выданные авансы со сроком погашения более 12 месяцев		7 111
Дебиторская задолженность, отсроченная более чем на 12 месяцев		
Итого	**26 316**	**35 585**

3.4 Затраты, понесенные в интересах учредителя доверительного управления

В составе затрат, понесенных в интересах учредителя доверительного управления, отражаются затраты по строительству и реконструкции автомобильных дорог, а также затраты по приобретению объектов нематериальных активов для последующей передачи после завершения строительства/приобретения на «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (Форма 0503130).

3.4.1 Затраты по строительству и реконструкции объектов автомобильных дорог

Завершенные строительством объекты основных средств передаются Государственной компанией на баланс доверительного управления и отражаются обособленно вформе «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (Форма 0503130).

На конец 2021 года балансовая стоимость нефинансовых активов, находящихся в доверительном управлении Государственной компании «Российские автомобильные дороги», составила 1 324 960 273 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 1 197 196 323 тыс. руб.). Стоимость имущества за 2021 год изменилась за счет:

— ввода в эксплуатацию объектов, ранее числившихся в составе незавершенного строительства Государственной компании – 111 765 994 тыс. руб.;

— ввода в эксплуатацию объектов незавершенного строительства, ранее переданных в составе имущества доверительного управления Федеральным дорожным агентством – 1 426 299 тыс. руб.;

— ввода в эксплуатацию объектов концессионных соглашений – 16 258 385 тыс. руб.;

— передачи в доверительное управление Государственной компании нематериальных активов - на 6 912 тыс. руб.;

— ввода в эксплуатацию прочих объектов – 255 795 тыс. руб.;

— снижения в связи с передачей в собственность Тверской области путепроводов на общую сумму 1 853 169 тыс. руб.;

— снижения в связи со списанием демонтированных в ходе дорожных работ объектов на общую сумму 96 266 тыс. руб..

На конец 2020 года балансовая стоимость имущества, находящегося в доверительном управлении Государственной компании «Российские автомобильные дороги», составила 1 197 196 323 тыс. руб.

Движение в составе статьи «Затраты по строительству и реконструкции объектов автомобильных дорог» за 2021 год приведено ниже:

Наименование объекта	31.12.2020	Поступило	Введено в эксплуатацию	31.12.2021
Автомобильная дорога М-3 «Украина»	1 179 255	93 461	(165 577)	1 107 139
А-113 «Центральная кольцевая автомобильная дорога Московской области»	54 516 887	26 603 431	(64 941 057)	16 179 261
Автомобильная дорога М-11 «Нева»	7 892 434	401 185	(6 883 266)	1 410 353
Автомобильная дорога М-4 «Дон»	36 939 348	62 001 393	(11 482 093)	87 458 648
М12_Москва-Нижний Новгород-Казань	15 189 174	50 085 891	-	65 275 065
Автомобильная дорога М-1 «Беларусь»	16 409 772	20 291 144	(28 043 270)	8 657 646
Скоростная автомобильная дорога «Краснодар-Абинск-Кабардинка»	436 354	-	-	436 354
Новый выход на МКАД с федеральной автомобильной дороги М-1 «Беларусь»	58 577	478	-	59 055
Объекты комплексного обустройства автомобильных дорог	1 199 040	394 366	(236 424)	1 356 982
Строительство искусственных дорожных сооружений и прочих объектов в рамках эксплуатации и содержания автомобильных дорог	14 307	-	(14 307)	-
Устранение «узких» мест на основных направлениях транспортных коридоров в Московской агломерации	357 215	80 532	-	437 747
Трасса «Меридиан»	-	17 000	-	17 000
Итого	**134 192 363**	**159 968 881**	**(111 765 994)**	**182 395 250**

В 2020 году в составе данной статьи произошли следующие изменения:

Наименование объекта	31.12.2019	Поступило	Введено в эксплуатацию	31.12.2020
Автомобильная дорога М-3 «Украина»	20 777 261	202 854	(19 800 860)	1 179 255
А-113 «Центральная кольцевая автомобильная дорога Московской области»	89 672 520	46 423 125	(81 578 758)	54 516 887
Автомобильная дорога М-11 «Нева»	9 118 202	25 866	(1 251 634)	7 892 434
Автомобильная дорога М-4 «Дон»	86 358 375	33 860 442	(83 279 469)	36 939 348
М12_Москва-Нижний Новгород-Казань	6 033 537	9 155 637	-	15 189 174
Автомобильная дорога М-1 «Беларусь»	13 718 702	13 779 736	(11 088 666)	16 409 772
Скоростная автомобильная дорога «Краснодар-Абинск-Кабардинка»	341 917	94 437	-	436 354
Новый выход на МКАД с федеральной автомобильной дороги М-1 «Беларусь»	1 125 275	1 409	(1 068 107)	58 577
Объекты комплексного обустройства автомобильных дорог	897 302	513 868	(212 130)	1 199 040
Строительство искусственных дорожных сооружений и прочих объектов в рамках эксплуатации и содержания автомобильных дорог	50 509	-	(36 202)	14 307
Устранение «узких» мест на основных направлениях транспортных коридоров в Московской агломерации	178 526	178 689	-	357 215
Итого	**228 272 126**	**104 236 062**	**(198 315 826)**	**134 192 363**

3.4.2 Затраты по созданию нематериальных активов для целей доверительного управления автомобильными дорогами

На балансе Государственной компании числятся программы для ЭВМ, разработанные за счет средств доверительного управления. Программное обеспечение не связано с административно-хозяйственной деятельностью компании и предназначено для целей доверительного управления автодорогами Государственной компании. В дальнейшем предусматривается регистрация прав в отношении указанного программного обеспечения на Российскую Федерацию с последующей передачей на баланс Минтранса России.

Наименование объекта	31.12.2021	31.12.2020
Единая транспортная модель автомобильных дорог	746 414	746 414
Система межоператорского взаимодействия (до 31.12.2027 г.)	377 753	377 753

Наименование объекта	31.12.2021	31.12.2020
Единая цифровая платформа взимания платы	1 809 680	129 050
Система автоматизации процесса управления программой лояльности	109 203	109 203
Информационная система «Корпоративная шина данных» (до 30.11.2028 г.)	89 984	89 984
Система информационной поддержки концедента	71 005	71 005
Мобильное приложение пользователей автодорог	59 133	59 133
Система поддержки осуществления функций заказчика при проектировании, строительстве и содержании автомобильных дорог	40 645	40 645
Программно-аппаратный комплекс «Согласование маршрутов»	39 443	39 443
Затраты по приобретению прочих нематериальных активов для целей доверительного управления	147 829	120 628
Итого	**3 491 089**	**1 783 258**

3.5 Дебиторская задолженность и авансы выданные

	31.12.2021	31.12.2020
Авансы, выданные в рамках деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог	232 529 749	78 276 984
Задолженность учредителя доверительного управления по затратам, понесенным в его интересах*	324 943 464	326 655 696
Авансы подрядчикам - доверительное управление	806 665	634 735
Задолженность операторов по перечислению платы за проезд по платным участкам	329 551	164 380
Прочая, в том числе	4 068 485	300 250
Долгосрочная	*3 723 177*	
Краткосрочная	*345 308*	*300 250*
Итого	**562 677 914**	**406 032 044**

* в составе данной статьи отражается дебетовое сальдо по счету 86 «Целевое финансирование»

В бухгалтерском балансе по строке 1230 дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода составил 1 072 892 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года - 1 055 092 тыс. руб.).

Вид дебиторской задолженности	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
2021					
Авансы подрядчикам - доверительное управление	-	8	-	-	8
Прочая	1 055 092	42 860	(20 186)	(4 881)	1 072 885
Итого	**1 055 092**	**42 869**	**(20 186)**	**(4 881)**	**1 072 893**
2020					
Авансы подрядчикам - доверительное управление	4 663	5 295	-	(9 958)	-
Прочая	911 976	156 425	(4 598)	(8 711)	1 055 092
Итого	**916 639**	**161 720**	**(4 598)**	**(18 669)**	**1 055 092**

3.6 Задолженность учредителя доверительного управления по затратам, понесенным в его интересах

	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность по принятым, но непогашенным компанией обязательствам, не обеспеченная целевым финансированием, в том числе:	28 732 389	22 334 871
▪ По договорам на строительство и реконструкцию автомобильных дорог	25 382 512	19 968 805
▪ По договорам на содержание, ремонт и эксплуатацию автомобильных дорог	2 150 107	2 360 707
▪ По прочим обязательствам, принимаемым в рамках осуществления деятельности по доверительному управлению	1 199 770	5 359
Задолженность по целевым займам, направленным компанией на погашение обязательств, не обеспеченных целевым финансированием	267 458 019	284 018 476
Задолженность по начисленным, но непогашенным компанией процентам на средства целевых займов, не обеспеченная целевым	28 753 056	20 302 349
Итого	**324 943 464**	**326 655 696**

3.7 Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства в кассе	338	412
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	4 613 765	3 023 887
Денежные средства на счетах Казначейства	17 043 384	8 971 755
ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	**21 657 486**	**11 996 053**

Информация о размещении денежных средств, в том числе ограниченных к использованию приведена ниже в таблице:

Вид средств	Место размещения средств	31.12.2021	31.12.2020
Доверительное управление	Лицевой счет в Управлении Федерального Казначейства (далее – УФК)	16 609 329	8 971 111
Средства целевых займов	Счета в банках	896 336	547 585
Средства от предпринимательской деятельности	Счета в банках и кассе организации	3 718 859	2 477 262
Субсидии федерального бюджета - организация строительства и реконструкции	Лицевой счет в УФК	432 701	95
Субсидии в виде имущественного взноса	Лицевой счет в УФК	262	0
Итого		**21 657 486**	**11 996 053**

3.8 Целевое финансирование

Информация о движении средств целевого финансирования раскрыта в бухгалтерской отчетности в Отчете о целевом использовании денежных средств.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020
Целевые средства, связанные с доверительным управлением	242 740 325	70 212 771
Целевые средства, связанные с собственной деятельностью, в том числе	1 569 876	677 228
Прибыль от предпринимательской деятельности прошлых лет	*415 802*	*195 874*
Прибыль отчетного периода от предпринимательской деятельности	*964 614*	*219 928*
Итого	**244 310 202**	**70 889 998**

Основными источниками целевого финансирования Государственной компании являются:

- субсидии, полученные из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;
- субсидии, полученные из федерального бюджета на осуществление деятельности по организации Государственной компанией строительства и реконструкции автомобильных дорог Государственной компании;

- доходы от деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании, а также иным находящимся в доверительном управлении Государственной компании имуществом.

3.9 Фонд имущества, подлежащего передаче на баланс учредителя доверительного управления

	31.12.2020	Поступление	Ввод/ списание	31.12.2021
Объекты строительства и реконструкции автомобильных дорог (раздел 3.3 настоящих пояснений)	134 192 363	159 968 881	(111 765 994)	182 395 250
Объекты нематериальных активов для целей доверительного управления автомобильными дорогами (раздел 3.4 настоящих пояснений)	1 783 258	1 707 831	-	3 491 089
Итого	**135 975 621**	**161 676 712**	**(111 765 994)**	**185 886 339**

В составе Фонда имущества, подлежащего передаче на баланс учредителя управления, отражаются суммы использованного целевого финансирования на инвестирование в строительство объектов до момента их передачи на баланс учредителя управления.

3.10 Фонд особо ценного движимого и недвижимого имущества

	31.12.2020	Поступление	Списание	31.12.2021
Основные средств Государственной компании (раздел 3.2 настоящих пояснений)	427 147	37 537	(3 301)	461 383
Нематериальные активы Государственной компании (раздел 3.1 настоящих пояснений)	185 864	2 490	-	188 354
Финансовые вложения	1 010	-	-	1 010
Итого	**614 021**	**40 027**	**(3 301)**	**650 747**

3.11 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Государственной компании сроком погашения более 12 месяцев включает:

	31.12.2021	31.12.2020
Гарантийные удержания - доверительное управление	572 409	798 778
Гарантийные удержания - организация строительства и реконструкции	4 995 963	2 615 342
Задолженность перед подрядчиками - доверительное управление	12 798	21 448
Всего по строке 1450	**5 581 170**	**3 435 568**

Кредиторская задолженность Государственной компании сроком погашения менее 12 месяцев года включает:

	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность перед подрядчиками - организация строительства и реконструкции	24 298 570	22 033 524
Гарантийные удержания - организация строительства и реконструкции	2 806 974	1 881 049
Задолженность перед подрядчиками - доверительное управление	1 642 694	1 897 018
Авансы полученные - сбор платы за проезд по платным участкам (электронные средства платежа)	2 016 124	1 326 512
Прочая, в том числе:	2 289 813	205 425
Задолженность перед персоналом	40 936	39 285
Задолженность перед бюджетом	169 528	20 602
Задолженность перед внебюджетными фондами	50 610	45 012
Всего по строке 1520	**33 054 175**	**27 343 528**

Просроченной кредиторской задолженности Государственная компания не имеет.

3.12 Займы и кредиты

Остаток задолженности по займам и кредитам представляет собой:

	31.12.2021		31.12.2020	
	Долгосрочная задолженность - строка 1410	Краткосрочная задолженность - строка 1510	Долгосрочная задолженность - строка 1410	Краткосрочная задолженность - строка 1510
Облигационные займы	207 297 683	4 629 759	192 524 668	26 103 064
Концессионные соглашения	69 466 922	4 643 870	82 068 485	4 875 995
Долгосрочные инвестиционные соглашения	10 118 841	871 381	3 837 689	94 066
Долгосрочные операторские соглашения	1 880 038	538 656	2 142 438	1 024 750
Итого заемные средства	**288 763 483**	**10 683 666**	**280 573 280**	**32 097 874**
В том числе:				
Сумма основного долга	263 246 304	7 447 789	260 669 690	30 723 175
Начисленные и не выплаченные проценты	25 517 180	3 235 877	19 903 590	1 374 699

Движение по заемным средствам в течение периода представлено ниже:

	31.12.2020	Поступило заемных средств	Начислены проценты	Выплаты сумм основного долга и процентов	31.12.2021
Облигационные займы	218 627 731	37 919 486	11 878 483	(56 498 258)	211 927 442
Концессионные соглашения	86 944 480	19 580 001	7 758 258	(40 171 947)	74 110 792
Долгосрочные инвестиционные соглашения	3 931 755	6 450 731	813 013	(205 277)	10 990 222
Долгосрочные операторские соглашения	3 167 188	64 857	324 388	(1 137 739)	2 418 694
Итого заемные средства	**312 671 154**	**64 015 075**	**20 774 142**	**(98 013 221)**	**299 447 150**

В течение 2021 года сумма начисленных процентов была включена в состав стоимости инвестиционных активов в размере 1 672 210 тысяч рублей и признана в составе расходов на доверительное управление автомобильными дорогами периода в размере 19 101 932 тысяч рублей.

Выплата сумм основного долга и процентов в 2021 году была произведена в том числе путем зачета встречных требований на общую сумму 1 980 536 тыс. руб.

3.13 Доходы и расходы

В 2020 и 2021 годах Государственная компания получила доходы от предпринимательской деятельности.

Структура доходов и расходов, а также финансовый результат от предпринимательской деятельности приведен ниже:

	2021	2020
Выручка	1 218 932	502 356
Себестоимость продаж	(54 168)	(19 037)
Валовая прибыль (убыток)	1 164 764	483 319
Управленческие расходы	(1 222 066)	(793 417)
Убыток от продаж	(57 302)	(310 098)
Доходы от участия в других организациях	574 466	422 576
Проценты к получению	292 880	242 904
Проценты к уплате	-	-
Прочие доходы	1 048 694	68 003
Прочие расходы	(488 290)	(49 941)
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 370 447	373 444
Текущий налог на прибыль	(405 843)	(153 523)
в т.ч. постоянные налоговые расходы (доходы)	(131 754)	(78 834)
Прочее	10	7
Чистая прибыль (убыток)	964 614	219 928
Совокупный финансовый результат периода	**964 614**	**219 928**

Доходы от собственной деятельности Государственной компании в 2021 году составили 1 218 934 тыс. руб., в том числе:

Источник дохода	2021	2020
Всего	1 218 932	502 356
в том числе:		
- вознаграждение за осуществление деятельности по доверительному управлению	944 040	
- доходы от субаренды земельных участков	150 682	148 716
- размещение рекламных материалов	49 555	37 414
- плата за право заключения инвестиционного договора на создание многофункциональной зоны дорожного сервиса.	42 443	87 187
- плата за установление сервитутов	32 212	28 373
- доходы от проведения конкурсов на право заключения долгосрочных инвестиционных соглашений		200 666

Управленческие расходы по собственной деятельности составили сумму в размере 1 222 066 тыс. руб. (в 2020 – 793 417 тыс. руб.).

В общей сумме управленческих расходов, финансируемых за счет доходов от собственной деятельности, расходы на выплату вознаграждения персоналу (включая отчисления в фонды) в отчетном периоде составили 409 300 тыс. руб. (в 2020 году - 312 616 тыс. руб.). Расходы на выплату вознаграждения персоналу, финансируемые за счет средств имущественного взноса, отражены в Отчете о целевом использовании средств по строке 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)».

В отчетных периодах Государственная компания получила доходы в виде дивидендов от дочерней компании УК «Автодор» в размере 574 766 тыс. руб за 2021 год и 422 576 тыс. руб. за 2020 год.

В составе прочих доходов в 2021 году были отражены остатки древесины, полученные при очистке лесополосы вдоль строящихся дорог на общую сумму 572 452 тыс. руб., а также выручка от их реализации третьим лицам в размере 444 335 тыс. руб.

Чистая прибыль, полученная от иной деятельности, была направлена на деятельность Государственной компании и отражена в качестве одного из источников финансирования в Отчете о целевом использовании денежных средств в размере 964 614 тыс. руб.

3.14 Налог на прибыль

На 31 декабря 2021 года у Государственной компании отсутствуют разницы, приводящие к возникновению отложенного налога.

	2021	2020
(Убыток) прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	1 370 447	373 445
Условный (доход) расход по налогу на прибыль	(274 089)	(74 689)
Постоянный налоговый расход	(131 754)	(78 834)
Текущий налог на прибыль	(405 843)	(153 523)
Чистая прибыль отчетного периода	964 614	219 928

3.15 Связанные стороны

Связанными сторонами Государственной компании являются:

— Основной управленческий персонал в составе членов Правления, Наблюдательного совета и Ревизионной комиссии Государственной компании (состав раскрыт в п.1.3 Пояснений);

— Дочерние общества Государственной компании:

Наименование общества	Доля владения на 31.12.2021	Доля владения на 31.12.2020
ООО УК «Автодор»	100%	100%
ООО «Автодор-Инфраинвест»	100%	100%

— Дочерние общества ООО «УК Автодор»:

Наименование общества	Доля владения на 31.12.2021	Доля владения на 31.12.2020
ООО «Автодор-Инвест»	51%	51%
ООО «Автодор-Торговая Площадка»	99%	99%
ООО «Автодор-Инжиниринг»	99%	99%
ООО «Автодор-Девелопмент»	-	99%
ООО «Автодор-Телеком»	-	51%
ООО «Автодор-Платные Дороги»	99%	99%
ООО «Автодор-Управление проектами» (владеет ООО «Автодор-Инжиниринг»)	51%	-

— Дочерние общества ООО «Автодор-Инфраинвест»

Наименование общества	Доля владения на 31.12.2021	Доля владения на 31.12.2020
ООО «Автодор-Девелопмент»	99%	-
ООО «Строительная компания «Автодор»	99%	99%
ООО «Единый оператор»	99%	99%

В течение отчетного периода в структурах дочерних обществ произошли следующие изменения:

- ООО УК «Автодор» продала ООО «Автодор-Инфраинвест» долю владения в ООО «Автодор-Девелопмент»;

- ликвидация ООО «Автодор-Телеком» путем присоединения к ООО «Автодор-Платные Дороги»;

- ООО «Автодор- Инжиниринг» совместно с ООО «Автодор – ИнфраИнвест» учреждено ООО «Автодор-Управление проектами». Доля владения 51% и 49% соотвественно.

— Прочие связанные стороны

Наименование общества	Причина отнесения к связанным сторонам
ООО «Инфраинвест»	Доля владения ООО «Автодор-Инвест» составляет 100%
ООО «Научно-производственное предприятие «Связь-Управление»	Доля владения ООО «Автодор – Платные дороги» составляет 49%

Наименование общества	Причина отнесения к связанным сторонам
АО «Концессионная компания «Обход Тольятти»	Доля владения ООО «Автодор – Платные дороги» составляет 25,5089%
ООО «Магистраль Домодедово»	Доля владения ООО «Автодор-Инфраинвест» составляет 50%

К прочим связанным сторонам Государственная компания также относит компании, в которых члены Наблюдательного совета Государственной компании владеют долей более 50% либо участвуют в высших органах их управления.

Данные о характере выполняемых работ и оказываемых услуг между Государственной компанией и дочерними обществами, а также прочими связанными сторонами, стоимостные показатели операций за отчетный и сравнительный периоды, размере задолженности на конец отчетного и сравнительного периодов в тысячах рублей:

- по выполняемым работам и оказываемым услугам Государственной компанией своим дочерним обществам и прочим связанным сторонам:

	2021				
	Объем принятых работ/ оказанных услуг	Оплачено работ/ услуг, выдано авансов	Остаток непогашенной задолженности на 31.12.2021		Перенос Дебиторской задолженности Автодор-Телеком ООО в связи с ликвидацией в форме присоединения
			Дебиторская	Кредиторская	
Автодор-Инжиниринг ООО	1 560	2 533			
Автодор-Платные Дороги ООО	954	578	526	10	174
Автодор-Телеком ООО	1 203	1 820			(174)
НПП Связь - Управление ООО	32	32		3	
УК Автодор ООО	2 805	3 270	2	214	
Итого:	**6 554**	**8 233**	**528**	**227**	

	2020			
	Объем принятых работ/ оказанных услуг	Оплачено работ/ услуг, выдано авансов	Остаток непогашенной задолженности на 31.12.2020	
			Дебиторская	Кредиторская
Автодор-Инжиниринг ООО	1 567	1 588	973	-
Автодор-Платные Дороги ООО	58	22	1	35
Автодор-Телеком ООО	1 214	931	792	-
НПП Связь - Управление ООО	32	35	-	3
УК Автодор ООО	2 941	2 686	259	5
Итого:	**5 812**	**5 262**	**2 025**	**43**

- по выполняемым работам и оказываемым услугам дочерними обществами и прочими связанными сторонами Государственной компании:

	2021					
	Объем принятых работ/ оказанных услуг	Оплачено работ/ услуг, выдано авансов	Остаток непогашенной задолженности на 31.12.2021		Перенос Дебиторской задолженности Автодор-Телеком ООО в связи с ликвидацией в форме присоединения	Перенос Кредиторской задолженности Автодор-Телеком ООО в связи с ликвидацией в форме присоединения
			Дебиторская	Кредиторская		
Автодор - ТП ООО	69 271	67 525	0	6 851		
Автодор-Девелопмент ООО	28 363	28 363	0	0		
Автодор-Инвест ООО	403 290	405 790	0	0		
Автодор-Инжиниринг ООО	2 094 911	2 231 972	352 940	401 258		
Автодор-Платные Дороги ООО	2 456 724	2 488 668	68 423	183 295	240	13 343
Автодор-Телеком ООО	(57 407)	148 981	0	0	(240)	(13 343)
Единый Оператор ООО	3 044 398	4 063 817	2 090 020	104 890		
НПП Связь - Управление ООО	0	0	0	0		
СК АВТОДОР ООО	978 197	27 500 470	29 183 216	293 459		
УК Автодор ООО	283 864	282 240	0	23 086		
Итого:	**9 301 511**	**37 217 827**	**31 694 599**	**1 012 840**		

	2020			
	Объем принятых работ/ оказанных услуг	Оплачено работ/ услуг, выдано авансов	Остаток непогашенной задолженности на 31.12.2020	
			Дебиторская	Кредиторская
Автодор - ТП ООО	128 963	128 103	0	5 106
Автодор-Девелопмент ООО	0	0	0	0
Автодор-Инвест ООО	227 463	252 637	0	2 500
Автодор-Инжиниринг ООО	2 264 793	2 182 320	5 727	191 205
Автодор-Платные Дороги ООО	1 999 583	2 032 277	15 000	148 713
Автодор-Телеком ООО	298 086	280 690	184 480	35 012
Единый Оператор ООО	1 832 623	2 798 334	1 880 871	915 159
НПП Связь - Управление ООО	0	0	0	0
СК АВТОДОР ООО	0	2 367 483	2 367 483	0
УК Автодор ООО	247 174	243 510	0	21 462
Итого:	**6 998 685**	**10 285 354**	**4 453 561**	**1 319 158**

19 ноября 2021 года Государственная компания предоставила ООО «Автодор-Инжиниринг» возвратный заем в сумме 199 000 тыс. руб. сроком до 27 декабря 2021 год по ставке 7,5% годовых. Заем был погашен в срок, сумма процентов составила 1 554 тыс. руб.

ООО «Автодор-ПД» в качестве агента осуществляет сбор и перечисление на специальный расчетный счет Государственной компании платы за проезд по платным участкам автомобильных дорог, находящихся в доверительном управлении Государственной компании. По состоянию на 31 декабря 2021 задолженность ООО «Автодор-ПД» по отчетам агента составила 207 241 тыс. руб. (31 декабря 2020 года - 114 305 тыс. руб.).

В отчетном периоде на основании решения единственного участника ООО УК «Автодор» выплатило Государственной компании дивиденды в общей сумме 574 466 тысяч рублей (в предшествующем отчетном периоде - 422 577 тыс. руб.)

Вознаграждения членам Наблюдательного совета и Ревизионной комиссии в 2021 и в 2020 году не выплачивались.

Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов членам Правления, а также о сумме начисленных страховых взносов в фонды за отчетный период:

	2021	2020
Заработная плата	93 361	87 305
Премии		15 648
ИТОГО вознаграждений:	93 361	102 953
ИТОГО взносов:	15 668	17 245

3.16 Обеспечения обязательств

Размер обеспечения обязательств, полученного Государственной компанией от подрядчиков и исполнителей по заключенным договорам, по состоянию на отчетную дату составил 281 264 949 тысяч рублей (31 декабря 2020 - 191 123 734 тыс. руб.).

Структура обеспечения обязательств и поручительств полученных представляет собой следующее:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
Обеспечение полученное, всего:	**281 264 949**	**191 123 734**
Поручительства	17 235 789	80 373
Банковские гарантии	264 029 160	191 043 361

Полученные обеспечения обеспечивают возврат выданных Государственной компанией авансов и исполнение договоров на строительство и реконструкцию автодорог.

3.17 Оценочные резервы, условные обязательства и активы

На отчетную дату в строке 1540 Бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства в сумме 2 141 677 тыс. руб. по судебным делам, не вступившим в законную силу, по которым Юридическим департаментом прогнозируется высокая вероятность взыскания денежных средств с Государственной компании, а также оценочное обязательство на выплату отпуска в размере 60 991 тыс. руб.

Контрагент	Номер судебного дела	Суть исковых требований	Резерв
Кольцевая Магистраль ООО	А40-132261/2021	Взыскание задолженности за выполненные работы	534 328
Стройгазсервис ООО	А40-289656/2021 А40-289560/2021 А40-276994/2021 А40-276682/2021 А40-185993/2021 А40-186446/2021 А40-186491/2021 А40-186458/2021 А40-263735/2021	Взыскание задолженности за выполненные работы, по гарантийным удержаниям, признание неустоек необоснованными	500 116
Дороги и Мосты АО	А40-223375/2021	Взыскание процентов по рефинансированию долгосрочных инвестиционных соглашений	455 326
Трансстроймеханизация ООО	Арбитражный центр при РСПП	Взыскание процентов по рефинансированию долгосрочных инвестиционных соглашений	228 683
Дельта-Строй ООО	А40-186510/2021 А40-204702/2021 А40-205771/2021 А40-204692/2021 А40-263914/2021 А40-264012/2021 А40-260440/2021 А40-260488/2021 А40-263962/2021 А40-205120/2021 А40-204755/2021 А40-263931/2021 А40-205061/2021 А40-264066/2021 А40-256069/2021	Взыскание задолженности за выполненные работы, по гарантийным удержаниям, признание неустоек необоснованными	212 881
Российская оценка АО	А40-103031/2020	Взыскание задолженности за оказанные услуги и процентов за пользование чужими денежными средствами	111 585
Прочие контрагенты			98 758
Итого			**2 141 677**

Движение оценочных обязательств приведено ниже в таблице:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано: сумма, признанная в отчетном периоде	Признано: рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Всего	**3 876 432**	**2 312 083**		**(3 985 848)**		**2 202 667**
в том числе						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	47 352	170 406	-	(156 768)		60 991
Оценочные обязательства по судебным искам	3 829 080	2 141 677	-	(3 829 080)		2 141 677

В отношении концессионных соглашений у Государственной компании существует условный актив в виде сумм возврата НДС, возмещенного концессионерам с расходов, профинансированных за счет средств капитального гранта. По оценкам руководства компании на отчетную дату сумма условного актива составляет 3 080 140 тыс. руб.

3.18 События после отчетной даты и влияние геополитической ситуации

22 февраля 2022 года Государственная компания выпустила рублевые облигации на сумму 5 350 900 тыс. руб. сроком погашения до 21 февраля 2023 года. Процентная ставка составляет 11,6% годовых.

В феврале-марте 2022 года геополитическая ситуация обострилась.

Государственная компания оказывает услуги в рамках «якорного» вида транспорта для российской экономики – сеть скоростных автомобильных дорог, которые обеспечивают грузовые и пассажироперевозки по основным транспортным коридорам «Север – Юг» и «Запад – Восток» с обходом г. Москва при использовании Центральной кольцевой автомобильной дороги (ЦКАД). Необходимо отметить, что автомобильный транспорт имеет конкурентное преимущество по сравнению с иными видами транспорта в части приоритетности и стабильности использования всеми категориями пользователей, что, в том числе, подтверждается динамикой трафика, как в пандемийный период 2020-2021 годов, так и последними данным февраля-марта 2022 года, опережающими ранее запланированные показатели.

Кроме того, Правительство Российской Федерации подтверждает стратегический курс на развитие дорожного хозяйства и сохранение высоких темпов строительства в отрасли, в том числе, в сфере платных дорог. Так, распоряжением

Правительства Российской Федерации от 03.03.2022 № 393-р утверждена новая редакция Программы деятельности Государственной компании "Российские автомобильные дороги" на долгосрочный период (2010 - 2024 годы) (первая редакция от 31 декабря 2009 г. № 2146-р). Также, распоряжением Правительства Российской Федерации от 10.03.2022 № 471-р Государственной компании дополнительно предоставлены субсидии из федерального бюджета на строительство в объёме 112,4 млрд на период 2022-2026 гг, включая 32,5 млрд в период до 2024 года.

Решений о приостановке инвестиционных проектов с использованием привлеченного финансирования нет, но с учетом текущей стоимости заёмного капитала, необходимо будет актуализировать финансово-экономические параметры проектов после стабилизации макроэкономической обстановки и финансовых рынков, а также интеграции в предлагаемые государством формы поддержки.

Государственная компания неизменно будет уделять повышенное внимание плановому расширению сети скоростных дорог, ее эффективной эксплуатации, безопасности и развитию сервисов для всех категорий конечных пользователей. Пользователь заинтересован в развитии такой сети дорог и подтверждает это повышающимся спросом на услугу проезда по платным участкам автомобильных дорог вне зависимости от внешних факторов.

Вышеприведенная информация свидетельствует, что у Государственной компании отсутствуют сомнения в способности продолжать свою деятельность непрерывно.

Председатель правления В.П. Петушенко

Главный бухгалтер А.А. Яценко

«31» марта 2022 г.