АВТОДОР
ГОСУДАРСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ КОМПАНИИ «РОССИЙСКИЕ АВТОМОБИЛЬНЫЕ ДОРОГИ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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	Дочерние Общества	4
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	11
2.7	Расходы на НИОКР и ТР	11
2.8	Материально-производственные запасы	12
2.9	Затраты, понесенные в интересах учредителя доверительного управления	12
2.10	Финансовые вложения	13
2.11	Расходы будущих периодов	13
2.12	Дебиторская задолженность	14
2.13	Целевое финансирование	15
2.14	Заемные средства	16
2.15	Доходы и расходы Государственной компании	17
2.16	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	21
2.17	Связанные стороны	22
2.18	Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные	22
2.19	События после отчетной даты	22
2.20	Изменение учетной политики и корректировка сравнительных и сопоставимых показателей отчетности	22
2.21	Финансовые инструменты и управление рисками	25
3	Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности	29
3.1	Нематериальные активы и результаты исследований и разработок	29
3.2	Основные средства	30
3.3	Аренда	32
3.4	Прочие внеоборотные активы	34
3.5	Затраты, понесенные в интересах учредителя доверительного управления	34

3.5.1 Затраты по строительству и реконструкции объектов автомобильных дорог 34
3.5.2 Затраты по созданию нематериальных активов для целей доверительного управления автомобильными дорогами 36
3.6 Дебиторская задолженность и авансы выданные 37
3.7 Задолженность учредителя доверительного управления по затратам, понесенным в его интересах 38
3.8 Денежные средства 39
3.9 Целевое финансирование 39
3.10 Фонд имущества, подлежащего передаче на баланс учредителя доверительного управления 40
3.11 Фонд особо ценного движимого и недвижимого имущества 41
3.12 Кредиторская задолженность 41
3.13 Заемные средства 42
3.14 Отчет о финансовых результатах 44
3.15 Налог на прибыль 46
3.16 Связанные стороны 47
3.17 Обеспечения обязательств 50
3.18 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы 50
3.19 События после отчетной даты и влияние геополитической ситуации 51

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 2022 год составляет 751 человек (за 2021 год - 677 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.

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

Обособленные структурные подразделения Государственной компании

По состоянию на 31 декабря 2022 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;
- Пермский филиал;
- Башкирский филиал;
- Екатеринбургский филиал.

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

1.4 Дочерние Общества

Государственная компания имеет следующие дочерние общества:

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Государственной компании «Российские автомобильные дороги» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Балансовая стоимость инвестиций на 31.12.22	Балансовая стоимость инвестиций на 31.12.21	Доля владения в уставном капитале (%)
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 России 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 2022 г. утверждена приказом Председателя правления от 30 декабря 2021 г. № 493

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 России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Государственной компании проводится не реже, чем 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2022 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 Государственной компанией в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020. № 204н.

ФСБУ 6/2020 применяется с 2022 года альтернативным методом в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Для целей признания объектов имущества Государственной компании в составе основных средств материальные активы при их поступлении в пользование Государственной компании подлежат отнесению к одной из следующих групп:

а) земельные участки и прочие объекты недвижимого имущества;

б) имущество, за исключением перечисленного в подпункте а) настоящего пункта, используемое в приносящей доход деятельности, приобретенное за счет доходов от иной деятельности Государственной компании, стоимостью сто тысяч рублей и более за единицу;

в) прочее имущество, не относящееся к группам, указанным в подпунктах а) и б) настоящего пункта, стоимостью триста тысяч рублей и более за единицу;

г) прочее имущество, не относящееся ни к одной из перечисленных выше групп.

К основным средствам Государственной компанией относятся объекты материальных активов, для которых единовременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Государственной компании;
- объект предназначен для использования в течение длительного (свыше 12 месяцев) времени;
- последующая перепродажа данного объекта не предполагается;
- объект относится к имуществу одной из групп, перечисленных выше в подпунктах а), б) и в) настоящего пункта Приложений.

Затраты на приобретение и создание объектов, не удовлетворяющие приведенным выше условиям, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Переоценка объектов основных средств не осуществляется.

По объектам основных средств Государственной компании исходя из срока их полезного использования линейным способом начисляется амортизация.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по вводу основных средств в эксплуатацию на дату признания объекта в бухгалтерском учете и фиксируется в актах о приеме-передаче объектов основных средств (форма ОС-1).

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится на основании технической документации к объекту с учетом:

- ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта и планов по замене оборудования;
- 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.

Существенные по величине затраты Государственной компании на проведение ремонта основных средств, проводимого в отношение объекта основных средств не чаще 1 раза в год, признаются самостоятельными инвентарными объектами. Для целей Учетной политики компании существенными признаются затраты на ремонт, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- превышают стоимостной лимит, установленный Учетной политикой для признания объекта в качестве основного средства;

- составляют более десяти процентов от первоначальной стоимости объекта основных средств, в отношении которого был проведен ремонт.

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

Принятые Государственной компанией средние сроки полезного использования по группам основных средств составляют:

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

Учет арендованных основных средств ведется Государственной компанией в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018. № 208н. В соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018 последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются альтернативным методом.

В зависимости от классификации основных средств, полученных Государственной компанией в аренду, такие объекты учитываются:

- либо в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде;

- либо в качестве объектов забалансового учета по договорной или иной согласованной сторонами стоимости.

Государственная компания не признает Объект учета аренды в качестве права пользования активом в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев. Указанное выше положение применяется в отношении всех Объектов учета аренды, договором по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет к Государственной компании, отсутствует возможность выкупа Государственной компанией предмета по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также отсутствуют согласованные с арендодателем планы/намерения Государственной компании по передаче предмета аренды в субаренду, либо продлению срока аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Разделение платежей на арендную и неарендную составляющую по договорам, из содержания которых это сделать невозможно, производится на основании информации, запрашиваемой у арендодателей.

Руководствуясь принципом рациональности Государственная компания отражает в качестве объектов забалансового учета имущество, полученное в аренду по договорам, удовлетворяющим одновременно следующим критериям:

а. текст договора не содержит информации, позволяющей выделить в цене договора арендный и неарендный компонент. Определение арендной составляющей договора производится расчетным способом (на основании справочных данных, запрашиваемых у арендодателя, либо иным экономически обоснованным способом);

б. арендная составляющая платежей по договору, определенная расчетным способом, составляет менее половины цены договора;

в. арендная составляющая плановых платежей по всем договорам, указанным в пп. а), б) настоящей части, за весь срок их действия не превышает 10 процентов общих плановых платежей Государственной компании по всем договорам аренды, действующим на дату заключения каждого нового договора аренды.

Если доля платежей по объектам забалансового учета аренды на любую отчетную дату превысит величину, установленную пунктом в) настоящей части, такие объекты учета начиная с отчетности за соответствующий отчетный период представляются в качестве права пользования активом ретроспективно.

Государственная компания применяет единую учетную политику в отношении прав пользования активами, полученными по договорам аренды, и в отношении схожих по характеру использования основных средств.

Принятые Государственной компанией средние сроки полезного использования по группам прав пользования активами составляют:

Группа прав пользования активом	Срок полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисные здания	1-3
Земельные участки	1-49

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки дисконтирования, определенной на основе ставки привлечения Обществом заемных средств на сопоставимый со сроком аренды срок и той же валютой расчетов.

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно), в бухгалтерском балансе отражается по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1520 «Кредиторская задолженность», соответственно.

2.6 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Государственной компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России 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.

Государственная компания не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

2.7 Расходы на НИОКР и ТР

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР и ТР) ведется Государственной компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России 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 Государственной компанией в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России 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.

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 России от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 № 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 Государственной компанией 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 Государственной компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России 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 активов, 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 ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

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 денежных средств, 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» - 1242 «Задолженность учредителя доверительного управления по затратам, понесенным в его интересах», отражается задолженность учредителя доверительного управления по понесенным Государственной компанией затратам в рамках осуществления деятельности по доверительному управлению, по которым у Государственной компании существует право на получение целевого финансирования;
- в составе средств целевого финансирования по строке 1310 «Целевые средства» пассива баланса – остаток средств целевого финансирования, полученного от учредителя доверительного управления, а также в рамках иных источников финансирования.

2.14 Заемные средства

Учет расходов по займам и прочим привлеченным средствам ведется Государственной компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина России 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

Учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н, и Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

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

— доходы от обычных видов деятельности;
— прочие доходы.

Доходы и расходы от собственной деятельности

Доходы и расходы от собственной деятельности Государственной компании за отчетный год отражаются в настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

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 от реализации товаров, продукции, работ услуг признаются по мере реализации товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Доходы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы 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, произведенные для получения доходов, относящихся к собственной деятельности Государственной компании.

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 в отчете о целевом использовании 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:

- 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 Государственной компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России 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;
- оценочное обязательство (резерв) по судебным искам.

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 Государственной компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина России 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 о полученных обеспечениях отражается в бухгалтерском учете 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.

2.20 Изменение учетной политики и корректировка сравнительных и сопоставимых показателей отчетности

Применяемые Государственной компанией в отчетном периоде изменения в учетную политику обусловлены началом применения двух Федеральных стандартов бухгалтерского учета, - ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Изменения в учетной политике Государственной компании, связанные с началом применения ФСБУ 25/2018 применяются в порядке, предусмотренном пунктом 50 указанного стандарта.

Изменения в учетной политике Государственной компании, связанные с началом применения ФСБУ 6/2020 применяются в порядке, предусмотренном пунктом 49 указанного стандарта.

Приведенный ниже по тексту настоящей части пересчет показателей предшествующих периодов не является ретроспективным представлением данных, обеспечивающим их сопоставимость с данными отчетного периода. Пересчет представлен исключительно с целью пояснения изменения показателей, относительно их значений, отраженных в отчетности прошлых лет.

Применение новых правил в отношении соответствующих объектов учета повлияло на ранее представленные показатели следующим образом:

Изменение показателей на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 в связи с началом применения правил учета, установленных ФСБУ 25/2018

Код статьи (до/после изменений)	Статья	До изменения учетной политики	Влияние изменения	С учетом изменения учетной политики
Показатели баланса				
1150	**Основные средства**	**461 383**	**411 503**	872 886
1152	Объекты аренды	-	411 503	411 503
1240	Дебиторская задолженность	562 677 914	(138 840)	562 539 074
1450	Прочие обязательства	5 581 170	66 130	5 647 300
1520	Кредиторская задолженность	33 054 175	206 533	33 260 707

Изменение показателей на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 в связи с началом применения правил учета, установленных ФСБУ 6/2020

Код статьи	Статья	До текущего* изменения	Влияние текущего* изменения	С учетом текущего* изменения
Показатели баланса				
1150	**Основные средства**	**872 886**	**(150 907)**	**721 980**
1151	Основные средства Государственной компании	461 383	(150 907)	310 476
1350	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	650 747	(150 907)	499 841
1150	**Основные средства**	**721 980**	**(90 195)**	**631 785**
1151	Основные средства Государственной компании	310 476	(90 195)	220 282
1350	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	499 841	(90 195)	409 646
1350	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	409 646	(234 078)	175 569
1360	Фонд имущества, подлежащего передаче на баланс учредителя доверительного управления	185 886 339	(31 939)	185 854 399
1312	Целевые средства, связанные с собственной деятельностью	1 569 876	266 016	1 835 893
1150	**Основные средства**	**631 785**	**(43 030)**	**588 755**
1151	Основные средства Государственной компании	220 282	(43 030)	177 252
1312	Целевые средства, связанные с собственной деятельностью	1 835 893	(43 030)	1 792 863
Показатели отчета о целевом использовании средств				
6330	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	83 925	(37 475)	46 450
6370	Прочие	68 384	(185 512)	(117 128)
6400	Остаток средств на конец отчетного года	(80 633 262)	222 987	(80 410 275)

* - 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 влечет для Государственной компании следующие виды 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:

	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах*	74 579 625	4 614 102

* 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 15 901 706 тыс. руб. на отчетную дату (17 043 384 тыс. руб. на 31 декабря 2021 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 России 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 о 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.

31.12.2022	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	491 761 495	491 761 495	7 148 001	3 948 520	1 422 258	61 305 775	417 936 941
Долгосрочные инвестиционные/ операторские соглашения	12 821 990	12 821 990	0	1 838 631	1 084 743	3 755 353	6 143 262
Обязательства по концессионным соглашениям	71 774 844	71 774 844	0	4 883 485	4 766 590	15 264 048	46 860 721
Итого	576 358 329	576 358 329	7 148 001	10 670 636	7 273 591	80 325 176	470 940 924

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**

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:

	31.12.2022	31.12.2021
Финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента	313 714 331	45 990 951
Финансовые обязательства с переменной ставкой процента	262 643 998	253 456 199
Итого:	**576 358 329**	**299 447 150**

Переменная ставка процента в долговых инвестиционных соглашениях и в облигационных займах в большинстве случаев коррелирует с индексом потребительских цен. В структуре Долгосрочных инвестиционных соглашений присутствует одно финансовое обязательство с привязкой ставки доходности к ключевой ставке. Балансовая стоимость данного обязательства на 31.12.2022 года составила 1 773 160 тыс. руб.

3 Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

3.1 Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

Информация о наличии нематериальных активов приведена ниже:

	31.12.2022	31.12.2021
Информационная система "Корпоративная (интеграционная) шина данных ГК "Автодор"	89 984	-
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	37 930	22 478
ИТОГО строка 1110 бухгалтерского баланса	**293 790**	**188 354**

В 2022 году группа «Нематериальные активы» была пополнена двумя объектами на сумму 105 230 тыс. руб. Выбытия объектов в периоде 2021-2022 гг. не было.

Информация о наличии расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы за 2021 – 2022 год приведена ниже:

	31.12.2022	31.12.2021
СТО АВТОДОР "Требования к архитектурно-художественному оформлению а/д ГК	3 717	-
Рекомендации по применению битумных вяжущих на а/д ГК "Автодор	-	2 002
НИР "Исследование влияния повыш.скор.режима на а/д ГК на безоп.движ.и состояние а/д с разраб.предлож	-	1 144
СТО АВТОДОР 8.10-2019 "Требования к подсис-е ИТС "Автом. сис-а управления наружным освещением"	800	1 000
НИР "Научно-тех. сопровождение внедрения ГК тех. регламента Таможенного союза "Безопасность а/д"	-	267
СТО АВТОДОР 9.2-2017 "Руководство по оценке риска на стадиях жиз. цикла а/д ГК "Автодор"	1 200	1 500

	31.12.2022	31.12.2021
Прочие	-	334
Итого	**5 717**	**6 247**

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	
1	2	3	4	5	6
За 2022 год					
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего		15 452		(205)	15 247
затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	13 621	16	(1 758)	(3 717)	8 162
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

3.2 Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств, включая объекты аренды, отражена в бухгалтерском балансе Государственной компании по строке 1150 «Основные средства».

Информация о стоимости основных средств Государственной компании (строка 1151) приведена ниже:

	31.12.2022		31.12.2021	
	Первоначальная	Амортизация	Первоначальная	Амортизация
Машины и оборудование (кроме офисного)	11 558	9 507	11 558	8 561
Офисное оборудование	260 481	108 245	176 039	87 320
Транспортные средства	25 661	21 344	25 661	19 186
Производственный и хозяйственный инвентарь	53 752	13 475	53 752	9 823
Прочие объекты основных средств	53 088	11 392	43 466	8 334
ИТОГО по составляющим балансовой стоимости	**404 540**	**163 963**	**310 476**	**133 224**
ИТОГО строке 1151 бухгалтерского баланса		**240 577**		**177 252**

Движение основных средств приведено ниже в таблице:

	Поступило в 2022		Выбыло в 2022		Начислено амортизации в 2022
	Первоначальная	Амортизация	Первоначальная	Амортизация	
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-	-	946
Офисное оборудование	84 442	-	-	-	20 925
Транспортные средства	-	-	-	-	2 159
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-	-	3 652
Прочие объекты основных средств	9 622	-	-	-	3 057
ИТОГО по составляющим балансовой стоимости	**94 064**	-	-	-	**30 739**

	Поступило в 2021		Выбыло в 2021		Начислено амортизации в 2021
	Первоначальная	Амортизация	Первоначальная	Амортизация	
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	33 698	-	(3 093)	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 759	-	(208)	-	-
Прочие объекты основных средств	80	-	-	-	-
ИТОГО по составляющим балансовой стоимости	**37 537**	-	**(3 301)**	-	-

По состоянию на 31.12.21 и 31.12.2022 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:

	31.12.2022	31.12.2021
Переданные в аренду основные средства, учитываемые на забалансовых счетах, в том числе:	**4 317**	**6 475**
Автомобили	4 317	6 475

Объектов основных средств, переданных в залог, Государственная компания не имеет.

3.3 Аренда

Информация о стоимости прав пользования активамм (строка 1152) приведена ниже:

	31.12.2022		31.12.2021	
	Первоначальная	Амортизация	Первоначальная	Амортизация
Офисные помещения	930 401	158 902	306 611	-
Земельные участки в полосе отвода автомобильных дорог	113 101	2 526	104 892	-
ИТОГО по составляющим балансовой стоимости	**1 043 502**	**161 428**	**411 503**	**-**
ИТОГО строке 1152 бухгалтерского баланса		**882 074**		**411 503**

Движение прав пользования активами приведено ниже в таблице:

	Поступило		Выбыло		Начислено амортизации в 2022 году
	Первоначальная	Амортизация	Первоначальная	Амортизация	
Офисные помещения	623 790	-	-	-	395 125
Земельные участки в полосе отвода автомобильных дорог	8 386	-	(177)	-	2 526
ИТОГО по составляющим балансовой стоимости	**631 999**	**-**	**(177)**	**-**	**397 651**

Информация об ином использовании основных средств из числа арендуемых объектов приведена в таблице:

	31.12.2022	31.12.2021
Переданные в субаренду основные средства, учитываемые на забалансовых счетах, в том числе:	**39 355**	**32 249**
Земельные участки в полосе отвода автомобильных дорог	39 355	32 249

Информация о переданных в субаренду земельных участках отражена за балансом и приведена в настоящем разделе по стоимости, по которой они учтены в составе прав пользования соответствующими активами.

На сумму обязательств по аренде в отчетном периоде начислены процентные расходы в сумме 44 676 тыс.руб.

Дисконтирование арендных обязательств и последующее начисление процентных расходов осуществлялось по ставке, по которой Государственная компания привлекала, либо могла привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Компания является эмитентом облигаций, срок обращения которых, вместе с тем, не всегда соответствует сроку договоров аренды. Ближайшими аналогами рыночных финансовых инструментов Государственной компании являются рублевые облигации без обеспечения российских эмитентов, имеющих сопоставимый уровень кредитного рейтинга на момент сравнения. При анализе инструментов долгового рынка по данным открытых источников (Cbonds, ММВБ) определяется ряд ликвидных (регулярно торгующихся на бирже) выпусков корпоративных облигаций, удовлетворяющих критериям сопоставимости (рейтинг, листинг, ломбардность).

Ставкой дисконтирования для целей применения ФСБУ 25/2018 является средневзвешенное значение доходности таких облигаций с дюрацией, соответствующей сроку аренды, определяемой по аналитической справке, подготовленной за тот квартал, в рамках которого находится дата начала срока аренды. Корректировка ставки на обеспечение в форме базового актива не производится в виду ожидаемой несущественности отклонения.

В течение отчетного и предшествующего отчетному периодов ставка дисконтирования, определенная в порядке, описанном выше, составила 9,62 % в 2022 году и 8,95 % в 2021 году.

Исключение в отношении применения ФСБУ 25/2018 сделано в отношении автомобилей, полученных в аренду по договорам аренды транспортных средств с экипажем. Указанные объекты отвечают допущениям, принятым в отношении арендуемых основных средств, приведенным во втором разделе настоящих Приложений. Арендуемые автомобили отражены в бухгалтерском учете на забалансовом счете по согласованной с арендодателем стоимости, приведенной ниже.

	31.12.2022	31.12.2021
Полученные в аренду основные средства, учитываемые на забалансовых счетах, в том числе:	**88 959**	**88 943**
Автомобили с экипажем	88 959	88 943

Сумма арендной компоненты платежей по договорам аренды транспортных средств с экипажем в общей сумме арендных платежей Государственной компании составляет:

	31.12.2022	31.12.2021
Общая сумма фактических и плановых платежей по всем действующим договорам аренды (по всем объектам, находящимся в аренде на отчетную дату), тыс.руб.	1 553 431	713 360
Сумма арендной компоненты платежей по действующим договорам аренды т/с с экипажем (по автомобилям, находящимся в аренде на отчетную дату), тыс.руб.	105 815	31 459
Доля арендных платежей по объектам, в отношении которых не применялись правила, установленные ФСБУ 25/2018, %	6,8	4,4

3.4 Прочие внеоборотные активы

	31.12.2022	31.12.2021
Программное обеспечение	50 516	26 316
ИТОГО строка 1190 бухгалтерского баланса	**50 516**	**26 316**

3.5 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).

3.5.1 Затраты по строительству и реконструкции объектов автомобильных дорог

Завершенные строительством объекты основных средств передаются Государственной компанией на баланс доверительного управления и не отражаются в данной годовой бухгалтерской отчетности Государственной компании, а подлежат обособленному отражению в «Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного

администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (Форма 0503130).

На конец 2022 года балансовая стоимость нефинансовых активов, находящихся в доверительном управлении Государственной компании «Российские автомобильные дороги», составила 1 513 603 120 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 1 324 960 273 тыс. руб.). Стоимость имущества за 2022 год изменилась за счет:

— ввода в эксплуатацию объектов, ранее числившихся в составе незавершенного строительства Государственной компании – 131 624 662 тыс. руб.

Движение в составе статьи «Затраты по строительству и реконструкции объектов автомобильных дорог» за 2022 год приведено ниже:

Наименование объекта	31.12.2021	Поступило	Введено в эксплуатацию	31.12.2022
Автомобильная дорога М-3 «Украина»	1 107 139	327 101	-	1 434 240
А-113 «Центральная кольцевая автомобильная дорога Московской области»	16 179 261	2 909 277	-	19 088 538
Автомобильная дорога М-11 «Нева»	1 410 353	4 756 359	-	6 166 712
Автомобильная дорога М-4 «Дон»	87 458 648	74 325 972	(33 261 881)	128 522 739
М12_Москва-Нижний Новгород-Казань	65 275 065	379 517 812	(92 210 168)	352 582 709
Автомобильная дорога М-1 «Беларусь»	8 657 646	1 628 207	(5 130 336)	5 155 517
Новый выход на МКАД с федеральной автомобильной дороги М-1 «Беларусь»	59 055	-	-	59 055
Объекты комплексного обустройства автомобильных дорог	1 356 982	769 817	(1 022 277)	1 104 522
Устранение «узких» мест на основных направлениях транспортных коридоров в Московской агломерации	437 747	564 071	-	1 001 818
Трасса «Меридиан»	17 000	207 220	-	224 220
Скоростной транспортный коридор «Юго-Западная хорда»	-	43 000	-	43 000
Автодороги проекта «Южный кластер»	436 354	93 900	-	530 254
Итого	**182 395 250**	**465 142 736**	**(131 624 662)**	**515 913 324**

В 2021 году в составе данной статьи имели место следующие изменения:

Наименование объекта	*31.12.2020*	*Поступило*	*Введено в эксплуата цию*	*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**

3.5.2 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	31.12.2022	31.12.2021
Единая транспортная модель автомобильных дорог	746 414	746 414
Система межоператорского взаимодействия (до 31.12.2027 г.)	377 753	377 753

Наименование объекта	31.12.2022	31.12.2021
Единая цифровая платформа взимания платы	1 809 680	1 809 680
Система автоматизации процесса управления программой лояльности	109 203	109 203
Информационная система «Корпоративная шина данных» (до 30.11.2028 г.)	-	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 (ИМР)	40 645	40 645
Программно-аппаратный комплекс «Согласование маршрутов»	39 443	39 443
Информационная система «Куратор»	36 494	-
Система поддержки осуществления функций заказчика при проектировании, строительстве и содержании автомобильных дорог (ИС)	51 190	-
Затраты по приобретению прочих нематериальных активов для целей доверительного управления	13 584	147 829
Итого	**3 354 544**	**3 491 089**

3.6 Дебиторская задолженность и авансы выданные

	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	**440 420 327**	**295 541 102**
Задолженность учредителя доверительного управления по затратам, понесенным в его интересах*	436 474 877	291 817 925
Прочая	3 945 450	3 723 177
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	**327 083 830**	**266 997 972**
Авансы, выданные в рамках деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог	325 945 523	232 529 749
Задолженность учредителя доверительного управления по затратам, понесенным в его интересах*	-	33 125 539
Авансы подрядчикам - доверительное управление	354 739	806 665
Задолженность операторов по перечислению платы за проезд по платным участкам	455 346	329 551
Прочая	328 222	206 468
ИТОГО строка 1240 бухгалтерского баланса	**767 504 157**	**562 539 074**

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

В бухгалтерском балансе по строке 1240 дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода составил 905 349 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года - 1 072 892 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
2022					
Авансы подрядчикам - доверительное управление	8	3 125	(8)	-	3 125
Авансы, выданные в рамках деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог	-	9 032			9 032
Прочая	1 072 885	182 169	(4 757)	(357 105)	893 192
Итого	**1 072 893**	**194 326**	**(4 765)**	**(357 105)**	**905 349**
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**

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

Задолженность учредителя доверительного управления - представляет собой право Государственной компании на получение в будущих отчетных периодах целевого финансирования для погашения долговых обязательств по облигационным займам и задолженности перед прочими кредиторами.

	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность по целевым займам, направленным компанией на погашение обязательств	368 737 179	267 458 019
Задолженность по начисленным, но непогашенным компанией процентам на средства целевых займов	40 841 697	28 753 056
Задолженность по принятым, но непогашенным компанией обязательствам перед прочими кредиторами , в том числе:	26 896 001	28 732 389
▪ По договорам на строительство и реконструкцию автомобильных дорог	23 762 254	25 382 512
▪ По договорам на содержание, ремонт и эксплуатацию автомобильных дорог	2 798 302	2 150 107
▪ По прочим обязательствам, принимаемым в рамках осуществления деятельности по доверительному управлению	335 445	1 199 770
ИТОГО строка 1242 бухгалтерского баланса	**436 474 877**	**324 943 464**

Данные затраты понесены Государственной компанией в счет будущего финансирования. Погашение данной задолженности будет осуществлено за счет будущих средств целевого финансирования, в том числе внебюджетного. В связи с этим в отчете о целевом использовании средств данные затраты отражены в уменьшение целевого финансирования.

3.8 Денежные средства

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

№ п/п	Наименование	31.12.2022	31.12.2021
1	Денежные средства в кассе	1 061	338
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	74 578 564	4 613 765
3	Денежные средства на счетах Казначейства	15 901 706	17 043 384
	ИТОГО строка 1250 бухгалтерского баланса	**90 481 331**	**21 657 486**

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

	Место размещения средств	31.12.2022	31.12.2021
Доверительное управление	Лицевой счет в Управлении Федерального Казначейства (далее – УФК)	15 893 656	16 609 329
Средства целевых займов	Счета в банках	70 485 444	896 336
Средства от предпринимательской деятельности	Счета в банках и кассе организации	4 095 451	3 717 767
Субсидии федерального бюджета - организация строительства и реконструкции	Лицевой счет в УФК	6 780	433 793
Субсидии в виде имущественного взноса	Лицевой счет в УФК	0	262
Итого		**90 481 331**	**21 657 486**

3.9 Целевое финансирование

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

№ п/п	Наименование	31.12.2022	31.12.2021
1	Целевые средства, связанные с доверительным управлением	227 601 472	242 740 325

№ п/п	Наименование	31.12.2022	31.12.2021
2	**Целевые средства, связанные с собственной деятельностью, в том числе**	**17 996 876**	**1 792 863**
	Прибыль отчетного периода от предпринимательской деятельности	(422 218)	964 614
	ИТОГО строка 1310 бухгалтерского баланса	**245 598 348**	**244 533 188**

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.

3.10 Фонд имущества, подлежащего передаче на баланс учредителя доверительного управления

	31.12.2021	Поступление	Ввод/ списание	31.12.2022
Объекты строительства и реконструкции автомобильных дорог (раздел 3.4.1 настоящих пояснений)	182 395 250	465 142 736	(131 624 662)	515 913 324
В том числе затрат, понесенных за счет доходов Государственной компании от собственной деятельности	(31 939)	109 476	(435)	(140 980)
Объекты нематериальных активов для целей доверительного управления автомобильными дорогами (раздел 3.4.2 настоящих пояснений)	3 491 089	53 281	(189 826)	3 354 544
ИТОГО строка 1360 бухгалтерского баланса	**185 854 400**	-	-	**519 126 888**

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. В составе указанного фонда не отражаются затраты, понесенные на строительство соответствующих объектов за счет доходов Государственной компании от собственной деятельности.

3.11 Фонд особо ценного движимого и недвижимого имущества

В составе фонда особо ценного движимого и недвижимого имущества отражаются основные средства, капитальные вложения, нематериальные активы и финансовые вложения, принадлежащие Государственной компании. Арендуемое имущество, а также имущество, приобретаемое за счет доходов Государственной компании от собственной деятельности, не отражается в составе фонда.

	31.12.2021	Поступление	Списание	31.12.2022
Основные средств Государственной компании (раздел 3.2 настоящих пояснений)	177 252	94 064	30 739	240 577
в том числе в части затрат, понесенных за счет источников, отличных от доходов Государственной компании по собственной деятельности	**114 606**	**-**	**15 196**	**99 410**
Нематериальные активы Государственной компании (раздел 3.1 настоящих пояснений)	188 354	105 436	-	293 790
в том числе в части затрат, понесенных за счет источников, отличных от доходов Государственной компании по собственной деятельности	**54 044**	**90 189**	**-**	**144 233**
Прочие активы	6 919	-	-	6 919
в том числе в части затрат, понесенных за счет источников, отличных от доходов Государственной компании по собственной деятельности	**6 919**	**-**	**-**	**6 919**
ИТОГО строка 1350 бухгалтерского баланса	**175 569**	**-**	**-**	**250 562**

3.12 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Государственной компании сроком погашения более 12 месяцев включает:

	31.12.2022	31.12.2021
Гарантийные удержания - доверительное управление	659 446	572 409
Гарантийные удержания - организация строительства и реконструкции	2 804 401	4 995 963
Обязательство по аренде	357 371	66 130
Авансы, полученные в рамках собственной деятельности	438 249	-
Задолженность перед подрядчиками - доверительное управление	52 521	12 798
ИТОГО строка 1450 бухгалтерского баланса	**4 311 989**	**5 647 300**

Гарантийные удержания представляют собой установленные договорами с подрядными организациями удержания (обеспечения выполнения работ) с последующим возвратом по окончании работ в целом по договору.

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

	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность перед подрядчиками - организация строительства и реконструкции	21 583 552	24 298 570
Гарантийные удержания - организация строительства и реконструкции	3 830 285	2 806 974
Задолженность перед подрядчиками - доверительное управление	2 176 536	1 642 694
Авансы полученные - сбор платы за проезд по платным участкам (электронные средства платежа)	2 457 861	2 016 124
Прочая, в том числе:	2 108 307	2 496 345
Обязательство по аренде	339 700	206 533
Задолженность перед персоналом	49 367	40 936
Задолженность перед бюджетом	113 780	169 528
Задолженность перед внебюджетными фондами	124 762	50 610
Авансы, полученные в рамках собственной деятельности	551 533	19 904
Задолженность по претензиям и решению суда	805 548	1 884 788
Прочая	123 617	124 046
ИТОГО строка 1520 бухгалтерского баланса	**32 156 541**	**33 260 707**

Просроченной кредиторской задолженности Государственная компания не имеет.

3.13 Заемные средства

Остаток задолженности по займам и кредитам представляет собой:

	31.12.2022		31.12.2021	
	Долгосрочная задолженность - строка 1410	Краткосрочная задолженность - строка 1510	Долгосрочная задолженность - строка 1410	Краткосрочная задолженность - строка 1510
Облигационные займы	480 664 974	11 096 521	207 297 683	4 629 759
Концессионные соглашения	66 891 359	4 883 485	69 466 922	4 643 870
Долгосрочные инвестиционные соглашения	9 380 643	1 229 769	10 118 841	871 381
Долгосрочные операторские соглашения	1 602 715	608 863	1 880 038	538 656

Итого заемные средства	**558 539 691**	**17 818 638**	**288 763 483**	**10 683 666**
В том числе:				
Сумма основного долга	522 670 494	12 846 136	263 246 304	7 447 789
Начисленные и не выплаченные проценты	35 869 197	4 972 502	25 517 180	3 235 877

Движение по заемным средствам в течение 2022 года представлено ниже:

	31.12.2021	Поступило заемных средств	Начислены проценты	Выплаты сумм основного долга и процентов	31.12.2022
Облигационные займы	211 927 442	277 307 835	17 921 854	(15 395 636)	491 761 495
Концессионные соглашения	74 110 792	1 854 463	14 222 712	(18 413 123)	71 774 844
Долгосрочные инвестиционные соглашения	10 990 222	0	1 058 865	(1 438 676)	10 610 412
Долгосрочные операторские соглашения	2 418 694	0	406 071	(613 187)	2 211 578
Итого заемные средства	**299 447 150**	**279 162 298**	**33 609 502**	**(35 860 622)**	**576 358 329**

В течение 2022 года сумма начисленных процентов была включена в состав стоимости инвестиционных активов в размере 2 676 580 тысяч рублей и признана в составе расходов на доверительное управление автомобильными дорогами периода в размере 30 932 922 тысячи рублей.

Выплата сумм основного долга и процентов в 2022 году была произведена в том числе путем зачета встречных требований на общую сумму 212 535 тысяч рублей.

Движение по заемным средствам в течение 2021 года 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 тысяч рублей.

Информация о структуре облигационных займов, ставках купонного дохода и сроках погашения представлена в таблице ниже:

	Сумма основного долга на 31.12.2022	Ставка купонного дохода (% годовых)	Срок погашения
Облигационные займы, размещенные по открытой подписке	78 806 431	6,75-11,6%	2023-2030 г.г.
Облигационные займы, размещенные по закрытой подписке выкупленные за счет средств Фонда национального благосостояния	412 955 064	3% - ИПЦ+1%	2032-2049 г.г.
Итого	**491 761 495**		
В том числе:			
Сумма основного долга	452 576 949		
Начисленные и не выплаченные проценты	39 184 546		

3.14 Отчет о финансовых результатах

Деятельность Государственной компании, направленная на получение доходов, осуществляется лишь для достижения целей, для которых была создана компания. Указанное обстоятельство предопределяет такую деятельность не как самостоятельную, а как пул определенных операций, доход от выполнения которых составляет выручку Государственной компании. При этом расходы, связанные с выполнением соответствующих операций, слабо коррелируют с получаемой выручкой, либо субсидируются государством.

Средства, связанные с доверительным управлением, в том числе плата за проезд по платным участкам автомобильных дорог, а также субсидируемые государством расходы не подлежат отражению в настоящем разделе.

Структура доходов и расходов, а также финансовый результат от деятельности, направленной на получение дохода, приведены ниже:

	За 2022 год	За 2021 год
Выручка	840 603	1 218 932
Себестоимость продаж	(98 967)	(54 168)
Валовая прибыль (убыток)	741 636	1 164 764
Управленческие расходы	(2 208 538)	(1 222 066)
Убыток от продаж	(1 466 902)	(57 302)
Доходы от участия в других организациях	522 253	574 466
Проценты к получению	758 682	292 880
Проценты к уплате	-	-
Прочие доходы	450 178	1 048 694
Прочие расходы	(347 268)	(488 290)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(83 057)	1 370 447
Текущий налог на прибыль	(339 068)	(405 843)
Справочно: постоянные налоговые расходы (доходы)	(355 679)	(131 754)
Прочее	94	(10)
Чистая прибыль (убыток)	(422 218)	964 614
Совокупный финансовый результат периода	(422 218)	964 614

В 2021 году Государственная компания получила прибыль. По итогам 2022 года результат деятельности, направленной на получение дохода, отрицательный. Основной причиной послужило получение Государственной компанией вознаграждения по итогам двух лет доверительного управления в 2021 году, а принятие решения о выплате вознаграждения персоналу за 2021 год в 2022 году.

Доходы от собственной деятельности Государственной компании в 2021 - 2022 году составили:

Виды доходов	2022	2021
Всего	840 603	1 218 932
в том числе:		
- вознаграждение за осуществление деятельности по доверительному управлению	539 944	944 040
- доходы от субаренды земельных участков	208 845	150 682
- размещение рекламных материалов	48 729	49 555
- плата за право заключения инвестиционного договора на создание многофункциональной зоны дорожного сервиса.	-	42 443
- плата за установление сервитутов	43 085	32 212

Решение Минтранса РФ о выплате Государственной компании вознаграждения за осуществление деятельности по доверительному управлению в течение 2021 года принималось дважды: по итогам 2019 года на сумму 402 657 тыс.руб.; по итогам 2020 года на сумму 541 383 тыс.руб.

В 2022 году решение Минтранса РФ о выплате Государственной компании вознаграждения за осуществление деятельности по доверительному управлению по итогам 2021 года принято на сумму 539 944 тыс. руб..

Управленческие расходы в рамках осуществления собственной деятельности составили сумму в размере 2 208 538 тыс. руб. (в 2021 – 1 222 066 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 1 077 607 тыс. руб.(в 2021 году - 491 404 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 дочерних компаний: УК «Автодор», - в размере 222 253 тыс. руб. в 2022 году и 574 466 тыс. руб. в 2021 году; а также от АВТОДОР – ИНФРАИНВЕСТ, - в размере 300 000 тыс. руб. в 2022 году.

В составе прочих доходов в 2022 году были отражены остатки древесины, полученные при очистке лесополосы вдоль строящихся дорог на общую сумму 198 543 тыс. руб., а также выручка от их реализации третьим лицам в размере 237 111 тыс. руб.

Тенденцией является погашение все большей доли административных расходов Государственной компании за счет средств от деятельности, направленной на получение дохода, и уменьшению относительного показателя, характеризующего долю покрытия таких расходов субсидией.

Сумма убытка отражена по строке 6240 Отчета о целевом использовании средств. Убыток, полученный в течение 2022 года, погашается за счет остатка целевых средств, связанных с собственной деятельностью Государственной компании, полученных в рамках деятельности, направленной на получение дохода, в предшествующих отчетному периодах.

3.15 Налог на прибыль

На 31 декабря 2022 года у Государственной компании отсутствуют разницы, приводящие к возникновению отложенного налога.

	2022	2021
(Убыток) прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(83 057)	1 370 447
Условный (доход) расход по налогу на прибыль	16 611	(274 089)
Постоянный налоговый расход	(355 679)	(131 754)
Текущий налог на прибыль	(339 068)	(405 843)

3.16 Связанные стороны

Связанными сторонами Государственной компании являются:

— Основной управленческий персонал в составе членов Правления, Наблюдательного совета и Ревизионной комиссии Государственной компании;

— Дочерние общества Государственной компании:

Наименование общества	Доля владения на 31.12.2022	Доля владения на 31.12.2021
ООО УК «Автодор»	100%	100%
ООО «Автодор-Инфраинвест»	100%	100%

— Дочерние общества ООО «УК Автодор»:

Наименование общества	Доля владения на 31.12.2022	Доля владения на 31.12.2021
ООО «Автодор-Инвест»	51%	51%
ООО «Автодор-Торговая Площадка»	99%	99%
ООО «Автодор-Инжиниринг»	99%	99%
ООО «Автодор-Девелопмент»	99%	-
ООО «Автодор-Платные Дороги»	99%	99%
ООО «Автодор-Управление проектами» (владеет ООО «Автодор-Инжиниринг»)	51%	51%
ООО «Магистраль» (владеет ООО «Автодор-Торговая площадка»	51%	-

— Дочерние общества ООО «Автодор-Инфраинвест»

Наименование общества	Доля владения на 31.12.2022	Доля владения на 31.12.2021
ООО «Автодор-Девелопмент»	-	99%
ООО «Строительная компания «Автодор»	99%	99%
ООО «Единый оператор»	-	99%
ООО «АБЗ «Автодор» (владеет ООО «Строительная компания «Автодор»)	100%	-

— 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%
АО «Концессионная компания «Обход Тольятти»	Доля владения ООО «Автодор – Платные дороги» составляет 25,5089%
ООО «Единый оператор»»	Доля владения ООО «Автодор-Инфраинвест» составляет 25,1%

ООО «Автодор-Лизинг»	Доля владения ООО «Автодор-Инфраинвест» составляет 25,1%

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:

	2022			
	Объем принятых работ/ оказанных услуг	Оплачено работ/ услуг, выдано авансов	Остаток непогашенной задолженности на 31.12.2022	
			Дебиторская	Кредиторская
Дочерние общества	6 700	5 371	1 784	206
Прочие связанные стороны	32	30	0	0
Итого:	**6 732**	**5 401**	**1 784**	**206**

	2021			
	Объем принятых работ/ оказанных услуг	Оплачено работ/ услуг, выдано авансов	Остаток непогашенной задолженности на 31.12.2021	
			Дебиторская	Кредиторская
Дочерние общества	6 522	8 201	528	224
Прочие связанные стороны	32	32	0	3
Итого:	**6 554**	**8 233**	**528**	**227**

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

	2022			
	Объем принятых работ/ оказанных услуг	Оплачено работ/ услуг, выдано авансов	Остаток непогашенной задолженности на 31.12.2022	
			Дебиторская	Кредиторская
Дочерние общества	38 247 725	48 109 387	40 595 601	2 037 310

Прочие связанные стороны	2 646 606	10 628 416	10 090 544	123 614
Итого:	**40 894 343**	**58 737 825**	**50 686 145**	**2 160 924**

	2021			
	Объем принятых работ/ оказанных услуг	Оплачено работ/ услуг, выдано авансов	Остаток непогашенной задолженности на 31.12.2021	
			Дебиторская	Кредиторская
Дочерние общества	9 301 511	37 217 827	31 694 599	1 012 840
Прочие связанные стороны	-	-	-	-
Итого:	**9 301 511**	**37 217 827**	**31 694 599**	**1 012 840**

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 2022 года задолженность ООО «Автодор-ПД» по отчетам агента составила 334 879 тыс. руб. (31 декабря 2021 года - 207 241 тыс. руб.).

В отчетном периоде на основании решения единственного участника ООО УК «Автодор» и ООО «Автодор-Инфраинвест» выплатили Государственной компании дивиденды в общей сумме 522 253 тысячи рублей (в предшествующем отчетном периоде - 574 466 тыс. руб.)

Вознаграждения членам Наблюдательного совета в период 2021 - 2022 гг. не выплачивалось.

Ревизионной комиссии в 2021 году выплат также не производилось, а в течение 2022 года вознаграждение было выплачено в следующем размере.

	2022	2021
Заработная плата	3 366	-
Премии		-
ИТОГО вознаграждений	3 366	-
Страховые взносы	898	-
ИТОГО вознаграждений ревизионной комиссии	**4 264**	-

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

	2022	2021
Заработная плата	106 476	93 361
Премии	68 979	-
ИТОГО вознаграждений	175 455	93 361

	2022	2021
Страховые взносы	26 026	15 668
ИТОГО вознаграждения основному управленческому персоналу	**201 481**	**109 029**

3.17 Обеспечения обязательств

Размер обеспечения обязательств, полученного Государственной компанией от подрядчиков и исполнителей по заключенным договорам, по состоянию на отчетную дату составил 395 899 262 тыс. руб. (31 декабря 2021 - 281 264 949 тыс. руб.).

Структура обеспечения обязательств и платежей полученных представляет собой следующее:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Обеспечение обязательств, всего	**395 899 262**	**281 264 949**
Поручительства	17 025 356	17 235 789
Гарантии	378 873 906	264 029 160

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

3.18 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

На отчетную дату в строке 1540 бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства в сумме 1 320 520 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 77 966 тыс. руб.

Контрагент	Номер судебного дела	Суть исковых требований	Оценочное обязательство
ЗАО «ОЦВ»	А40-20643/2022	Взыскание задолженности за выполненные работы	599 654
Дороги и Мосты АО	А40-223375/2021	Взыскание процентов по рефинансированию долгосрочных инвестиционных соглашений	455 326
Стройгазсервис ООО	А40-186446/2021 А40-186491/2021 А40-186458/2021	Взыскание задолженности за выполненные работы, по гарантийным удержаниям, признание неустоек необоснованными	220 371
Прочие контрагенты			45 169

Контрагент	Номер судебного дела	Суть исковых требований	Оценочное обязательство
Итого			**1 320 520**

Движение оценочных обязательств приведено ниже в таблице:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	**2 202 667**	**2 510 118**		**(1 672 881)**	**(1 641 419)**	**1 398 486**
в том числе						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	60 991	197 663	-	(180 688)		77 966
Оценочные обязательства по судебным искам	2 141 677	2 312 455	-	(1 492 193)	(1 641 419)	1 320 520

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.

Кроме того, в учете Государственной компании числится условный актив на сумму 1 572 691 тыс. руб., представляющий задолженность пользователей автомобильных дорог, воспользовавшихся правом проезда по участкам платных автодорог, оборудованных системой взимания платы по технологии «свободный поток», и не оплативших свой проезд по состоянию на 31.12.2022. Задолженность квалифицирована в качестве условного актива по причине того, что у Государственной компании на сегодняшний день отсутствуют правовые основания для установления личности указанных пользователей по данным регистрационных знаков соответствующих транспортных средств.

3.19 События после отчетной даты и влияние геополитической ситуации

16 февраля 2023 года Государственная компания выпустила рублевые облигации на сумму 4 000 000 тыс. руб. сроком погашения до 12 февраля 2026 года. Процентная ставка составляет 10,3% годовых.

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.
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). 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. Также, распоряжением Правительства Российской Федерации от 20.06.2022 N 1601-р (редакция от 29.12.2022) утверждены перечни мероприятий по осуществлению дорожной деятельности в 2023 - 2027 годах в отношении автомобильных дорог.

Государственная компания неизменно будет уделять повышенное внимание плановому расширению сети скоростных дорог, ее эффективной эксплуатации, безопасности и развитию сервисов для всех категорий 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.

И.о. председателя правления С.Г. Перников

Главный бухгалтер А.А. Яценко

«31» 03 2023 г.