

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой)
отчетности
Акционерного общества
«Центр корпоративного учета и отчет-
ности «ЖЕЛДОРУЧЕТ»
(АО «ЖЕЛДОРУЧЕТ»)**

за 2021 год, закончившийся 31.12.2021

г. Москва
21.01.2022г.

Оглавление

1. Общая информация	3
2. Основные положения учетной политики	7
3. Изменения в Учетной политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом	12
4. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам (изменение сравнительных показателей)	13
5. Реорганизация	13
6. Нематериальные активы	13
7. Результаты исследований и разработок (НИОКР)	13
8. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	13
9. Финансовые вложения	14
10. Запасы	14
11. Дебиторская задолженность	14
12. Денежные средства и их эквиваленты	14
13. Прочие активы	15
14. Уставный капитал	16
15. Прибыль на акцию	16
16. Заемные средства	16
17. Оценочные обязательства	17
18. Кредиторская задолженность	18
19. Прочие обязательства	18
20. Раскрытие информации по доходам и расходам общества	18
21. Прочие доходы и расходы	19
22. Расчеты по налогу на прибыль	20
23. Договоры строительного подряда	20
24. Забалансовый учет	21
25. Связанные стороны	21
26. Условные обязательства и условные активы	24
27. События, произошедшие после отчетной даты	25
28. Информация по прекращаемой деятельности	25
29. Государственная помощь	25
30. Информация по сегментам	25
31. Учет затрат на освоение природных ресурсов	25
32. Информация о совместной деятельности	25
33. Информация по операциям лизингодателя и лизингополучателя	25
34. Информация по операциям аренды	25
35. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	26

Приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год
в табличной форме

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Центр корпоративного учета и отчетности «ЖЕЛДОРУЧЕТ» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Центр корпоративного учета и отчетности «ЖЕЛДОРУЧЕТ» (АО «ЖЕЛДОРУЧЕТ») (далее - Общество) за 2021 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Южно-Уральская пригородная пассажирская компания», сокращенное наименование – АО «ЮППК», создано 24.01.2011г. в соответствии с договором создания Общества №1 от 24.01.2011г. между Открытым акционерным обществом «Российские железные дороги» и Автономной некоммерческой организацией «Центр организационного обеспечения и структурной реформы на железнодорожном транспорте».

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 74 номер 005600215 от 22 февраля 2011 года. основной государственный номер 1117451002998.

Свидетельство о постановке на учет серии 14 № 005597242. Идентификационный номер предприятия (ИНН) 7451316641, код причины постановки на учет (КПП) 745101001.

Лицензия на осуществление деятельности по перевозке железнодорожным транспортом пассажиров с осуществлением перевозок в пригородном сообщении, перевозок в дальнем следовании скорыми поездами, серия ИП № 7408263 от 25 декабря 2019)

Протоколом заседания Совета директоров Общества от 15.04.2021г. №27 было принято решение о смене наименования, изменения основного вида экономической деятельности и адреса юридического лица.

Акционерное общество «Южно-Уральская пригородная пассажирская компания» переименовано в Акционерное общество «Центр корпоративного учета и отчетности «ЖЕЛДОРУЧЕТ» (АО «ЖЕЛДОРУЧЕТ»).

06 мая 2021г. в связи со сменой наименования и адреса поставлено на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по г. Москве (запись 2217703695768).

Юридический адрес организации: 107078, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, уд. Новая Басманная, д. 14, строение 2, кааб. 23.

ИНН 7451316641 КПП 770101001

Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 06 мая 2021 года за основным государ-

ственным регистрационным номером (ОГРН) 1187746721678.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

Основной код ОКВЭД 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

Уставный капитал составляет 100 000 (сто тысяч) рублей и состоит из стоимости обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая.

Общество не ведет лицензируемых видов деятельности.

На 31 декабря 2021 года акционерами Общества являются:

- ОАО «Российские железные дороги» - 99 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей, доля в уставном капитале Общества 99,00%;

- Автономной некоммерческой организацией «Центр организационного обеспечения и структурной реформы на железнодорожном транспорте» - 1 обыкновенная именная бездокументарная акция номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей, доля в уставном капитале Общества 1,00%.

Единоличным исполнительным органом Общества по состоянию на отчетную дату являются:

- И.о. генерального директора с 27.04.2018г. по 14.04.2021г. Кириленко Сергей Владимирович;

- Временно исполняющий обязанности генерального директора с 14.04.2021г. по 10.09.2021г. Смирнов Сергей Николаевич (протокол заседания совета директоров Общества №14 от 13.04.2021г.);

- генеральный директор с 10.09.2021г. Смирнов Сергей Николаевич (протокол заседания совета директоров Общества №28 от 31.08.2021г.).

Информация о филиалах (структурных подразделениях) Общества

На основании протокола заседания Совета директоров АО «Желдоручет» от 17.05.2021 г. №14 было принято решение о создании филиалов АО «Желдоручет»:

№ пп	Наименование филиала	Юридический адрес
1	Северо-Западный региональный центр обслуживания	190031, Г.Санкт-Петербург, НАБ РЕКИ ФОНТАНКИ, Д. 117, ЛИТЕРА И
2	Московский региональный центр обслуживания	107140, Г.Москва, УЛ КРАСНОПРУДНАЯ, Д. 20
3	Горьковский региональный центр обслуживания	603011, Нижегородская область, Г НИЖНИЙ НОВГОРОД, ПР-КТ ЛЕНИНА, Д. 7
4	Северный региональный центр обслуживания	150040, Ярославская область, Г ЯРОСЛАВЛЬ, УЛ ВОЛОДАРСКОГО, Д. 36
5	Северо-Кавказский региональный центр обслуживания	344044, Ростовская область, Г РОСТОВ-НА-ДОНУ, УЛ ПРОФСОЮЗНАЯ, Д. 51Б

	нальный центр обслуживания	
6	Юго-Восточный региональный центр обслуживания	394036, Воронежская область, Г ВОРОНЕЖ, ПР-КТ РЕВОЛЮЦИИ, Д. 18
7	Приволжский региональный центр обслуживания	410012, Саратовская область, Г САРАТОВ, УЛ ПРАБО-ЧАЯ, Д. 146
8	Куйбышевский региональный центр обслуживания	443041, Самарская область, Г.О. САМАРА, Г САМАРА, ТЕР ТОВАРНЫЙ ДВОР, Д. 18А
9	Свердловский региональный центр обслуживания	620013, Свердловская область, Г ЕКАТЕРИНБУРГ, УЛ ЧЕЛЮСКИНЦЕВ, Д. 11
10	Красноярский региональный центр обслуживания	660017, Красноярский край, Г КРАСНОЯРСК, УЛ ГОРЬКОГО, ЗД. 6
11	Дальневосточный региональный центр обслуживания	680000, Хабаровский край, Г ХАБАРОВСК, УЛ КОМСОМОЛЬСКАЯ, Д. 67
12	Забайкальский региональный центр обслуживания	672000, Забайкальский край, Г ЧИТА, УЛ ЛЕНИНГРАДСКАЯ, Д. 34
13	Восточно-Сибирский региональный центр обслуживания	664025, Иркутская область, Г ИРКУТСК, УЛ МАРАТА, Д. 19А
14	Западно-Сибирский региональный центр обслуживания	630099, Новосибирская область, Г НОВОСИБИРСК, УЛ ВОКЗАЛЬНАЯ МАГИСТРАЛЬ, Д. 14
15	Южно-Уральский региональный центр обслуживания	454091, Челябинская область, Г ЧЕЛЯБИНСК, ПЛ РЕВОЛЮЦИИ, Д. 3

Фактическая списочная численность работающих на 31 декабря 2021 г. сотрудников Общества составила 8 759 человек, в том числе АО «ЖДУ» центральный аппарат – 58 человек. На 31.12.2020 г. – 2 человека.

Наименование филиала		Штатная численность на 31.12.2021	Факт стис. числ. на 31.12.2021
ИТОГО ПО АО ЖДУ		8 586,5	8 759
Московский региональный центр обслуживания		862	922
Северо-Западный региональный центр обслуживания		907	958
Северный региональный центр обслуживания		551	575
Горьковский региональный центр обслуживания		548	580
Юго-Восточный региональный центр обслуживания		471	470
Северо-Кавказский региональный центр обслуживания		680	674
Приволжский региональный центр обслуживания		360	387
Куйбышевский региональный центр обслуживания		579	574
Свердловский региональный центр обслуживания		517	510
Южно-Уральский региональный центр обслуживания		474	491
Западно-Сибирский региональный центр обслуживания		731	724
Красноярский региональный центр обслуживания		310	333

Восточно-Сибирский региональный центр обслуживания	418	418
Забайкальский региональный центр обслуживания	464,5	461
Дальневосточный региональный центр обслуживания	646	624
АУ АО ЖДУ (центральный аппарат)	68	58

Информация о составе совета директоров Общества

Состав совета директоров Общества утвержден протоколом внеочередного общего собрания акционеров АО «Желдоручет» от 12.05.2021г. №28, протоколом об итогах голосования на общем собрании акционеров АО «Желдоручет» от 14.05.2021г. и протоколом заседания совета директоров Общества от 02.04.2021г. №13 и представлен следующим образом:

<i>Ф.И.О.</i>	<i>Должность</i>
Милохин Сергей Владимирович	Председатель
Давыдов Сергей Владимирович	заместитель председателя СД
Федоров Александр Сергеевич	секретарь СД
Скрбанова Ирина Анатольевна	член СД
Смирнов Сергей Николаевич	член СД
Сметанина Татьяна Михайловна	член СД
Щелоков Андрей Семенович	член СД

Информация о составе ревизионной комиссии Общества

Состав ревизионной комиссии Общества утвержден протоколом заседания совета директоров Общества от 02.04.2021г. №13 и представлен следующим образом:

<i>Ф.И.О.</i>	<i>Должность</i>
Ковалева Ирина Федоровна	-
Соснина Ольга Валерьевна	-
Соломатина Оксана Николаевна	-

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Допущение непрерывности деятельности

На 31.12.2021 у Общества не наблюдаются признаки потерь рынка сбыта. Соответственно у Общества отсутствуют признаки допущения непрерывности деятельности.

Основные средства

В Обществе по всем группам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тысяч рублей за единицу относятся в составе материально-производственных запасов.

Основные средства не переоцениваются.

Нематериальные активы

Нематериальные активы в Обществе в 2021 году на учете не числятся.

Результаты исследований и разработок (НИОКР)

Расходы, связанные с выполнением научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работой в 2021 году у Общества не осуществлялись.

Материально-производственные запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Способы расчета себестоимости запасов

1. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления и использования.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

2. В себестоимость приобретаемых запасов не включаются:

1) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

2) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением запасов;

3) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения запасов.

Затраты по перемещению запасов внутри и между подразделениями Общества относятся на себестоимость выполняемых работ, оказываемых услуг этими подразделениями Общества.

3. Принятие к бухгалтерскому учету материалов осуществляется с использованием счета учета заготовления и приобретения материальных ценностей и счета учета отклонений в стоимости материальных ценностей. В бухгалтерском учете материалы отражаются по учетным ценам на отдельных счетах учета материалов соответственно.

4. В качестве учетных цен на материалы, приобретенные за плату, используются установленные договором на их приобретение цены без учета транспортно-заготовительных расходов.

Другие затраты, отдельно указанные в договоре на приобретение материалов, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

5. В качестве учетной цены на материалы, полученные безвозмездно, используется их справедливая (рыночная) стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Другие затраты, связанные с получением этих материалов, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

6. В качестве учетной цены на материалы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично денежными средствами (в части оплаты неденежными средствами), используется справедливая (рыночная) стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой (рыночной) стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг учетной ценой материалов, считается справедливая (рыночная) стоимость запасов.

При невозможности определения справедливой (рыночной) стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов учетной ценой материалов считается балансовая стоимость пе-

редаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Другие затраты, связанные с получением этих материалов, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

Согласно пункту 5 ФСБУ 5 запасы признаются в бухгалтерском учете, если одновременно соблюдаются следующие условия:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина (например, стоимость материалов, полученных в качестве вклада в уставный капитал).

Первоначально запасы оцениваются исходя из суммы понесенных затрат (оценка при признании). Впоследствии, на каждую отчетную дату, эта оценка может быть изменена, при этом применяются особые правила (оценка после признания).

Нормами ФСБУ 5 порядок оценки запасов после признания изменен. Теперь запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Доходы

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 с учетом следующих особенностей.

2. Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условий получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

3. Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от выполненных работ и оказанных услуг.

4. Доходы, получаемые Обществом от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды, признаются доходами от обычных видов деятельности.

Не относятся к доходам поступления по договорам аренды, в счет возмещения затрат по работам и услугам, приобретенным Обществом у постав-

щиков электроэнергии, коммунальных услуг, услуг связи и иных аналогичных работ и услуг.

Порядок признания выручки организации

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

При методе начисления доходы от реализации в общем случае признаются на день перехода права собственности на реализуемое имущество или дату передачи результатов выполненных работ, имущественных прав или дату оказания услуг независимо от того, когда поступила оплата.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов

Распределение между обычными видами деятельности Общества общепроизводственных расходов, общехозяйственных расходов без расходов по содержанию аппарата управления и расходов по содержанию аппарата управления производится в соответствии с Порядком ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок.

Общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж».

Порядок признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж».

Данные расходы в Обществе отсутствуют.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В отчете о движении денежных средств представляются данные, вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств (наличные в кассе, банковские счета, за исключением депозитных вкладов), переводов в пути и денежных эквивалентов.

Для того чтобы финансовое вложение могло классифицироваться как денежный эквивалент, оно должно быть легко обратимо в заранее известную сумму денежных средств и подвержено незначительному риску изменения стоимости. Финансовое вложение классифицируется как денежный эквивалент, если оно имеет срок погашения до трех месяцев с даты приобретения.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Денежные потоки в иностранной валюте у Общества в 2021 году отсутствуют.

Затраты на освоение природных ресурсов

Затраты на освоение природных ресурсов у Общества отсутствуют.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Данные активы и обязательства в 2021 году у Общества отсутствуют.

Информация по сегментам

Способ распределения между отчетными сегментами выручки, расходов, активов и обязательств, у Общества не осуществляется.

Информация по государственной помощи

Государственная помощь и иные доходы, связанные с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов, в 2021 году Обществом не получались.

Затраты по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа.

Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений являются: обыкновенные именные бездокументарные акции рег.номер 1-01-14274-А 500 (Пятьсот) штук номинальной стоимостью 1 000 руб. Акционерного общества «ТрансУчетСервис». Общая сумма 500 000 (пятьсот тысяч) рублей.

По состоянию на 31.12.2021 отражена сумма финансовых вложений в уставный капитал АО «ТрансУчетСервис» в размере 12 329 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 финансовые вложения отсутствуют.

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценки не составляется.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно опрелделить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, осуществляется ежеквартально.

Разница между первоначальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, и их номинальной стоимостью включается в состав прочих доходов или расходов в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

Иное

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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» долгосрочные затраты включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», затраты краткосрочного характера включаются в строку баланса «Запасы».

На 31.12.2021г. в составе прочих внеоборотных активов числятся полученные права использования нематериальными активами (неисключительные права использования программных продуктов со сроком более 1 года) на сумму 6 441 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021г. в составе запасов учитываются расходы будущих периодов в виде неисключительных прав на программные продукты со сроком использования до 1 года на сумму – 584 тыс. руб.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2022 ГОД ПО СРАВНЕНИЮ С 2021 ГОДОМ

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые ре-

зультаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, в 2021 году не вносились.

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ (ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ)

Корректировки в бухгалтерскую отчетность предыдущего отчетного периода не вносились, изменения вступительных остатков по статьям баланса не было.

5. РЕОРГАНИЗАЦИЯ

Реорганизация не осуществлялась.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы в Обществе в 2021 году отсутствуют.

7. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

Расходы, связанные с НИОКР, в 2021 году Обществом не осуществлялись.

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода (основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств) представлено в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – таблица «Наличие и движение основных средств», «Незавершенные капитальные вложения», «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», «Иное использование основных средств».

Основные средства, заложенные в качестве обеспечения по банковским кредитам, по состоянию на 31.12.2021г. отсутствуют.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Объекты такого рода по состоянию на 31 декабря в Обществе отсутствуют. В составе основных средств отражена офисная оргтехника, сроком полезного

использования 36 месяцев. Амортизация по данным объектам начисляется с 01.01.2022 года. Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствуют.

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 6/01 п.20 и ПБУ 21/2008.

В 2021 году Обществом изменения в оценочные значения основных средств не вносились.

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица «Наличие и движение финансовых вложений», «Иное использование финансовых вложений».)

10. ЗАПАСЫ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица «Наличие и движение запасов», Таблица «Запасы в залоге».

Организацией не вносились авансы, предварительная оплата и задатки в связи с приобретением, созданием запасов.

Способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не менялись.

На 31.12.2021 отсутствует обесценение запасов Общества.

В 2021 году Обществом изменения в оценочные значения не вносились.

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода (дебиторской задолженности) представлено в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица «Наличие и движение дебиторской задолженности»; Таблица «Просроченная дебиторская задолженность»).

В 2021 году Обществом изменения в оценочные значения не вносились.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество обеспечения в форме поручительства третьих лиц и залога имущества третьих лиц не получало.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	Тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	640 002	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	640 002	-
Денежные эквиваленты	473 400	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	1 113 402	-

НДС в поступивших денежных потоках от покупателей составил 697 891 тыс. руб., в осуществленных поставщикам платежах НДС составляет 194 644 тыс. руб. Превышение денежных потоков поступившего НДС над уплаченным составил 503 247 тыс. руб. и отражен в строке 41190 «Прочие поступления».

Денежные средства размещены на счетах в Банке ВТБ (ПАО).

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, сроком размещения до 90 дней.

В 2020 и 2019 годах денежные средства на депозитах не размещались.

В 2021 году Обществом заключено Генеральное соглашение об общих условия проведения депозитных операций с Филиалом №7701 Банка ВТБ (ПАО) на размещение свободных денежных средств в депозит от 11.08.2021г. №ГДС21-8045-1. Ставка плавающая. Срок размещения менее 90 дней.

Депозиты	Сумма размещения, тыс.руб.	
	На начало периода	На конец периода
Филиал №7701 Банка ВТБ (ПАО)	0	473 000,00
Итого депозитные вклады	0	473 000,00

В Отчете о движении денежных средств раскрываются денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. В 2021 года все полученные средства были направлены на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства.

У Общества отсутствуют суммы денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2021 г. недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не планирует привлекать дополнительные денежные средства.

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Общества отсутствуют не использованные поручительства от третьих лиц для получения кредита.

13. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2021 г.		2020 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	6 441	584	0	3
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	0	0	0	0
Авансовые платежи на приобретение объектов нематериальных активов	0	0	0	0
Авансовые платежи на приобретение объектов долгосрочных финансовых вложений	0	0	0	0
Прочие	0	0	0	0
Итого	6 441	584		3

тыс.руб.

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Количество акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2021 года, составило: 100 штук (На 31 декабря 2020 года).

Акции, выпущенные Обществом, но не оплаченные (оплаченные частично) по состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют.

Номинальная стоимость акций (обыкновенная именная бездокументарная акция), находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2021 года равна 1000 рублей (На 31 декабря 2020 года).

Уставный капитал составляет 100 000 (сто тысяч) рублей.

15. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию на 31.12.2021г. составила 1 437 тыс.руб., за аналогичный период 2020г. прибыль – 0, 19 тыс. руб.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

События, произошедшие после отчетной даты, касающиеся изменения уставного капитала, отсутствуют.

16. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода (обязательств по займам (кредитам)), а также о сроках погашения займов (кредитов) представлена в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Расходы по займам, включенные в прочие расходы в 2021 году составили 70 тыс. руб. (2020 год - 0 тыс. руб.).

Все заемные средства погашены на 31.12.2021 года.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не выдавало обеспечения третьим лицам под собственные обязательства.

Векселя и облигации

По состоянию на 31 декабря 2021 года Обществом векселя и облигации не выдавались.

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода, о сумме оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отращения затрат или признания кредиторской задолженности; а также списанной в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства в отчетном периоде; информация об увеличении величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты); об ожидаемом сроке исполнения представлена в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица «Оценочные обязательства».

В 2021 году создавались только оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников. Движение обязательств по неиспользованным отпускам приведены в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Признано	Погашено	Тыс. руб.	
					Списано как избыточная сумма	На конец периода
Оценочные обязательства по отпускам работников	за 2021 г.	55,2	271 771,5	(15 128,7)	(55,2)	256 642,9
	за 2020 г.	30,2	24,9			55,2

Гарантийные обязательства

Не применимо для Общества в отчетном периоде.

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Общества отсутствуют иски и претензии, Резерв на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с судебным иском к Обществу, не создается.

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода (отдельных видов кредиторской задолженности) представлена в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица «Наличие и движение кредиторской задолженности»; Таблица «Просроченная кредиторская задолженность».

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2021 года Обществом обеспечения третьим лицам под собственные обязательства не выдавались.

19. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2021 года прочие обязательства у Общества отсутствуют.

20. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Выручка от продажи по видам товаров, продукции, работ, услуг, доля которых составляет более 5%*:

Виды деятельности	Тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	3 489 457	0
Ведение бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности		
Итого	3 489 457	0

Себестоимость продажи по видам товаров, продукции, работ, услуг, доля которых составляет более 5%*:

Тыс.руб.

Виды деятельности	Себестоимость продаж товаров, продукции, работ, услуг	
	2021 г.	2020 г.
Ведение бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности	3 271 011	0
Осуществление деятельности по перевозке железнодорожным транспортом пассажиров с осуществлением перевозок в пригородном сообщении, перевозок в дальнем следовании скорыми поездами	0	251
Итого	3 271 011	251

Основным контрагентом является ОАО «РЖД» по договору от 03.09.2021г. №4502257.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице ниже:

Затраты на производство

Наименование показателя	Тыс.руб.	
	За 2021 г.	За 2020 г.
1	3	4
Материальные затраты	74 509,6	0
в том числе:		
Электроэнергия	632,9	0
Материалы	61 100,2	0
прочие материальные затраты	12 776,5	0
Расходы на оплату труда	2 386 859,2	182,8
Отчисления на социальные нужды	682 332,2	55,6
Амортизация	-	-
Прочие затраты	127 309,3	12,5
Итого по элементам	3 271 010,3	250,8
Всего	3 271 010,3	250,8

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы Общества за период (ПБУ 9/99 18.1. Выручка от продаж, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

Прочие доходы	Тыс. руб.	
	Доходы за 2021 г.	Доходы за 2020 г.
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	12 355	0

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	29	0
Активы, полученные безвозмездно	7	0
Поступления в возмещение причиненных организации убытков	2	0
Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности		599
Прочие	56	0
Итого прочие доходы	12449	599
Прочие расходы		
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	70	0
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	90	0
Перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий	28 602	0
Прочие		98
НДС за счет собственных средств	137	0
Регистрационные сборы	113	0
Остальные прочие	195	0
Итого прочие	29 207	0
	Расходы за 2021 г.	Расходы за 2020 г.

Прочие доходы и расходы Общества, не зачисленные за период на счет прибылей и убытков в соответствии с правилами бухгалтерского учета в 2021 году отсутствуют.

22. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В 2021 году применялась ставка налога на прибыль 20%.

Сверка между фактическим расходом по налогу на прибыль и теоретическим, рассчитанным как бухгалтерская прибыль, умноженная на ставку 20% за отчётные периоды, завершившиеся 31 декабря 2021г., представлена следующим образом.

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	За январь-декабрь 2021 г.	За январь – декабрь 2020г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	201 688	250
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%, установленной законодательством (условный доход/ условный расход)	(40 337)	(27)
Постоянный налоговый доход/(постоянный налоговый расход)	(16 548)	-
Отложенный налог, в том числе	50 415	-
Отложенные налоговые активы с резервов по отпускам	51 328	-
Амортизация основных средств	(742)	-
Расходы по неотфактурованной поставке	1 055	-
Списание не подтвержденных убытков за прошлые пе-	(1 227)	-

риоды	
Итого расход по налогу на прибыль (налог на прибыль, рассчитанный по ставке + ПНР/ПНД)	(108 400)
	(27)

23. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

В течение 2021 года договоры строительного подряда Обществом не заключались.

24. ЗАБАЛАНСОВЫЙ УЧЕТ

На забалансовом учете АО «Желдоручет», по состоянию на 31 декабря 2021г., отражено имущество на общую сумму 661 000 тыс. руб., в том числе:

1. Арендованные основные средства на сумму 35 982 тыс. руб., в том числе по договорам аренды: ООО "Аврора" – 1 843 тыс. руб., ООО "Промдело" – 2 265 тыс. руб., ОАО «РЖД» - 31 874 тыс.руб.
2. Имущество, полученное в пользование от ОАО «РЖД» в рамках договора содействия от 3.09.2021г. №4502257 на сумму 563 425 тыс. руб.
3. Нематериальные активы, полученные от поставщиков в пользование на сумму 7 200 тыс. руб.
4. Имущество со сроком полезного использования не более 12 месяцев, приобретенное от поставщиков по хозяйственным договорам и переданное в эксплуатацию на сумму 12 тыс. руб.
5. Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев (оргтехника, инвентарь, мебель), учитываемые в качестве МПЗ и переданные в производство на сумму 54 381 тыс. руб.

В 2020 году, имущество, учитываемое на забалансовом учете, отсутствовало.

25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

В отчетном периоде организация проводила операции со следующими связанными сторонами.

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	ОГРН юридического лица/ ИНН физического лица (при наличии) ¹	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания ²	Доля владения, %	Виды операций
1	2	3	4	5	6	7
1	ОАО «Российские железные дороги»	1037739877295	Организация контролирует Общество	18.12.2015	99	Вклад в УК, приобретение и продажа това-

								ров, работ, услуг
2	Автономная некоммерческая организация «Центр организации общественного обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте»	1057746170250	Лицо, которое имеет право распоряжаться менее чем 20% голосов	18.12.2015	1		Вклад в УК	
3	Акционерное общество «ТрансУчетСервис»	1057746170250	Договор купли-продажи	28.10.2021	0%		Вклад в УК	
4	Давыдов Сергей Владимирович	Нет согласия на предоставление данных	Член СД	-	0%		-	
5	Милохин Сергей Владимирович	Нет согласия на предоставление данных	Член СД	-	0%		-	
6	Скрбанова Ирина Анатольевна	Нет согласия на предоставление данных	Член СД	-	0%		-	
7	Сметанина Татьяна Михайловна	Нет согласия на предоставление данных	Член СД	-	0%		-	
8	Смирнов Сергей Николаевич	470411939917	Член СД	-	0%		-	
9	Федоров Александр Сергеевич	402701450108	Член СД	-	0%		-	
10	Щелоков Андрей Семенович	Нет согласия на предоставление данных	Член СД	-	0%		-	

От ОАО «РЖД» существенные суммы выручки поступают по Договору на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета от 03.09.2021г. №4502257. В рамках этого договора оказываются услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО «РЖД», а так же составление бухгалтерской и налоговой отчетности ОАО «РЖД». Договор является долгосрочным с 01.09.2021г. по 31.12.2036г. Оплата за оказанные услуги с учетом ранее выплаченного аванса осуществляется не позднее 7-го (седьмого) числа месяца, следующего за месяцем, в котором оказаны услуги, на основании предоставленных АО «Желдоручет» полного пакета документов (счет, счет-фактура, акта сдачи-приемки оказанных услуг).

Сумма оборотов за период с 1 сентября по 31 декабря 2021 года составила - 4 187 348 тыс.руб., в том числе НДС 20% - 697 891 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2021г. задолженность сторон отсутствует.

Со связанными договорами Обществом заключены также договоры аренды недвижимого имущества, приобретения товаров, работ и услуг.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами.

ИНН контрагента	Наименование контрагента	Выручка	Закупки	Расчеты по Кредитам и Займам, погашенные на 31.12.2021	Сальдо Дебет	Сальдо Кредит
278168302	Акционерное общество "Башкортостанская ППК"	-	5,6	-	-	5,6
2221055435	Акционерное общество "Алтай-Пригород"	-	5,9	-	-	1,6
2460069630	Акционерное общество "Краспригород"	-	27,1	-	-	8,3
2538092524	Акционерное общество "Экспресс Приморья"	-	98,6	-	-	22,3
3444130430	Акционерное общество "Волгоградтранспригород"	-	2,3	-	-	0,3
3664108409	Акционерное общество Пригородная пассажирская компания "Черноземье"	-	37,1	-	-	12,0
4205048280	Акционерное общество "Кузбасс-пригород"	-	14,8	-	-	4,3
5042060280	Общество с ограниченной ответственностью "ОЦРВ"	-	10 000,0	-	-	12 000,0
5407193789	Акционерное общество "Экспресс-пригород"	-	111,0	-	-	30,2
5505034152	Акционерное общество "Омск-пригород"	-	19,7	-	-	6,9
5903095549	Акционерное общество "ППК"	-	77,5	-	-	21,1
6162051289	АО "Северо-Кавказская пригородная пассажирская компания"	-	111,1	-	16,7	-
6452950802	Акционерное общество "Саратовская ППК"	-	49,0	-	-	13,8
6659122795	Акционерное общество "СПК"	-	244,6	27,5	-	65,4
7536123166	Акционерное общество "ЗППК"	-	5,4	-	-	0,8

7604192971	Акционерное общество "СППК"	-	50,6	-	-	12,4
7701859844	Общество с ограниченной ответственностью "ОП "РЖД-ОХРАНА"	-	-	42,6	-	-
7708316597	Общество с ограниченной ответственностью "РЖД-ТехСервис"	-	1 408,6	-	-	1 690,4
7708503727	ОАО "РЖД"	3 489 456,7	91 773,6	-	11 943,3	7 606,7
7708709686	Акционерное общество "ФПК"	-	2 083,8	-	331,6	1,4
7709219099	Акционерное общество "Компания ТрансТелеКом"	-	4 435,5	-	-	5 292,4
7839330845	Акционерное общество "Северо-Западная пригородная пассажирская компания"	-	632,6	-	-	169,3
Общий итог	Итого по связанным сторонам	3 489 456,7	112 990,9	70,1	12 291,6	27 485,3

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество обеспечения связанным сторонам под собственные обязательства не выдавало.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество обеспечения в форме залога имущества связанным сторонам перед Обществом не получало.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество обеспечения в форме поручительства связанным сторонам перед Обществом не получало.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество обеспечения в форме поручительства третьим лицам под обязательства связанным сторонам не выдавало.

В течение 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2021 г.	2020 г.
Фонд оплаты труда ключевых сотрудников руководящего состава (оплата труда, отпуск, медицинское обслуживание, и т.п.)	23 192	0
- страховые взносы с фонда оплаты труда ключевых сотрудников руководящего состава (взносы в ПФ РФ, ОМС, ФСС, травматизм)	7 004	0
ИТОГО	30 196	0

Тыс. руб.

Выплат членам совета директоров в 2021 г. не производилось.

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства и активы, в том числе и по обеспечением выданным, по состоянию на 31.12.2021 году у Общества отсутствуют.

27. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, произошедшие после отчетной даты, влияющие на отчетность отсутствуют.

28. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года информация, а также факты о любых существенные изменения в суммах или сроках поступления (выбытия) денежных средств, относящихся к активам и обязательствам, предназначенным для выбытия или погашения, а также события, вызвавшие соответствующие изменения по прекращению деятельности организации, отсутствуют.

29. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

По состоянию на 31 декабря 2021 года Обществом не была получена государственная помощь.

30. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Обществом выделение сегментов ни по каким параметрам не осуществляется.

31. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

По состоянию на 31 декабря 2021 года затраты на освоение природных ресурсов в Обществе отсутствовали.

32. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество в 2021 году не осуществляло совместную деятельность, соответственно информация в бухгалтерской отчетности организации об участии в совместной деятельности раскрытию не подлежит.

33. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ И ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ

Обществом лизинговые операции в 2021 году не осуществлялись.

34. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ АРЕНДЫ

Обществом досрочно применены нормы ФСБУ 25/2018. Общество, являясь арендатором, применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды (по всем

предметам аренды вне зависимости от характера и способа их использования) и договоров аренды малоценных объектов (в отношении каждого предмета аренды). Данный порядок применяется Обществом при одновременном выполнении условий, предусмотренных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Обществом проанализированы заключенные договора аренды и определен срок аренды исходя из срока пользования имуществом, закрепленного в условиях договоров в связи с продолжением передачи учетных функций Обществу.

В 2022 году будет проводиться второй этап передачи учетных функций из ОАО «РЖД» в АО «Желдоручет». В результате будет значительно увеличен штат сотрудников, что повлечет за собой необходимость пересмотра перечня арендуемого имущества. В результате будут определены количество новых сотрудников, которые не будут обеспечены помещениями для размещения рабочих мест, и будет произведено заключение договоров аренды недвижимого имущества. На основании принятого решения будет произведено расторжение (изменение) действующих договоров аренды недвижимого имущества.

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора аренды в зависимости от характера использования предмета аренды. Актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по таким договорам аренды не признается.

35. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков. В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрыта информация о подверженности Общества рискам и мерах, принимаемых Обществом для их снижения.

Риски, оказывающие влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность:

1. Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения курсов иностранных валют и рыночной конъюнктуры.
2. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) обязательств клиентами при предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за оказанные услуги.
3. Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.
4. Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства.

5. Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика, а также риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении.

6. Репутационные риски связаны с уменьшением числа клиентов организации вследствие негативного представления о качестве оказываемых услуг, соблюдении сроков оказания услуг.

7. Условные обязательства по уплате налогов. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подтверждено частым изменением. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами власти, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества и правомерности принятия к вычету НДС, предьявленного поставщиками и подрядчиками. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

Обществом принимаются следующие меры по снижению рисков:

Группа рисков	Наименование риска	Меры, принимаемые Обществом по снижению рисков
Кредитные	Возникновение просроченной дебиторской задолженности (далее - ДЗ)	<ul style="list-style-type: none"> · Контроль дебиторской задолженности; · Уведомление ответственных лиц о возникновении просроченной ДЗ (ежемесячное формирование отчета, и представление его руководством); · Взаимодействие с клиентами по урегулированию просроченной ДЗ.
	Несвоевременная оплата за оказанные услуги	<ul style="list-style-type: none"> · По мере необходимости, в адрес дебиторов направляются письма-уведомления о необходимости погашения задолженности.
Ликвидности	Риск ликвидности (кассовые разрывы)	<ul style="list-style-type: none"> · Составление бюджета ДДС; · Контроль дебиторской задолженности; · Ежедневный контроль исполнения бюджета ДДС

Налоговые (риски нарушения Общественным налоговым законодательства)	Выявление нарушений договоров организациями; Выявление нарушений при аудиторской ревизионной проверке; Риск устной ответственности	· Регламентация договорной работы (положение о договорной работе); · Утверждено Положение об учетной политике предприятия для целей бухгалтерского и налогового учета.
Политические (риски изменения политической ситуации в России), страновые	Риск изменения политической ситуации в России	· Существующий регламент работы контролирующих органов предусматривает то, что принимаемые решения должны учитывать мнения всех заинтересованных сторон
Правовые	Невоевременное (неполное) получение информации о подготовке и принятии решений органами власти	· Своевременное информирование всех причастных лиц по возможным правовым рискам.
Репутационные	Презъявление требований со стороны ФАС об устранении нарушений антимонопольного законодательства	· Управление ценовой политикой Общества; · Согласование типовой формы договоров на соответствие и непротиворечие антимонопольному законодательству
Рыночные	Утечка информации, связанной с коммерческой тайной	· Неполное соблюдение Положения о коммерческой тайне, регламентации правил работы с конфиденциальной информацией
Рыночные	Риск изменения валютных курсов	· Общество не имеет заключенных валютных договоров. Общество работает с компаниями Группы РЖД

Основным контрагентом Общества является ОАО РЖД и компания Группы РЖД. По мнению руководства Общества, компания Группы РЖД имеют репутацию надежного партнера и данный факт минимизирует основные выше риски.

Риск по ковид-19

Последствия пандемии не оказали негативное влияние на деятельность Общества и не окажут влияния в 2022-2023 годах. Обществом соблюдаются все требования контролирующих органов и обеспечивается возможность дистанционной работы сотрудникам в случае необходимости.

Генеральный директор



Смирнов Сергей Николаевич

«31» января 2022 года