

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«ГЛАВНАЯ ДОРОГА»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2014 г.

г. МОСКВА

2015 г.

Таблица 1

Полное наименование	Открытое акционерное общество «Главная дорога»	
Краткое наименование	ОАО «Главная дорога»	
Форма собственности	Открытое акционерное общество (ОАО)	
Юридический адрес	Российская Федерация, 117556, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1	
Адрес исполнительного органа	Российская Федерация, 117556, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1	
Дата регистрации	13 ноября 2007 года	
Кто регистрировал	МИФНС России № 46 по г. Москве	
Номер свидетельства	77 № 008463911	
Акционеры (участники)	ФАРНКОМБ ЛТД (FARNCOMBE LTD)	
Размер доли в уставном капитале	100%	
Размер уставного капитала	100 100 000-00 (Сто миллионов сто тысяч рублей) состоит из 100 100 (Сто тысяч сто) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1000-00 (Одна тысяча) рублей каждая	
Объявленные акции	900 000 (Девятьсот тысяч) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1000-00 (Одна тысяча) рублей каждая	
ИНН	7726581132	
КПП	772601001	
Свидетельство о регистрации в ИМНС как налогоплательщика	Серия 77 № 008463912 от 13 ноября 2007 года	
Учет в ГК статистики России	Информационное письмо об учете в Статрегистре Росстата от 14.11.2007 № 1-17-26/2-206217	
Основной вид деятельности	Капиталовложения в собственность	код ОКВЭД - 65.23.3
		ОКПО - 83236326
		ОКАТО - 45296593000
		ОКОГУ - 49011
		ОКФС - 23
		ОКОПФ – 47
	ОГРН 1077762403729 от 13 ноября 2007 года	
Исполнительный орган	Директор	
Расчетный счет	р/сч. 40702810000000004667, спец/сч. 40821810800000004667 в Банке ГПБ (АО) Г.МОСКВА к/сч. 30101810200000000823 БИК 044525823	
Численность персонала	На 31.12.2014 года численность персонала составляет 24 человека. На конец 2013 года численность персонала составляла 25 человека.	
Директор	Плахов Михаил Владимирович	
Главный бухгалтер	Измайлова Светлана Владимировна	

Совет директоров – на основании п.п.7.2. Устава общества, решением единственного акционера № 34 от 30 июня 2014 г. был избран Совет директоров в количестве одиннадцати человек в следующем составе:

1. Гавриленко Анатолий Анатольевич
2. Кербер Сергей Михайлович
3. Нуждов Алексей Викторович
4. Быханов Михаил Георгиевич
5. Плахов Михаил Владимирович
6. Никитин Сергей Александрович
7. Фролова Татьяна Николаевна
8. Некрасов Вячеслав Анатольевич
9. Зияд Манасир
10. Щербина Роман Игоревич
11. Гилерме де Магалаеш

Ревизионная комиссия (Ревизор общества) – на основании п.п.7.2. Устава общества, решением единственного акционера № 34 от 30 июня 2014 г. был избран ревизор общества: Завьялов Алексей Викторович

Филиалы и представительства

Местонахождения филиала (ов) и представительств	НЕТ
-------------------------------------------------	-----

Дочерние предприятия

Название дочернего предприятия	Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМЭНЕРГО»
--------------------------------	-------------------------------------------------------

Обособленное подразделение

Уведомление о постановке на учет ОАО «Главная дорога» в ИФНС №28 по г.Москве	№3013074 от 28.03.2013
КПП	772845001
Письмом от 29.03.2013 №264-13 ОАО «Главная дорога» уведомило ИФНС №28, что обязанности по уплате налогов и сборов на территории обособленного подразделения, расположенного по адресу РФ, 117246, г. Москва, ул. Научный проезд, д.19, 5-й этаж помещения №12-31,34-36,59-89 будет осуществлять по адресу местонахождению исполнительного органа по реквизитам ИФНС №26 по г. Москве.	

Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

ФИО: *Плахов Михаил Владимирович* – директор с октября 2008 года. В 2014 году, полномочия подтверждены протоколом Совета директоров от 20.02.2014 №41 и заключен новый трудовой договора на сроком на пять лет.

Информация о связанных сторонах.

Таблица 2

Связанная сторона	Основание
ФАРНКОМБ ЛТД, частная компания с ограниченной ответственностью	Организация контролирует ОАО «Главная дорога»
Плахов Михаил Владимирович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
Быханов Михаил Георгиевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
Гавриленко Анатолий Анатольевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
Кербер Сергей Михайлович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
Никитин Сергей Александрович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
Фролова Татьяна Николаевна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
Нуждов Алексей Викторович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
Зияд Манасир	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
Матвеев Алексей Анатольевич до 30.06.2014 г.	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
Некрасов Вячеслав Анатольевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
Клепач Андрей Владимирович до 30.06.2014 г.	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества

50

Щербина Роман Игоревич с 30.06.2014	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
Гилерме де Магалаеш (Guilherme de Magalhaes)	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
Общество с ограниченной ответственностью «Новое качество дорог»	Организация и ОАО «Главная дорога» контролируется одним и тем же юридическим лицом (ФАРНКОМБ ЛТД, частная компания с ограниченной ответственностью)
Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМЭНЕРГО»	Организация контролируется ОАО «Главная дорога»

Перечень предприятий, в которых Общество участвует, приведён в разделе 9 Пояснительной записки.

Полный список аффилированных лиц раскрывается в сети Интернет на персональной странице Общества.

Расчеты и операции со связанными сторонами в 2014 году.

Единственный акционер

ФАРНКОМБ ЛТД, частная компания с ограниченной ответственностью. В 2014 году как и в 2013 операций не проводились.

Для осуществления эксплуатации автомобильной дороги «Новый выход на Московскую кольцевую автомобильную дорогу с федеральной автомобильной дороги М-1 «Беларусь» Москва-Минск и сбора платы, 17.07.2013 года, Обществом был заключен договор с ООО «Новое качество дорог» (Оператор). Информация по операциям с Оператором представлена в разделе 9 Пояснительной записки и таблицах 5 и 6 пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Главная дорога» за 2014 год.

В апреле 2014 г. ОАО «Главная дорога» приобрело 40% акций в аффилированном лице – ОАО «Новая концессионная компания». В мае 2014 года был заключен договор поручительства ОАО «Главная дорога» с ЗАО «Райфайзенбанк по тендерной гарантии ОАО «Новая концессионная компания». В декабре 2014 была выдана Банковская гарантия в пользу города Москва для целей обеспечения надлежащего выполнения обязательств ОАО «Новая концессионная компания» по концессионному соглашению о строительстве Северного дублера Кутузовского проспекта.

В октябре 2014 г. ОАО «Главная дорога» учредило ООО «Юго-восточная магистраль» и

ООО «Северо-восточная магистраль» с долей участия 25% в каждом из Обществ.

В ноябре 2014 года выдана Банковская гарантия в пользу ГК «Автодор» для целей обеспечения надлежащего выполнения обязательств ООО «Юго-восточная магистраль» при участии в конкурсе на заключение концессионного соглашения о строительстве 3 участка ЦКАД.

В октябре 2014 года был заключен договор поручительства ОАО «Главная дорога» с ЗАО «Райффайзенбанк» по тендерной гарантии с целью обеспечения надлежащего выполнения обязательств ООО «Северо-восточная магистраль» по участию в открытом конкурсе на право заключения концессионного соглашения по строительству 4 участка ЦКАД.

Подробная информация о выданных гарантиях и поручительствах представлена в таблице 7 пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Главная дорога» за 2014 год.

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМЭНЕРГО» - операции не проводились.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу в 2014 и 2013 году составило 9 028 тыс.руб. и 6 432,6 тыс. руб. соответственно. К ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета директоров, состоящие в штате общества. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами.

2. Сведения о лицах, ответственных в 2014 году за организацию бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

Директор - Плахов М.В.

Главный бухгалтер - Измайлова С.В.

3. Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива».

Место нахождения (юридический адрес): РФ, г.Москва, 127006, ул. М.Дмитровка, д.3.

Государственная регистрация:

1.Свидетельство о государственной регистрации № 548.881, выдано Московской Регистрационной Палатой 11.10.1995

2. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, серия 77 № 007455687, выдано

Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г.Москве. Основной государственный регистрационный номер 1027700305588. Дата внесения записи 11.10.2002.

Общество с ограниченной ответственностью «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия аудиторов» с 12.11.2009, свидетельство о членстве № 871-ю. Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 10305003677.

Почтовый адрес: 125375, г.Москва, ул.Тверская, д.18/1, 7 этаж, пом.730,732

Телефон/телефакс: +7 495 647-0081, +7 495 650-7878, +7 495 694-4317

4. Краткая характеристика деятельности ОАО «Главная дорога»

В конце 2007 года Российская Федерация в лице своего уполномоченного органа, Федерального дорожного агентства Министерства транспорта РФ (ФДА), объявило конкурс на право подписания и концессионного соглашения по финансированию, строительству и эксплуатации на платной основе «Нового выхода на московскую кольцевую автомобильную дорогу с федеральной автомобильной дороги М-1 «Беларусь» Москва - Минск».

По условиям конкурса участник должен пройти первоначальный квалификационный отбор, а затем проработать, подготовить и подать свое конкурсное предложение. В случае, если конкурсное предложение участника будет соответствовать определенному набору критериев и будет признано наилучшим по техническим и экономическим параметрам, с таким участником ФДА подпишет концессионное соглашение.

По условиям конкурса исключительной целью компании, участвующей и победившей в конкурсе, должно стать организация финансирования, строительства и последующая эксплуатация новой автомобильной дороги на условиях подписанного концессионного соглашения. Такая компания (или ее учредители или материнские компании учредителей) должна обладать опытом строительства инфраструктурных объектов подобного уровня сложности, эксплуатации платных дорог, продемонстрировать наличие доступа к финансовым ресурсам, достаточным для организации финансирования проекта.

Для участия в конкурсе в конце 2007 года ЗАО «Лидер» (Компания по управлению активами пенсионного фонда) (ИНН 5018026672, КПП 772601001) совместно с рядом других российских и иностранных компаний учредили компанию «Фарнкомб Лтд.» (Республика Кипр), которая, в свою очередь, учредила ОАО «Главная дорога» (ИНН 7726581132, КПП 772601001).

В октябре 2008 г. ФДА признало ОАО «Главная дорога» победителем конкурса, а 17 июля

2009 года между Российской Федерацией в лице Федерального дорожного агентства Министерства транспорта РФ и ОАО «Главная дорога» было подписано концессионное соглашение сроком на 30 лет. В соответствии с дополнительным соглашением от 27.11.2013 №12 к концессионному соглашению срок действия концессионного соглашения продлен на 1 год 6 месяцев. С 2010 г. функции Концедента от имени Российской Федерации выполняет Государственная компания «Российские автомобильные дороги».

ОАО «Главная дорога» в соответствии с подписанным финансовым планом и на основе согласованной финансовой модели, составляющей базу концессионного соглашения, осенью 2010 года подписало договор генерального подряда и организовало финансирование строительства. Первая очередь строительства, включающая в себя основной ход автодороги, мосты и эстакады, пункты взимания платы и системы управления дорожным движением, была завершена и принята в эксплуатацию в конце ноября 2013 г. В декабре 2014 года были завершены работы (2 этап) по созданию объекта концессионного соглашения. Платная эксплуатация автомобильной дороги начата с 1 января 2014 г.

Основными направлениями деятельности ОАО «Главная дорога» являются:

- Концессионная деятельность;
- Строительство и эксплуатация автомобильных дорог, дорожных сооружений (мостов, туннелей, путепроводов) и сооружений транспортной инфраструктуры;

В рамках концессионного соглашения о финансировании, строительстве и эксплуатации на платной основе «Нового выхода на Московскую кольцевую автомобильную дорогу с федеральной автомобильной дороги М-1 «Беларусь» Москва-Минск» заключенного Российской Федерацией, от имени которой выступало Федеральное дорожное агентство («Концедент») и ОАО «Главная дорога» («Концессионер»), у ОАО «Главная дорога» имеются особенности финансово-хозяйственной деятельности.

5. Учетная политика Общества

Основные положения учетной политики в 2014 г.

Бухгалтерская отчетность ОАО «Главная дорога» сформирована на основе действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в обществе осуществлялся на основании учетной политики, утвержденной Приказом директора № УП-2014 от

30.12.2013 г. и № УП-1-2014 от 01.10.2014 г. Бухгалтерский учет в ОАО «Главная дорога» ведется автоматизированным способом.

На стадии строительства в бухгалтерском учете затраты, связанные с созданием объекта концессионного соглашения, относятся к капитальным и прочим капитальным затратам, формируют стоимость объекта концессионного соглашения и отражаются на субсчете 08.03 «Строительство объектов основных средств». Учет затрат по созданию внеоборотного актива ведется в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утвержденному письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160. Затраты на расчетно-кассовое обслуживание, вознаграждения доверительного управляющего и курсовые разницы по операциям конвертации валюты и по операциям переоценки остатков на валютном счете списываются на финансовый результат текущего периода. В отчетности Общества отражаются в составе прочих расходов.

После ввода 1 этапа объекта концессионного соглашения в эксплуатацию (переходной период) затраты по созданию объекта концессионного соглашения списываются на счет 04.03 «Право владения и пользования объектом концессионного соглашения» с отражением амортизации права владения и пользования объектом концессионного соглашения на счете 05.03 «Амортизация права владения и пользования объектом концессионного соглашения». Срок полезного использования объекта НМА устанавливается равным 326 месяцам исходя из срока прав Общества на использование данного НМА. Переоценка НМА не производится. В остальном учет права владения и пользования объектом концессионного соглашения ведется, в порядке, установленном, ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Объект концессионного соглашения, полученный от Концедента по акту приема-передачи, учитывается на субсчете 02 «Имущественный комплекс объекта концессионного соглашения» забалансового счета 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в акте. Сумма износа отражается на забалансовом счете 010 «Износ по имущественному комплексу объекта концессионного соглашения». В связи с ограничением срока владения и пользования концессионером объектом концессионного соглашения, срок полезного использования элементов имущественного комплекса объекта концессионного соглашения ограничивается 326 месяцами.

В «переходный период» имеется особенность в ведении учета расходов Обществом:

Все расходы Общества делятся на:

- относящиеся к сооружению объекта концессионного соглашения;
- относящиеся к эксплуатации объекта концессионного соглашения;
- общехозяйственные расходы.

Расходы, относящиеся к сооружению объекта концессионного соглашения, отражаются в учете как капитальные вложения в размере 100%.

Расходы, относящиеся к эксплуатации объекта концессионного соглашения, относятся на себестоимость оказываемых услуг по эксплуатации объекта концессионного соглашения в размере 100%.

Общехозяйственные расходы отражаются в учете Общества в составе капитальных вложений пропорционально объему работ по сооружению объекта концессионного соглашения, предполагаемого к выполнению в периоде сооружения 2 этапа объекта. Учитывая, что на момент ввода в эксплуатацию 1 этапа, сумма произведенных затрат по сооружению объекта концессионного соглашения составляет 88%, размер суммы общехозяйственных расходов ежемесячно относимой на стоимость объекта в «переходной период» составляет 12%..

Общехозяйственные расходы отражаются в учете Общества в составе капитальных вложений в размере 12% от произведенных в периоде, остальная сумма относится к расходам по обычным видам деятельности, списывается на финансовый результат и в отчетности общества отражается в составе управленческих расходов.

К прочим расходам относятся проценты по заемным средствам в размере 75,5% от начисленной за месяц суммы процентов. Остальная часть от ежемесячно начисленной суммы процентов капитализируется». За показатель для расчета процента капитализации процентных расходов взят удельный вес облигационных займов, используемый при строительстве 2 этапа в общем объеме облигаций по которым начисляются проценты.

Для обобщения информации о наличии и движении финансовых вложений для целей бухгалтерского учета используются счета, для учета:

- средств, размещенных на депозитных счетах в а банках - счет 55 «Специальные счета»
- ценных бумаг - 58 «Финансовые вложения».

Проценты, начисленные по депозитам и векселям, отражаются в учете Общества на счетах учета расчетов. Доход, полученный от начисления указанных выше сумм, отражается ежемесячно в составе прочих доходов.

Долговые ценные бумаги отражаются в учете в размере основной суммы займа с учетом НКД.

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется из сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, и прочих расходов на приобретение финансовых вложений.

В соответствии с п.3.2.6 договора доверительного управления имуществом от 22.11.2010 г. № ДУ-1-2010, Общество квалифицирует финансовые вложения, находящиеся в доверительном управлении, как краткосрочные.

Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, корректируются на конец месяца. Переоценка финансовых вложений в ценные бумаги осуществляется на основании рыночной стоимости рассчитанной на

бирже ММВБ-РТС.

При выбытии долговых ценных бумаг доходы, начисленные на дату выбытия, при фактическом получении соответствующих доходов списываются. В отчетности Общества указанные суммы сальдируются – то есть расходы не отражаются, а доходы показываются в сумме сальдо начисленных/полученных и ранее уплаченных сумм. Цена приобретения государственных и приравненных к ним облигаций рассчитывается без учета оплаченного НКД.

При привлечении займов путем размещения облигаций, в зависимости от срока погашения облигаций, Общество использует в бухгалтерском учете счет расчетов по краткосрочным или долгосрочным кредитам и займам. Отражение кредиторской задолженности в сумме реально полученных денежных средств осуществляется путём отражения на разных субсчетах счетов расчетов по кредитам и займам номинальной стоимости облигаций и разницы между номинальной стоимостью выпущенных облигаций и реально полученной при размещении суммой. На стадии строительства суммы начисленного купонного дохода по облигациям, отражаются на субсчетах расчетов по кредитам и займам ежемесячно и до момента ввода в эксплуатацию относятся на стоимость объекта концессионного соглашения. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и размещением заемных обязательств, до окончания создания объекта концессионного соглашения, так же включаются в состав затрат относимых на стоимость объекта. После ввода 1 этапа объекта до полного окончания строительства суммы купонного дохода включаются в стоимость объекта в размере 24,5% , остальная часть купонного дохода в учете Общества относится на прочие расходы. Дополнительные затраты, связанные с обслуживанием выпущенных ценных бумаг, в переходном периоде Общество считает расходами по обычным видам деятельности - косвенными расходами. При их распределении действует общее правило для распределения косвенных расходов описанное выше.

В соответствии с концессионным соглашением Общество являлось получателем средств из Инвестиционного фонда РФ на финансирование капитальных вложений в объект концессионного соглашения. В связи с рядом обстоятельств, средства целевого финансирования не поступали напрямую из бюджета РФ, а перечислялись со счета некоммерческой организации - Государственной компании «Российские автомобильные дороги». Госкомпания «Автодор» является получателем субсидий на цели строительства и содержания федеральных автомобильных дорог, переданных ей в доверительное управление. С учетом толкования термина «бюджетное финансирование» Бюджетным кодексом РФ и на основании письма Минфина РФ от 30.12.2013 №02-03-011/58207 данные средства Общество не может квалифицировать как поступившие из бюджета, и по этой причине, применительно к ним, Общество использует термин «целевое финансирование».

Общество применяет порядок бухгалтерского учета, соответствующий порядку учета сумм

целевого финансирования, полученных на финансирование капитальных вложений.

В 2013 году, после ввода объекта концессионного соглашения в эксплуатацию (1 этап), полученное целевое финансирование было учтено в качестве доходов будущих периодов, с последующим отнесением в течение срока полезного использования данного объекта в размере начисленной амортизации на финансовые результаты Общества как прочие доходы.

Учет затрат, произведенных организацией в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам, ведется на счете № 97 «Расходы будущих периодов».

Затраты на страхование работников, ответственности, имущества, комиссия за выдачу банковской гарантии относятся на стоимость объекта концессионного соглашения равномерно в течение срока действия договоров, при этом несписанный остаток отражается как дебиторская задолженность. В отчетности несписанный остаток отражается по строке 1230 Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность».

В Обществе применяется ПБУ 18/02. В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показывается развернуто, кроме сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства по операциям переоценки ценных бумаг, которые отражаются свернуто.

Ошибка, допущенная в учете и отчетности за предшествующие отчетные годы и выявленная в текущем отчетном месяце текущего года, удовлетворяющая требованиям п. 2 ПБУ 22/2010, признается существенной, если приводит к изменению величины чистых активов на 1% или к изменению значения ликвидности на 0,01%.

Для целей исчисления налога на прибыль ведется налоговый учет, основанный на первичных учетных документах, бухгалтерских справках, аналитических регистрах бухгалтерского и налогового учета. В случае, если данные о хозяйственных операциях формируются на бухгалтерских счетах по правилам, соответствующим налоговой политике, применяются регистры бухгалтерского учета.

В целях налогового учета учитывается следующее обстоятельство, что в соответствии с НК РФ расходы по созданию объекта концессионного соглашения формируют первоначальную стоимость амортизируемого объекта основных средств и признаются в целях налога на прибыль через начисление амортизации у концессионера в период эксплуатации объекта концессионного соглашения. Расходы при создании объекта концессионного соглашения капитализируются, формируют первоначальную стоимость объекта и списываются в целях налога на прибыль в порядке, предусмотренном гл.25 НК РФ. Такие расходы как курсовые разницы по операциям конвертации валюты и по операциям переоценки остатков на валютном счете, расходы на расчетно-кассовое обслуживание и оплату вознаграждения доверительного управляющего, дисконты и купоны по выпущенным облигациям не капитализируются. В целях налогообложения

расходы, которые в силу наличия специальных норм в НК не могут капитализироваться - являются расходами текущего периода. На стадии эксплуатации на платной основе объекта - прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации услуг данного отчетного (налогового) периода.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления.

Налоговый учет ценных бумаг ведется в порядке, предусмотренном в бухгалтерском учете Общества.

Особенности отражения движения денежных средств в отчетности.

В связи с имеющимися особенностями деятельности имеются особенности в отражении денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

До начала частичной эксплуатации объекта Общество относило к денежным потокам от текущей деятельности средства, не формирующие стоимость объекта концессионного соглашения, такие как: пени, налог на прибыль, оплата услуг банка и услуги доверительного управляющего. После полного ввода объекта концессионного соглашения в эксплуатацию, к данной категории денежных средств будут относиться средства от обычных видов деятельности: доходы от эксплуатации объекта на платной основе, эксплуатационные расходы, проценты по заемным средствам.

К денежным потокам по инвестиционной деятельности Общество относило денежные потоки, являющиеся как источниками поступлений (целевые денежные средства) так и расходов на создание внеоборотного актива такие как: поступление денежных средств по целевому финансированию на цели создания объекта концессионного соглашения, возврат НДС из бюджета (как возврат части платежей, направленных на создание внеоборотного актива), денежные средства формирующие стоимость объекта и направленные на выплату процентов по облигациям (капитализируемые процентные расходы). На стадии создания объекта указанные платежи в полном объеме относились к денежным потокам по инвестиционной деятельности.

С началом эксплуатации части объекта концессионного соглашения и продолжением строительства 2 этапа, в 2013 году, в учетную политику Общества, были внесены дополнения касающиеся процедур распределения расходов, учета объекта концессионного соглашения и учета права владения этим объектом. Отнесение и пропорции денежных потоков производится по аналогии с порядком определения сумм подлежащих капитализации и прочих расходов в период, когда Общество продолжает строить объект и эксплуатирует уже введенную часть объекта. Приказом от 27.11.2013 № УП-1-2013 была утверждена методика капитализации и отнесения расходов на финансовые результаты в данный период. Аналогично указанным выше подходам к отражению в учете капитализируемых и не капитализируемых расходов отражаются создаваемые

этими расходами денежные потоки в отчете о движении денежных средств, а именно:

- на инвестиционную деятельность в полном объеме относятся платежи по договорам с генеральным подрядчиком и техническим экспертом;
- расчеты по договорам, относящимся к эксплуатации объекта концессионного соглашения и его страхованию, в размере 100%, относятся к платежам по текущим операциям;
- прочие капитальные расходы и проценты по облигациям отражаются как потоки по инвестиционной деятельности в размере 12% и 24,5% соответственно;
- прочие капитальные расходы и проценты по облигациям отражаются как потоки по текущей деятельности в размере 88% и 75,5% соответственно.

В 2014 году методика учета не менялась.

Существенные изменения в учетной политике на 2014 г. отсутствуют.

6. Отклонения значений показателей бухгалтерской отчетности, относящихся к 2013 г. и отражаемых в бухгалтерской отчетности за 2014 г., от значений этих показателей, отраженных в бухгалтерской отчетности за 2013 г.

С целью обеспечения большей степени сопоставимости данных в отчетности за 2014 год, ОАО «Главная дорога» была проведена корректировка значений показателей Прочих доходов таблицы «Финансовые показатели деятельности ОАО «Главная дорога в 2013 году» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Главная дорога» за 2013 год.

В таблице Финансовые результаты Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Главная дорога» за 2013 год были допущена техническая ошибка в представленных данных по Прочим доходам строки «Списание части доходов будущих периодов» и «Иные прочие доходы». С целью сопоставимости данных проведена корректировка показателей по состоянию на 01.01.2013 и 31.12.2013 г. так же изменено название строки «Списание части доходов будущих периодов».

(тыс.руб.)

	На 31.12.2013 г до корректировки	Корректировка	31.12.2013г. после корректировки
Списание части доходов будущих периодов	33 724	18	33 742
Списание части доходов будущих периодов	33 742	(33 742)	0

Признание в доходах части целевого финансирования	0	33742	33 742
Иные прочие доходы	20	(18)	2

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы.

В 2013 и 2014 гг. Общество оценочные обязательства по оплате отпусков в отчетности не отражало, в связи с тем, что сделанные расчеты показали, что их сумма крайне мала по сравнению с валютой баланса и общей суммой расходов. То есть трудоёмкость работы по точному расчету и отражению в отчетности, несопоставимо мала по сравнению с полезностью информации от включения в отчетность такого рода оценочных обязательств.

8. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

В 2014 г. в бухгалтерском учете Общества не были выявлены существенные ошибки, относящиеся к предшествующим отчетным годам, удовлетворяющие критериям существенности, установленным учетной политикой Общества.

9. Основные финансовые показатели деятельности Общества.

В 2014 г. как и в 2013 г. произошло изменение величины внеоборотных активов Общества. Изменения связаны с окончанием сооружения объекта концессионного соглашения и переводом затрат по строительству объекта на счет учета 04.03 «Право владения и пользования объектом концессионного соглашения».

Оборотные активы Общества имели тенденцию к уменьшению, которое было обусловлено значительным уменьшением финансовых вложений и уменьшением дебиторской задолженности.

За 2014 г дебиторская задолженность уменьшилась на 2 017 107 тыс.руб. и состояла из на долгосрочной и текущей задолженности. К долгосрочной задолженности отнесена сумма аванса, выданного Оператору по договору эксплуатации автомобильной дороги. Снижение уровня дебиторской задолженности в 2014 г. было вызвано преимущественно погашением аванса генерального подрядчика ЗАО «Канон» принятием выполненных работ по строительству объекта концессионного соглашения.

Общество пользуется услугами агента для сбора выручки от эксплуатации автомобильной дороги. Функции агента выполняет Оператор (ООО «Новое качество дорог»). Пользователи

автомобильной дороги могут оплачивать проезд, в том числе авансом. Денежные средства, полученные в качестве авансов, Оператор не перечисляет Обществу. Денежные средства перечисляются только в тот момент, когда соответствующий аванс засчитывается в качестве оплаты проезда (признаётся выручка). До этого момента полученные Оператором в качестве аванса денежные средства отражаются в финансовой отчетности Общества в качестве дебиторской задолженности Оператора.

Кроме авансовых платежей, возмещения НДС из бюджета и процентов по депозитным вкладам в составе дебиторской задолженности Общества отражается не списанная на расходы и учитываемая на счете 97 «Расходы будущих периодов» стоимость приобретенных неисключительных прав пользования программными средствами, сумм по страхованию работников, страхованию ответственности и страхованию имущества. В связи с заключением, в 2014 году, договора по страхованию рисков на случай возникновения убытков в связи с задержкой сдачи в эксплуатацию объекта строительства и страхования объекта концессионного соглашения сумма несписанного остатка увеличилась относительно показателя 2013 года на 1 272 тыс.руб. и по состоянию на 31.12.2014 составляет 16 590 тыс.руб. Расшифровка наличия и движения дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Главная дорога» за 2014 год

Уменьшение в 2014 г. финансовых вложений связано с использованием на цели строительства части ранее размещенных на депозитных вкладах в ОАО «Газпромбанк» средств. Как и в 2013 году в 2014 году денежные средства размещались на основании Генерального соглашения о порядке проведения депозитных операций с ОАО «Газпромбанк». В составе долгосрочных финансовых вложений числятся векселя ОАО «Газпромбанк» переданные в залог.

В январе 2013 года было зарегистрировано ООО «Новое качество дорог». В соответствии с учредительными документами доля участия ОАО «Главная дорога» составляет 0,1% (100 рублей).

С целью развития бизнеса и дальнейшего участия в новых концессионных проектах в марте 2014 года ОАО «Главная дорога» по договорам с физическими лицами приобрело долю в подрядной организации ООО «Промэнерго». Доля участия ОАО «Главная дорога» в обществе с ограниченной ответственностью составляет 99% номинальной стоимостью 9900 рублей.

В апреле 2014 года Общество приобрело 40% обыкновенных акций ОАО «Новая концессионная компания». Приобретение было осуществлено путём покупки акций у акционера компании. Стоимость покупки составила 40 тыс.руб. Данная организация создана с целью реализации концессионного соглашения по проекту «Северный дублер Кутузовского проспекта» в г. Москва. В декабре 2014 года между ОАО «Новая концессионная компания» и Правительством города Москва было подписано концессионное соглашение о финансировании, проектировании,

строительстве и эксплуатации на платной основе участка линейного объекта улично-дорожной сети – Северный дублер Кутузовского проспекта от Молодогвардейской транспортной развязки до ММДЦ «Москва–СИТИ».

В апреле 2014 года Общество приобрело долю 50% в уставном капитале ООО «Основной формат». Приобретение было осуществлено путём покупки доли у участника компании. Стоимость покупки составила 5 тыс.руб. Данная организация приобретена для участия в открытом конкурсе на право заключения концессионного соглашения на строительство и эксплуатацию автомобильной дороги «Обход города Волгограда. Южная часть», объявленного Министерством транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области.

В октябре 2014 года было зарегистрировано ООО "Юго-Восточная магистраль". ОАО «Главная дорога» является одним из учредителей общества с долей участия в уставном капитале 25% номинальной стоимостью в 25 тыс.руб.. ООО "Юго-Восточная магистраль" создано для участия в открытом конкурсе на право заключения концессионного соглашения о финансировании, строительстве и эксплуатации на платной основе «Центральной кольцевой автомобильной дороги Московской области (пусковой комплекс №4).

В октябре 2014 года было зарегистрировано ООО "Северо-Восточная магистраль". ОАО «Главная дорога» является одним из учредителей общества с долей участия в уставном капитале 25% номинальной стоимостью в 25 тыс.руб.. ООО "Северо-Восточная магистраль" создано для участия в открытом конкурсе на право заключения концессионного соглашения о финансировании, строительстве и эксплуатации на платной основе «Центральной кольцевой автомобильной дороги Московской области (пусковой комплекс №3).

Доля участия во всех предприятиях отражается в учете Общества в составе долгосрочных финансовых активов. Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Главная дорога» за 2014 год.

Плахов М.В. назначен директором ОАО «Новая концессионная компания» и ООО «Юго-Восточная магистраль» по причине своей компетенции и опыта в сфере организации концессионных проектов. На каждую из данных организаций приходится менее 1% стоимости активов и 0% дохода ОАО «Главная дорога».

Собственный капитал.

В соответствии с учредительными документами, акционерный капитал Общества на начало 2011 года составлял 100 тыс.руб. и был разделен на 100 обыкновенных акций номиналом 1000 рублей каждая. В 2011 году был проведен дополнительный выпуск обыкновенных акций в количестве 100 000 штук номиналом 1 000 рублей каждая. Акции были размещены по их

номинальной стоимости.

На начало 2014 года акционерный капитал составил 100 100 тыс.руб. и разделён на 100 100 штук обыкновенных акций номиналом 1000 рублей каждая. В 2013 и 2014 году изменений в акционерном капитале не было. На 31.12.2014 год накопленный финансовый результат составил (328 731) тыс.руб. Дивиденды за 2014 год как за 2012 и 2013 не объявлялись и не выплачивались.

При расчете показателя базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию за 2014 и 2013 годы, были использованы указанные выше данные о количестве акций Общества. Факторов, разводящих прибыль, в 2014 и 2013 годах не было.

Резервный капитал ОАО «Главная дорога» создан в соответствии с Уставом Общества (предельная величина резервного фонда равна 5% от величины уставного капитала). В 2012 году, на основании решения единственного учредителя об отчисления в резервный фонд нераспределенной прибыли, произошло увеличение резервного фонда до предельной величины 5 005 тыс.руб. которая отражена в отчете на конец 2013 и 2014 года.

Таким образом, в результате получения по итогам 2014 года убытка произошло уменьшение, собственного капитала ОАО «Главная дорога» на 567 175 тыс.руб., который на 31.12.2014 составляет (223 613) тыс.руб.

Заемные обязательства.

В 2014 г., за счет уменьшения задолженности перед генеральным подрядчиком ЗАО «Канон» по оплате за выполненные строительно-монтажные работы и по гарантийным обязательствам, заемные обязательства ОАО «Главная дорога», относительно уровня 2013 года, уменьшились на 2 442 304 тыс.руб. и составляют на конец 2014 года 28 864 373 тыс.руб..

Для целей реализации Концессионного соглашения о финансировании, строительстве и эксплуатации на платной основе «Нового выхода на Московскую кольцевую автомобильную дорогу с федеральной автомобильной дороги М-1 «Беларусь» Москва – Минск», заключенного 17 июля 2009 года между ОАО «Главная дорога» и Российской Федерацией, Общество привлекает долгосрочные заемные средства путем размещения облигаций.

Задолженность по долгосрочным займам Общества состоит из задолженности по размещенным неконвертируемым процентным документарным облигациям на предъявителя с обязательным централизованным хранением. В 2014 году данная задолженность увеличилась по сравнению с 2013 годом, на 58 377 тыс.руб. и на 31.12.2013 составляет 17 097 870 тыс.руб. Расшифровка наличия и движения задолженности по долгосрочным облигационным займам представлена в таблице 3.

Таблица 3

Наличие и движение задолженности по долгосрочным облигационным займам

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
Задолженность по долгосрочным облигационным займам всего	2014 г.	17 039 493	58 377	17 097 870
	2013 г.	16 985 061	54 432	17 039 493
в том числе:				
Государственный регистрационный номер выпуска 4-03-12755-А от 09.09.2010	2014 г.	7 413 064	51 046	7 464 110
	2013 г.	7 354 737	58 327	7 413 064
Государственный регистрационный номер выпуска 4-06-12755-А от 28.12.2011	2014 г.	8 213 703	6 211	8 219 914
	2013 г.	8 214 602	(899)	8 213 703
Государственный регистрационный номер выпуска 4-07-12755-А от 25.09.2012	2014 г.	1 412 726	1 120	1 413 846
	2013 г.	1 415 722	(2 996)	1 412 726

В 2011 году Обществом был заключен договор о предоставлении государственной гарантии Российской Федерации в пользу владельцев облигаций серии 06 в обеспечение исполнения обязательств ОАО «Главная дорога» по облигационному займу, привлекаемому на цели создания объекта концессионного соглашения. Государственная гарантия предоставлена Министерством финансов Российской Федерации от имени Российской Федерации в отношении выпуска Облигаций серии 06 в количестве 8 172 920 000 штук, номинированные в валюте Российской Федерации, номинальной стоимостью 1000 (Одна тысяча) рублей каждая, подлежащие размещению и обращению в Российской Федерации. Срок действия гарантии составляет 5 894 (Пять тысяч восемьсот девяносто четыре) дней с даты размещения облигаций серии 06. Агентом по гарантии выступает Государственная корпорация "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)". Гарантия предоставляется на сумму до 8 172 920 000 (Восьми миллиардов ста семидесяти двух миллионов девятисот двадцати тысяч) рублей включительно.

Кредиторская задолженность ОАО «Главная дорога» состоит из текущей задолженности перед поставщиками и бюджетом. За счет уменьшения задолженности перед генеральным

подрядчиком ЗАО «Канон» за выполненные работы по строительству и пред оператором ООО «Новое качество дорог» за услуги по эксплуатации объекта концессионного соглашения, в 2014 году, кредиторская задолженность относительно 2013 г. уменьшилась на 1 341 639 тыс.руб., и на конец 2014 год составила 358 066 тыс.руб. Расшифровка наличия и движения кредиторской задолженности представлена в таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Главная дорога» за 2014 год

По состоянию на 31.12.2014 по строке 1530 «Доходы будущих периодов» отражены целевые средства полученные на цели создания объекта концессионного соглашения в размере 10 561 350 тыс.руб. с учетом списания части бюджетных средств на финансовый результат года. Списание будет производиться на протяжении срока полезного использования нематериального актива «Право владения и пользования объектом концессионного соглашения» у ОАО «Главная дорога».

В 2014 г. Общество не создавало резервы предстоящих платежей, не имеет условных активов и условных обязательств.

Забалансовые счета.

На 31.12.2014 в составе учитываемых за балансом ОАО «Главная дорога» объектов недвижимости числятся переданные в субаренду от Государственной компании «Российские автомобильные дороги» земельные участки. Так же на отдельном субсчете счета 001 учитывается имущественный комплекс объекта концессионного соглашения, сформированный после получения разрешения на ввод 1 этапа строительства и полученный от концедента. Расшифровка наличия арендованных объектов и объекта концессионного соглашения представлена в таблице 2.2 и 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Главная дорога» за 2014 год.

На 31.12.2014 в составе учитываемых за балансом ОАО «Главная дорога» обеспечений выданных числится обеспечение, выданное путем заклада процентных векселей «Газпромбанк» (ОАО). Залог векселя залоговой стоимостью 150 000 тыс.руб. осуществлен с целью обеспечения надлежащего исполнения обязательств ОАО «Главная дорога» перед ГПБ по Договору о банковской гарантии, заключенному ГПБ с ОАО «Главная дорога». Залог векселя залоговой стоимостью 50 350 тыс.руб. осуществлен в обеспечение надлежащего исполнения обязательств ООО «Юго-восточная магистраль» перед ГПБ по договору о банковской гарантии заключенному между ГПБ и ООО «Юго-восточная магистраль». Залог векселя залоговой стоимостью 520 000 тыс.руб. осуществлен в обеспечение надлежащего исполнения обязательств ОАО «Новая концессионная компания» перед ГПБ по договору о банковской гарантии заключенному между ГПБ и ОАО «Новая концессионная компания».

Обеспечение обязательств полученные состоят из договора поручительства ООО

«Стройгазконсалтинг» № СГК-13-295/02 от 25.12.2013 г. по обязательствам генерального подрядчика ЗАО «Канон» по выполнению гарантийных обязательств. Более подробная информация об Обеспечениях обязательств, выданных и полученных представлена в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Главная дорога» за 2014 год.

Информация в отношении операций по передаче имущества в доверительное управление.

В 2013 году в связи с завершением строительства и необходимостью большого количества средств для оплаты выполненных строительно-монтажных работ по объекту, Обществом были изъяты из доверительного управления денежные средства в сумме 980 000 тыс.руб., что явилось причиной уменьшения балансовой величины активов, доверительного управляющего которая по состоянию на 31.12.2013 составила 623 085 тыс. руб. В 2014 году средства у доверительного управляющего не изымались, данный показатель на конец 2014 года составил 624 033 тыс.руб.

Общая величина дохода, полученная в 2014 году по договору ДУ составила 4 111 066 тыс. руб., что на 3 152 529 тыс.руб. меньше дохода 2013 года. Расходы по договору ДУ в 2013 году составили 4 110 117 тыс.руб., что также меньше уровня расходов 2013 года по договору ДУ на 3 058 599 тыс.руб. Полученная прибыль по доверительному управлению составила 949 тыс.руб. и на 93 930 тыс.руб. меньше показателя прошлого года.

Финансовый результат деятельности.

В 2014 г. произошло снижение общих доходов от финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Главная дорога» по сравнению с показателями 2013 года на 468 733 тыс.руб. На конец 2014 года данный показатель составил 6 986 249 тыс.руб. Расходы Общества за 2014 год увеличились на 294 046 тыс.руб. составили на конец года 7 697 604 тыс.руб. В расходах общества большой удельный вес составляет амортизация права владения и пользования объектом концессионного соглашения.

Для исполнения своих обязательств по концессионному соглашению – сооружению объекта концессионного соглашения, Общество в своей деятельности использует заемные средства, источником получения которых являются выпуски инфраструктурных облигаций. При этом Общество является эмитентом ценных бумаг. С началом эксплуатации объекта концессионного соглашения – автомобильной дороги на платной основе, в 2014 году, в учете общества отражены доходы от обычных видов деятельности.

В 2014 г. ОАО «Главная дорога» получила доходы за счет:

- выручки от платной эксплуатации автомобильной дороги;
- сумм процентов по депозитным вкладам и векселям;
- суммы погашения векселя;

- начисления процентов к получению от операций с ценными бумагами у доверительного управляющего;

- суммы переоценки ценных бумаг;

Себестоимость продаж сложилась из сумм начисленной амортизации, страхования и расходов по эксплуатации автомобильной дороги. Для осуществления эксплуатации автомобильной дороги «Новый выход на Московскую кольцевую автомобильную дорогу с федеральной автомобильной дороги М-1 «Беларусь» Москва-Минск и сбора платы, 17.07.2013 года, Обществом был заключен договор с ООО «Новое качество дорог» (Оператор).

Управленческие расходы состоят из не капитализируемой части общехозяйственных расходов. Проценты к уплате сложились из не капитализируемой части процентов и дисконта по облигациям.

В составе прочих расходов Общества в 2014 г. основную часть составляли:

- расходы по операциям купли-продажи ценных бумаг у доверительного управляющего;

- суммы погашения векселя;

- суммы переоценки ценных бумаг;

Расшифровка прочих доходов, прочих расходов и финансовых результатов представлена в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Главная дорога» за 2014 год.

В 2014 году ОАО «Главная дорога» не имело прибыли от финансово-хозяйственной деятельности. На 31.12.2014 г. чистый убыток составил 567 175 тыс.руб.. Отрицательный финансовый результат в первые годы эксплуатации на платной основе автомобильной дороги подтверждается финансовой моделью, являющейся неотъемлемой частью концессионного соглашения и обусловлен, превышением расходов общества над полученным доходом от деятельности по эксплуатации автомобильной дороги на платной основе.

Чистые активы

Прибыль полученная ОАО «Главная дорога» в 2013 г. и изменение классификации целевого финансирования применительно к расчету СЧА, способствовали росту чистых активов на 11 004 392 тыс.руб. Изменение статуса целевого финансирования, связано с тем, что после окончания строительства первого этапа и ввода его в эксплуатацию, средства целевого финансирования, полученные на цели создания объекта концессионного соглашения не могут быть истребованы Концедентом, поэтому стоимость чистых активов на 31.12.2013 г. и на 31.12.2014 г. рассчитана без вычета из активов средств целевого финансирования. Стоимость чистых активов на 31.12.2014 г. составила 10 337 737 тыс.руб.

При этом на 31.12.2014 обеспечено покрытие уставного капитала чистыми активами на

10 337 737 тыс.руб. Величина чистых активов ОАО «Главная дорога» подтверждает финансовую устойчивость и инвестиционную привлекательность Общества.

Налог на прибыль

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Общества в 2014 (и в 2013) году составляет 20%, за исключением налога на процентные доходы по государственным ценным бумагам, облагаемыми по ставке 15%. Отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и постоянный налоговый актив на конец 2014 (2013) года рассчитаны по ставке 20 %.

Таблица 4

Расчет налога на прибыль.

(тыс.руб.)

Показатель	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(144 607)	13 016
Сальдо изменения отложенных налоговых обязательств и изменения отложенных активов	145 057	(12 593)
Постоянный налоговый актив (обязательство)	(428)	(274)
Текущий налог на прибыль	878	697

Различия между РСБУ и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Ниже представлены налоговые последствия движения этих временных разниц и основания их возникновения (отражаются по ставке 20% в 2014 и в 2013 годах):

Наличие и движение отложенных налоговых активов и обязательств.

(тыс.руб.)

Показатель и основания возникновения	На 31.12.2012	Изменение за 2013 год	На 31.12.2013	Изменение за 2014 год	На 31.12.2014
ОНА	265 550	167 656	433 206	201 762	634 968
в том числе:					
налоговые убытки	265 550	167 656	433 206	195 010	628 216
переоценка ценных бумаг	-	-	-	6 752	6 752
ОНО	(310 133)	(180 249)	(490 382)	(56 705)	(547 087)
в том числе:					
признание в налоговом учете капитализированных процентных расходов по долговым ценным бумагам	(308 898)	(178 655)	(487 553)	(59 534)	(547 087)
переоценка ценных бумаг	(1 235)	(1 594)	(2 829)	2 829	-
Чистое ОНО		(12 593)		-	
Чистый ОНА		-		145 057	

Чрезвычайные события

Чрезвычайных событий в 2014 году не было.

Отчет о движении денежных средств (форма №4) за период с 01 января по 31 декабря 2014 года

В связи с наличием с конца 2013 года до отчетной даты переходного периода (эксплуатации объекта концессионного соглашения и продолжением строительства), в отражении денежных потоков в отчете о движении денежных средств за 2014 год имеются особенности в распределении денежных потоков от текущих и инвестиционных операций. Данные особенности

отражены в разделе УП «*Особенности отражения движения денежных средств в отчетности*» данной пояснительной записки.

По строке 4450 отчета, по состоянию на начало 2014 и 2013 года, отражен остаток денежных средств по счетам ОАО «Главная дорога» и остаток средств у доверительного управляющего от суммы, переданной ему в доверительное управление.

По строке 4500 отчета, по состоянию на 31.12.2014 и на 31.12.2013, отражен остаток денежных средств по счетам ОАО «Главная дорога» и остаток средств у доверительного управляющего от суммы, переданной ему в доверительное управление.

Расшифровка остатков денежных средств в Отчете о движении денежных средств
(тыс.руб.)

Номер строки отчета	На 01.01.2014	На 01.01.2013	На 01.01.2012
4450 всего	2 219 916	146 231	605 503
в том числе:			
на расчетном счете	2 219 216	122 802	15 024
остаток средств на расчетном счете у доверительного управляющего	700	23 429	590 479

Номер строки отчета	На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012
4500 всего	1 022 933	2 219 916	146 231
в том числе:			
на расчетном счете	1 019 508	2 219 216	122 802
остаток средств на расчетном счете у доверительного управляющего	3 425	700	23 429

10. Информация о существенных фактах хозяйственной деятельности

В 2013 году Обществом была совершена крупная сделка по привлечению Оператора для осуществления эксплуатации автомобильной дороги «Новый выход на Московскую кольцевую автомобильную дорогу с федеральной автомобильной дороги М-1 «Беларусь» Москва-Минск». Сделка одобрена Решением единственного акционера от 08.07.2013 года №30. 17 июля 2013 года Обществом был заключен договор с ООО «Новое качество дорог» (оператор) об эксплуатации автомобильной дороги. Операторский контракт включает в себя услуги по содержанию автомобильной дороги, организации и контролю проведения текущих и капитальных ремонтов, сбор платы за проезд в качестве агента Концессионера. Договор заключен сроком на 28 (двадцать восемь) лет. Стоимость услуг по договору составляет 17 335 523 тыс. руб. Стоимость работ определена в ценах 2010 года с возможностью дальнейшей индексации и изменения в соответствии с условиями договора об эксплуатации. В 2014 году существенные сделки не совершались.

11. Информация по сегментам

Деятельность Общества представляет собой единственный сегмент, как с точки зрения бизнеса, так и с точки зрения географического положения.

12. События после отчетной даты.

Сведения о начале эксплуатации части автомобильной дороги построенной в ходе 2 этапа строительства.

26 февраля 2015 года было подписано разрешение на ввод автомобильной дороги (2 этап) и сформирован имущественный комплекс объекта. По акту приема-передачи Государственная компания «Российские автомобильные дороги» передала ОАО «Главная дорога» построенную в ходе 2 этапа работ часть объекта концессионного соглашения для эксплуатации на платной основе.

С 27 февраля 2015 года начата, в полном объеме, эксплуатация объекта концессионного соглашения - автомобильной дороги «Новый выход на МКАД федеральной автомобильной дороги М-1 «Беларусь» Москва-Минск (соединительная автомобильная магистраль от МКАД в районе транспортной развязки с Молодогвардейской улицей до автомобильной дороги М-1 «Беларусь» Москва-Минск), Московская область».

Прекращение обязательств.

В связи завершением конкурсных процедур и победой ОАО «Новая концессионная компания» в конкурсе на право заключения концессионного соглашения о финансировании, проектировании, строительстве и эксплуатации на платной основе участка линейного объекта

улично-дорожной сети — Северный дублер Кутузовского проспекта, 29.01.2015 года, были прекращены обязательства ОАО «Главная дорога» перед ЗАО «Райффайзенбанк» по договору поручительства №RBA/15778/S1 по тендерной гарантии ОАО «Новая концессионная компания» по участию в конкурсе на право заключения данного концессионного соглашения.

Директор ОАО «Главная дорога»



Плахов М.В.

«30» марта 2015 года