

Общество с ограниченной ответственностью «РЖД Интернешнл»

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «РЖД Интернешнл» ЗА 2021 ГОД**

1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
2.1.	НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ.....	5
2.2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО.....	5
2.3.	ЗАПАСЫ	6
2.4.	РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	7
2.5.	ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ.....	8
2.6.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ	9
2.7.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	10
2.8.	ВЫРУЧКА, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ.....	10
2.9.	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ, КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	12
2.10.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ.....	14
2.11.	УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	14
3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	16
4.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД	16
4.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	16
4.2.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	17
4.3.	ЗАПАСЫ	17
4.4.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	18
4.5.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	19
4.6.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	20
4.7.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	21
4.8.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
4.9.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	22
4.10.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22
4.11.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
4.12.	НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	24
4.13.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	24
4.14.	ВЫРУЧКА	25
4.15.	ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА (НЕ ЗАКРЫТЫЕ).....	25
4.16.	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ, КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	25
4.17.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	26
4.18.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	27
4.19.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	29
4.20.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	29
4.21.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	31

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РЖД Интернешнл» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «РЖД Интернешнл» (далее также именуемое «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 26 октября 2012 г. за основным государственным регистрационным номером 1127747085179. Свидетельство 77 № 015707291.

Организационно-правовая форма (ОКОПФ) / форма собственности (ОКФС) ООО «РЖД Интернешнл»: 12165, Общество с ограниченной ответственностью/16, частная собственность.

Юридический адрес ООО «РЖД Интернешнл» – 101000, г. Москва, Архангельский пер., д. 10А.

Основными видами деятельности ООО «РЖД Интернешнл» являются управление зарубежными проектами по строительству и реконструкции железных дорог, иных объектов инфраструктуры в сфере железнодорожного транспорта; строительство зданий и сооружений.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «РЖД Интернешнл» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

- ФИЛИАЛ ООО "РЖД ИНТЕРНЕТШНЛ" В РЕСПУБЛИКЕ СЕРБИЯ, Г. БЕЛГРАД, ул. Балканска, д. 2, Белград. Регистрационный номер 29505080.
- ФИЛИАЛ ООО "РЖД ИНТЕРНЕТШНЛ" В ИСЛАМСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ ИРАН, 1587985911, Иран, Тегеран, второй проезд, проспект Миремад, Мотahari, д.15. Регистрационный номер 14006173858.
- ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО ООО "РЖД ИНТЕРНЕТШНЛ" В РЕСПУБЛИКЕ ИНДИИ, 110001, Республика Индия, г. Нью Дели, 148 Барахамба Роуд, Стейтсман Хаус, В-1504.

Среднегодовая численность работающих в ООО «РЖД Интернешнл» за отчетный период составила 209 человек (в 2020 году – 205 человек).

Единственным участником Общества является Акционерное общество «РЖД Управление активами», ОГРН 1037700080395.

Российская Федерация, которая является единственным акционером ОАО «РЖД», – конечная контролирующая сторона для Общества.

В состав Совета директоров ООО «РЖД Интернешнл» входят:

Павлов Сергей Алексеевич (Председатель Совета директоров);

Павловский Вячеслав Альфредович (Заместитель Председателя Совета директоров);

Борисов Андрей Александрович (Член Совета директоров);

Козлов Антон Сергеевич (Член Совета директоров);

Ровных Сергей Александрович (Член Совета директоров);

Рышков Антон Владимирович (Член Совета директоров);

Сапожников Сергей Алексеевич (Член Совета директоров);

Сарибжанов Андрей Ваизович (Член Совета директоров);

Столяров Сергей Алексеевич (Член Совета директоров).

В состав ревизионной комиссии ООО «РЖД Интернешнл» входят:

1. Розанова Татьяна Владимировна (Председатель Ревизионной комиссии).
2. Дмитриева Наталья Валерьевна (Член Ревизионной комиссии).

Руководство текущей деятельностью ООО «РЖД Интернешнл» осуществляется Генеральным директором – Столяровым Сергеем Алексеевичем.

Основные направления деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности ООО «РЖД Интернешнл»:

В 2021 году продолжались работы в рамках контракта № 300/2013-427/1 от 10.12.2013.

По Дополнительному соглашению №3.1. по Объекту «Строительство виадука на км 59+159,40 и тоннеля «Чортановци» на участке Стара Пазова – Нови Сад в рамках реконструкции, модернизации и строительства двухпутной железной дороги Белград – Стара Пазова – Нови Сад – Суботица – Государственная граница» Обществом реализуются мероприятия и комплексные процедуры по сдаче Объекта Заказчику. В настоящее время разработана и направлена на рассмотрение Заказчику исполнительная документация проекта. Ожидается, что комплексная проверка исполнительной документации завершится в I квартале 2022 года.

По Дополнительному соглашению № 3.2 по Объекту «Реконструкция, модернизация и строительство двухпутной железной дороги Белград – Стара Пазова – Нови Сад – Суботица – Государственная граница (протяженностью 40,44 км). Участок: Стара Пазова – Нови Сад» проводятся мероприятия по сдаче построенных объектов Заказчику. 25.11.2021 Заказчиком подписан последний промежуточный акт выполненных работ для закрытия ДС №3.2.

Обществом разработаны и направлены Заказчику программы испытаний по всем искусственным сооружениям (24 программы). Все программы испытаний согласованы Надзорным органом. На текущую дату завершены статические испытания на 15 объектах. В отчетном периоде Заказчику были переданы 9 предварительных отчетов о результатах испытаний искусственных сооружений, подтверждающие соответствие построенных искусственных сооружений Главному проекту.

В 2021 начались строительно-монтажные работы по Контракту № 1/2019-110 от 17.01.2019 г.

Выполняются работы по проектированию в рамках Дополнительного соглашения № 1.1. «Модернизация и реконструкция систем сигнализации, централизации и блокировки, связи и телекоммуникаций с созданием Единого Диспетчерского центра по управлению движением поездов в Республике Сербии» (ЕДЦ) и Дополнительного Соглашения № 3 «Реконструкция и модернизация железнодорожной линии Вальево – Врбница – Государственная граница с Черногорией, протяженностью 210 км». Также в 2021 году начались строительно-монтажные работы по Дополнительному соглашению № 2 «Выполнение работ и поставка материалов и оборудования для реконструкции, модернизации и строительства двухпутной железной дороги Белград – Стара Пазова – Нови Сад – Суботица – Государственная граница (протяженностью 40,44 км). Участок: Стара Пазова – Нови Сад. Этап II». В целях сокращения сроков выполнения работ по дополнительному соглашению №2 по устройству контактной сети на участке Стара Пазова – Нови Сад работы ведутся сербским субподрядчиком АТМ BG d.o.o. Обществом реализованы мероприятия по привлечению дополнительного персонала и наращиванию производственных мощностей.

В соответствии с Дополнительным соглашением №1 к Соглашению о Консорциуме от 27.04.2021 г. с консорциумом компаний ООО «Карин Комерц МД» в составе комплексного проекта силами ООО «РЖД Интернешнл» выполнялись работы в рамках проекта «Реконструкции и модернизации железнодорожной линии Суботица – Хоргош – государственная граница с Венгрией (г. Сегед)

В соответствии с договором между АО «НИС» и консорциумом компаний INGRAP-OMNI и ООО «РЖД Интернешнл» выполнялись работы по реконструкции промышленного железнодорожного пути в районе нефтеперерабатывающего завода в г. Панчево.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была составлена и подписана Генеральным директором Общества 9 февраля 2022 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «РЖД Интернешнл» руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 г. № -ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «РЖД Интернешнл» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных ПБУ 1/2008 п.5 (допущение имущественной обособленности, допущение непрерывности деятельности, допущение последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2021 г. у Общества отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей, если не поименовано иное.

2.1. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

1. Резерв гарантийного обслуживания.
2. Резерв по прочим оценочным обязательствам.
3. Резерв на предстоящую оплату премий, вознаграждений.
4. Резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату.
5. Оценка степени завершенности контракта.

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30 декабря 1993 г. № 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

2.2.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости основных средств («ОС»), учитываемых в составе МПЗ, составляет не более 40 000,00 руб. за единицу.

2.2.2. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;

- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

2.2.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.2.4. Способ начисления амортизации

Амортизация по объектам ОС (по группам однородных объектов) начисляется линейным способом.

2.2.5. Сроки полезного использования

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к бухгалтерскому учету комиссией и утверждается руководителем соответствующего филиала или его структурного подразделения на основе паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки технических служб Общества, действующих в его филиалах и их структурных подразделениях в соответствии с внутренними документами Общества.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (ред. от 27 декабря 2019 г.). Кроме того, определение срока полезного использования основных средств производится с учетом ожидаемого срока использования объекта в Обществе исходя из ожидаемой производительности и мощности, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Первая группа (от 1 года до 2 лет) – от 13 до 24 месяцев

Вторая группа (от 2 лет до 3 лет) – от 25 до 36 месяцев

Третья группа (от 3 лет до 5 лет) – от 37 до 60 месяцев

Четвертая группа (от 5 лет до 7 лет) – от 61 до 84 месяцев

Пятая группа (от 7 лет до 10 лет) – от 85 до 120 месяцев

Шестая группа (от 10 лет до 15 лет) – от 121 до 180 месяцев

Седьмая группа (от 15 лет до 20 лет) – от 181 до 240 месяцев

2.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является:

- номенклатурный номер;
- партия;
- однородная группа.

2.3.1. Способы оценки запасов по их группам (видам)

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету:

- по фактической себестоимости.

2.3.2. Способ оценки материалов по учетным ценам

В качестве учетных цен на материалы применяются договорные цены. Другие расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов.

2.3.3. Способ исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели

При расчете средней применяется скользящая оценка, исходя из определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска, в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления материалов до момента отпуска их в производство, продажи на сторону или выбытия по прочим основаниям.

Допускается применение взвешенной оценки материально-производственных запасов, исходя из среднемесячной фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материально-производственных запасов на начало месяца и все поступления за месяц.

В соответствии п.28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов.

2.3.4. Резерв под обесценение запасов

В соответствии с п.30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» материально-производственные запасы, которые морально устарели, потеряли свои первоначальные качества, рыночная стоимость которых снизилась и произошло сужение рынков сбыта запасов, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом Резерва под обесценение запасов. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества в размере превышения фактической себестоимости над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

2.4. Расходы будущих периодов

2.4.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

К расходам будущих периодов («РБП») Общество относит затраты, переходящие на следующий отчетный период, если они соответствуют условиям признания активов, установленным нормативными актами по бухгалтерскому учету, в том числе:

- расходы, связанные непосредственно с подготовкой и подписанием договора строительного подряда (предконтрактные расходы), понесенные организацией до даты его подписания, если они могут быть достоверно определены и если в отчетном периоде, в котором они возникли, существует вероятность, что договор будет подписан (п. 15 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»);
- стоимость лицензий на осуществление определенного вида деятельности;
- неисключительные права на программные продукты – стоимость лицензий на программное обеспечение и стоимость программного продукта, приобретаемого с неисключительными правами использования;
- расходы на страхование ответственности, относящиеся к последующим периодам действия договоров строительства;
- расходы на сертификацию продукции, работ, услуг;
- другие аналогичные расходы, которые произведены в отчетном периоде, но связаны с извлечением дохода в будущих периодах.

Срок списания расходов будущих периодов определяется на основании экспертного заключения или иного документального подтверждения, в течение какого периода времени эти расходы будут приносить Обществу экономические выгоды.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока:

- на который выдана лицензия, сертификат, срока договора аренды, лизинга (с учетом пролонгации срока действия). Срок пролонгации договора принимается во внимание при определении срока списания расходов будущих периодов, в случае если он известен на момент принятия к учету расходов будущих периодов в соответствии с условиями договора и (или) вероятность пролонгации договора высока. Последующие изменения в сроке пролонгации после принятия решения о сроке списания расходов будущих периодов во внимание не принимаются и суммы списанных РБП в учете не пересчитываются;
- по лицензиям на программное обеспечение, по которым не определен срок их действия, срок списания расходов принимается равным 10 лет, но не более срока деятельности организации;
- продолжительности производственного цикла по расходам будущих периодов, относящихся к подготовительным и предконтрактным работам по договору строительного подряда. Производственный цикл определяется в разрезе отдельных заказов (объект строительства или выполнение отдельных видов работ в соответствии с дополнительными соглашениями (заказами) к договору). При невозможности идентификации и обособления расходов будущих периодов по отдельным заказам, производственный цикл определяется по сроку выполнения всех работ по договору в целом;
- срока, установленного приказом руководителя по прочим расходам будущих периодов.

Расходы на страхование ответственности, относящиеся к последующим периодам действия договоров строительства, относятся на расходы будущих периодов в сумме фактически оплаченной страховой премии. Часть страховой премии ежемесячно относится в состав расходов по обычным видам деятельности в течение срока действия страхового полиса.

2.4.2. Предконтрактные расходы

Согласно п. 15 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» расходы, связанные непосредственно с подготовкой и подписанием Контракта и Дополнительных соглашений к нему, понесенные Обществом до даты их подписания, включаются в предконтрактные расходы по Контракту или по соответствующему Дополнительному соглашению (при возможности обособления), т.к. они могут быть достоверно определены и в отчетных периодах, в которых они возникали, существовала вероятность, что Контракт и Дополнительные соглашения к нему будут подписаны.

Следующие косвенные расходы по Контракту и Дополнительным соглашениям к договору, поименованные в ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (и аналогичные), отвечающие критериям признания актива, были учтены в составе РБП в качестве предконтрактных расходов и отражаются в бухгалтерском балансе по строке прочие оборотные активы:

- заработная плата производственной службы (техническая оценка реализации проекта, анализ условий реализации проекта, анализ необходимого объема производительных сил (техники, оборудования, персонала), которые будут задействованы в проекте);
- страховые взносы с фонда оплаты труда («ФОТ») производственной службы;
- командировочные и представительские расходы, понесенные исключительно с целью подписания Контракта (участие в тендере/конкурсе, заключение контракта);
- аудиторские, консалтинговые и юридические услуги (юридическая и техническая оценка реализации проекта; оценка ключевых рисков реализации проекта, анализ политических и налоговых особенностей страны реализации проекта, юридическое сопровождение участия в конкурсе).

2.5. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

2.5.1. Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.6. Оценочные обязательства и резервы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н.

2.6.1. Способ оценки оценочного обязательства:

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

2.6.2. Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;
- относится на прочие расходы.

К оценочным обязательствам относятся:

- оценочное обязательство предстоящих расходов и платежей по выплатам работникам (на выплату отпусков);
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по выплатам, относящимся к отчетному финансовому году, но выплачиваемым в следующих отчетных периодах;
- оценочное обязательство на покрытие предвиденных расходов (на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт созданного объекта и т.п.) согласно ПБУ 2/2008;
- прочие оценочные обязательства.

2.6.3. Виды создаваемых оценочных резервов

Общество в целях повышения достоверности информации о стоимости активов Общества создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв под обесценение долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже;
- резерв по длительно неиспользуемым незавершенным капитальным вложениям;
- прочие резервы.

2.6.4. Учет предстоящих расходов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию

Обязательство создается в отношении тех работ, по которым в соответствии с условиями заключенных с покупателями и заказчиками договоров предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока.

Обязательство по предстоящим расходам по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию создается ежегодно в конце отчетного периода на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества и опыта в отношении исполнения аналогичных гарантийных обязательств в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по данным обязательствам, равной сумме фактически понесенных расходов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию за последние три года.

Сумма резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию товаров (работ), не полностью использованная в отчетном периоде на осуществление ремонта по товарам (работам), реализованным с условием предоставления гарантии, может быть перенесена на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого в следующем отчетном периоде резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода. В случае, если сумма вновь создаваемого резерва меньше, чем сумма остатка резерва, созданного в предыдущем отчетном периоде, разница между ними включается в состав внереализационных доходов текущего отчетного периода.

Исходя из долговременности гарантийного периода на производимые работы (проданные товары), размер обязательства корректируется в течение отчетного периода по мере возникновения новых гарантийных обязательств с учетом времени, оставшегося до полного исполнения гарантийных обязательств в отношении объектов, предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию которых уже включены в резерв и фактического использования резерва на исполнение гарантийных обязательств.

Суммы по долговременному (свыше одного года) гарантийному периоду отражаются в отчетности в долгосрочных и краткосрочных обязательствах пропорционально соответствующему периоду и общей приведенной сумме оценочного обязательства.

2.7. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н.

2.7.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.8. Выручка, прочие доходы

2.8.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- Доходы по договорам строительного подряда.
- Прочие услуги в области строительства (в т.ч. проектные работы).
- Производство и реализация продукции.
- Торговая деятельность.
- Реализация сырья и материалов, если такая реализация носит характер систематически осуществляемой деятельности и непосредственно связана с основным видом деятельности (реализация сырья и материалов подрядчиком в рамках осуществления основной производственной деятельности).
- Посреднические и агентские услуги.
- Услуги по сдаче в аренду основных средств.

- Передача неисключительных прав на объекты интеллектуальной собственности.
- Консалтинговые услуги.
- Услуги по управлению.
- Прочие работы и услуги, которые соответствуют критериям постоянного извлечения дохода в текущей деятельности организации и планируются в качестве источника дохода в будущей деятельности.

2.8.2. Учет выручки и прочих доходов

Учет прочей выручки ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

2.8.3. Доходы по договорам строительного подряда

При выступлении Общества в качестве подрядчика (субподрядчика) в договорах строительного подряда учет доходов, расходов и финансовых результатов по данным договорам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008).

Величина выручки по договору определяется исходя из стоимости работ по определенной в договоре цене, корректируемой в случаях и на условиях, предусмотренных договором, в связи с:

- возникающими в ходе исполнения договора согласованными сторонами изменениями стоимости работ по договору (далее – «отклонения»), которые обуславливаются либо использованием более качественных и дорогостоящих строительных материалов и конструкций, а также выполнением работ более сложных по сравнению с предусмотренными в технической документации или работ, не предусмотренных в технической документации (увеличение выручки по договору), либо неисполнением каких-либо работ, предусмотренных в технической документации (уменьшение выручки по договору);
- предъявляемыми Обществом к заказчикам и иным лицам, указанным в договоре, требованиями (далее – «претензии»): о возмещении затрат, не учтенных в смете, которые Общество было вынуждено понести в связи с действиями (бездействием) указанных лиц; о возмещении разумных расходов, понесенных в связи с установлением и устранением дефектов в технической документации, предоставленной заказчиком или проектной организацией (например, в связи с обнаружением в ходе строительства подпочвенных вод), в связи с задержкой или остановкой работы из-за неоказания заказчиком организации содействия, предусмотренного условиями договора (например, по передаче организации в пользование необходимых для выполнения работ зданий и сооружений, обеспечению временной подводки сетей энергоснабжения, водопровода) и т.д. (увеличение выручки по договору);
- выплачиваемыми Обществом дополнительно сверх сметы по условиям договора суммами (далее – «поощрительные платежи»), например, за сокращение сроков строительства и др. (увеличение выручки по договору).

Выручка по договору корректируется на суммы отклонений, претензий и поощрительных платежей, если существует уверенность, что такие суммы будут признаны заказчиками или иными лицами, указанными в договоре, которым они предъявлены, и сумма их может быть достоверно определена.

Выручка и расходы по договору признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о прибылях и убытках в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору путем подсчета доли понесенных расходов в стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору.

Выручка по договору учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив – «не предъявленная к оплате начисленная выручка» с использованием бухгалтерского счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в корреспонденции со счетом 90 «Продажи». Одновременно в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж» с кредита счета 20 «Основное производство» списываются расходы по выполненным работам.

В случае, если в соответствии с договором Общество может в ходе исполнения договора выставить заказчику промежуточные счета на оплату выполненных работ и/или подписывает с заказчиком промежуточные акты сдачи-приемки выполненных работ, начисленная выручка по предъявленным и признанным заказчиком этапам работ списывается с бухгалтерского счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» на дебиторскую задолженность по мере выставления промежуточных счетов заказчику и/или промежуточных актов сдачи-приемки выполненных работ.

Если сумма выручки, не предъявленной к оплате, больше суммы выручки, начисленной по подписанным заказчиком промежуточным актам выполненных работ, то дебетовое сальдо по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» отражается в активе баланса в разделе «Оборотные активы» в строке «Прочие оборотные активы». Если величина начисленной расчетной выручки, не предъявленной к оплате, меньше величины выручки, начисленной по подписанным заказчиком промежуточным актам выполненных работ, то кредитовое сальдо по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» отражается в пассиве баланса в разделе «Краткосрочные обязательства» в строке «Прочие обязательства».

2.8.4. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- Поступления от продажи основных средств, продукции, товаров и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты).
- Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году.
- Доходы, связанные с поступлениями: штрафов, пени и неустоек за нарушение условий договоров.
- Возмещения понесенных Обществом убытков.
- Имущества, полученного безвозмездно, в том числе по договору дарения.
- Списания не востребовавшейся кредиторской задолженности.
- Формирования курсовых разниц.
- Реализация имущественных прав.
- Суммы дооценки активов и т.п.

2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

2.9.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

Группировка затрат (расходов) по обычным видам деятельности в Обществе осуществляется по следующим экономическим элементам:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;

- амортизация;
- прочие.

В элементе «Материальные затраты» отражаются стоимость сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих, используемых непосредственно для производства. Категория элемента – использование материальных ресурсов в процессе производства или управления.

В элементе «Расходы на оплату труда» отражаются расходы по оплате труда штатного и внештатного персонала. Категория элемента – использование трудовых ресурсов, независимо от того, какие функции – производства, организации, обслуживания или управления – выполняют работники.

В элементе «Отчисления на социальные нужды» отражаются суммы страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС, а также отчисления на социальное страхование от несчастных случаев.

По статье «Амортизация» учитываются суммы амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные ценности. Категория элемента – использование машин, механизмов, внеоборотных активов в процессе производства или управления.

По статье «Прочие расходы» отражаются затраты, которые не вошли в предыдущие статьи.

2.9.2. *Управленческие расходы*

Расходы по управлению Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с классификацией по месту возникновения затрат.

Управленческие расходы, отнесенные на счет 26 «Общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы».

В качестве общехозяйственных расходов к бухгалтерскому учету принимаются следующие расходы:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

2.9.3. *Расходы, признаваемые прочими расходами*

- Расходы, связанные с извлечением прочих доходов.
- Расходы по доходному выбытию имущества (мена, продажа).
- Расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности. Данные расходы могут быть как разовыми (остаточная стоимость выбывающего амортизируемого имущества, стоимость материалов и тому подобное), так и периодическими.
- Расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами – как периодические (расходы на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов основных средств), так и разовые (по аннулированию производственных заказов, по формированию оценочных резервов и тому подобное).
- Расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления (курсовые разницы).

- Расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже к противоположному ожидаемому результату – убытку (уплаченные неустойки (штрафы, пени), списанная безнадежная дебиторская задолженность).
- Расходы, связанные с реализацией имущественных прав.
- Благотворительные и социальные расходы.

Общество отражает развернуто доходы и расходы, относящиеся к реализации имущественных прав.

2.10. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- денежные потоки, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.11. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал. Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

Доллар США 74,2926 рублей;

Евро 84,0695 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

Доллар США 73,8757 рублей;

Евро 90,6824 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

Доллар США 61,9057 рублей;

Евро 69,3406 рублей.

ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

С 1 января 2021 г. вступил в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы». Переход на ведение учёта запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 в бухгалтерской отчётности Общества отражен перспективно.

Компания внесла соответствующие изменения в учетную политику, однако они не оказали существенного влияния.

С 1 января 2022 г. вступают в силу новые федеральные стандарты по бухгалтерскому учету:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество продолжает оценку существенности влияния указанных ожидаемых изменений на свои операции.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД**3.1. Основные средства****3.1.1. Информация о наличии и движении основных средств**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства – всего, в том числе:	2021 г.	853 683	(400 531)	10 639	5 634	(2 047)	(72 521)	858 688	(471 005)
	2020 г.	939 493	(338 102)	60 050	145 860	(3 203)	(65 632)	853 683	(400 531)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2021 г.	3 569	(2 287)	979	685	(503)	(310)	3 863	(2 094)
	2020 г.	7 380	(3 057)	1 906	5 717	(1 469)	(699)	3 569	(2 287)
Офисное оборудование	2021 г.	28 839	(18 939)	5 476	1 772	(1 544)	(4 482)	32 543	(21 877)
	2020 г.	25 035	(15 416)	4 307	503	(503)	(4 026)	28 839	(18 939)
Машины и оборудование	2021 г.	804 212	(369 115)	4 184	–	–	(66 623)	808 396	(435 738)
	2020 г.	750 375	(309 315)	53 837	–	–	(59 800)	804 212	(369 115)
Капитальные вложения в арендованное имущество	2021 г.	–	–	–	–	–	–	–	–
	2020 г.	–	–	–	–	–	–	–	–
Транспортные средства	2021 г.	11 296	(10 190)	–	–	–	(1 106)	11 296	(11 296)
	2020 г.	12 528	(10 314)	–	1 232	(1 231)	(1 107)	11 296	(10 190)
Незавершенные вложения в основные средства	2021 г.	5 767	–	–	3 177	–	–	2 590	–
	2020 г.	144 175	–	–	138 408	–	–	5 767	–

3.1.2. Объекты ОС, полученные в аренду

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, составляет 64 484 тыс. руб. (74 925 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г., 76 616 тыс. руб. на 31 декабря 2019 г.).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 80 934 тыс. руб. (32 075 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г., 30 805 тыс. руб. на 31 декабря 2019 г.).

3.2. Финансовые вложения

12 марта 2020 г. Обществом, в соответствии с Решением совета директоров ООО «РЖД Интернешнл», протокол заседания Совета директоров № 14 от 3 марта 2020 г., была учреждена дочерняя компания, Общество с ограниченной ответственностью «Каспиан сервисез», зарегистрированная в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 12 марта 2020 г. за основным государственным регистрационным номером 1207700113620.

Организационно-правовая форма (ОКОПФ) / форма собственности (ОКФС) ООО «Каспиан сервисез»: 12300, Общество с ограниченной ответственностью / 16, частная собственность.

Юридический адрес ООО «Каспиан сервисез» – 121099, г. Москва, Новинский б-р., д. 13, стр. 4, ком 1.

Основными видами деятельности ООО «Каспиан сервисез» являются управление зарубежными проектами по строительству и реконструкции железных дорог, иных объектов инфраструктуры в сфере железнодорожного транспорта; строительство зданий и сооружений.

Доля участия Общества в уставном капитале дочерней компании ООО «Каспиан сервисез» составляла 99,99%.

Впоследствии права на долю Общества в уставном капитале ООО «Каспиан сервисез» были проданы контрагенту ООО «ФАНТАЗИЯ» ИНН 7813543704 ОГРН 1127847471399 на основании Договора купли-продажи доли в уставном капитале общества от 21 декабря 2020 г. за 388 017 тыс. руб. Рыночная стоимость доли Общества в уставном капитале ООО «Каспиан сервисез» была определена независимым оценщиком АНО «СОЮЗЭКСПЕРТИЗА» ТПП РФ ИНН 7710310183 ОГРН 1027739381548 и подтверждена Отчетом независимого оценщика № 2626/106-2020 от 2 декабря 2020 г.

В соответствии с условиями Договора купли-продажи доли в уставном капитале общества от 21 декабря 2020 г. доля в уставном капитале перешла к контрагенту ООО «ФАНТАЗИЯ» с момента внесения соответствующей записи в Едином государственном реестре юридических лиц. Данная запись была внесена в Едином государственном реестре юридических лиц 29 декабря 2020 г. (Лист записи единого государственного реестра юридических лиц за государственным регистрационным номером № 2207714122416 от 29 декабря 2020 г.).

В 2021 обществом создан резерв по сомнительным долгам на сумму задолженности ООО «Фантазия».

3.3. Запасы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Себестоимость на начало периода	Поступления и затраты	Выбыло	Себестоимость на конец периода
Запасы – всего, в том числе:	2021 г.	274 485	3 445 597	(3 254 220)	465 863
	2020 г.	604 582	811 694	(1 141 791)	274 485
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2021 г.	35 068	744 283	(331 786)	447 565
	2020 г.	298 137	147 317	(410 386)	35 068
Затраты в незавершенном производстве	2021 г.	2 456	1 636 304	(1 620 462)	18 298
	2020 г.	102 220	100 700	(200 464)	2 456
Готовая продукция и товары для перепродажи	2021 г.	236 961	1 065 010	(1 301 971)	-
	2020 г.	204 225	563 677	(530 941)	236 961

В 2021 году Общество реализовало АО «Инфраструктура железных дорог Сербии» в соответствии с Соглашением о передаче прав и обязанностей № 1/2015-242 от 21 сентября 2015 г. о переходе совокупности прав и обязательств Заказчика (ранее – АО «Железные дороги Сербии») по контракту № 300/2013-427/1 от 10 декабря 2013 г. в рамках Дополнительного соглашения № 3.2 материалы по объекту «Реконструкция, модернизация и строительство двухпутной железной дороги Белград – Стара Пазова – Нови Сад – Суботица – Государственная граница (протяженностью 40,44 км). Участок: «Стара Пазова – Нови Сад». Себестоимость материалов составила 633 780 тыс. руб. (в 2020 г. - 431 122 тыс. руб.; в 2019 – 581 917 тыс. руб.)

В 2021 году Общество в соответствии с Соглашением о передаче прав и обязанностей № 1/2015-242 от 21 сентября 2015 г. о переходе совокупности прав и обязательств Заказчика (ранее – АО «Железные дороги Сербии») по контракту № 300/2013-427/1 от 10 декабря 2013 г. в рамках Дополнительного соглашения № 3.2 реализовало металлоконструкции пролетных строений из листового металлопроката для виадуков по объекту «Реконструкция, модернизация и строительство двухпутной железной дороги Белград – Стара Пазова – Нови Сад – Суботица – Государственная граница (протяженностью 40,44 км). Участок: «Стара Пазова – Нови Сад». Себестоимость металлоконструкций пролетных строений из листового металлопроката для виадуков составила 9 889 тыс. руб. (в 2020 г. - 360 830 тыс. руб.).

В 2021 году Общество реализовало АО «Инфраструктура железных дорог Сербии» в соответствии с Контрактом № 1/2019-110 от 17 января 2019 года, в рамках Дополнительного соглашения № 2 от 24 декабря 2020 г. материалы по Объекту №2, «Реконструкция, модернизация и строительство двухпутной железной дороги Белград – Стара Пазова – Нови Сад – Суботица – Государственная граница (протяженностью 40,44 км). Участок: «Стара Пазова – Нови Сад» (Этап 2). Себестоимость материалов составила 454 096 тыс. руб. (в 2020 г. - 0 тыс. руб.).

Резерв под снижение стоимости запасов в 2021 году не создавался (на 31 декабря 2020 г. – 0,00 тыс. руб.; на 31 декабря 2019г. – 0,00 тыс. руб.).

3.4. Дебиторская задолженность

Сомнительная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 557 852,67 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 1,46 тыс. руб. и 31 декабря 2019 г. отсутствует). Резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде составляет 557 852,67 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 1,46 тыс. руб.; на 31 декабря 2019 г. – 0 руб.).

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период, нетто		На конец периода
		Учтенная по условиям договора	Поступление	Выбыло	Учтенная по условиям договора
			В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Погашение	
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	2021 г.	2 558	56 614	(55 482)	3 690
	2020 г.	-	2 558	-	2 558
Расчеты с покупателями и заказчиками	2021 г.	-	56 614	(55 482)	1 132
	2020 г.	-	-	-	-
Расчеты по авансам выданным	2021 г.	2 558	-	-	2 558
	2020 г.	-	2 558	-	2 558
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	2021 г.	2 026 282	17 240 003	(17 877 073)	1 389 212
	2020 г.	2 465 581	15 107 607	(15 546 906)	2 026 282
Расчеты с покупателями и заказчиками	2021 г.	990 889	13 842 574	(14 618 792)	214 671
	2020 г.	1 704 645	11 080 843	(11 794 599)	990 889
Расчеты по авансам выданным	2021 г.	244 285	1 050 111	(842 567)	451 829
	2020 г.	223 768	693 327	(672 810)	244 285
Расчеты по налогам и сборам	2021 г.	372 097	2 115 893	(1 804 295)	683 695
	2020 г.	459 428	2 133 988	(2 221 319)	372 097
Расчеты по прочей задолженности	2021 г.	419 011	231 425	(611 419)	39 017
	2020 г.	77 740	1 199 449	(858 178)	419 011
Итого	2021 г.	2 028 840	17 296 617	(17 932 555)	1 392 902
	2020 г.	2 465 581	15 110 165	(15 546 906)	2 028 840

Показатель «Расчеты с покупателями и заказчиками» в основном сформирован задолженностями ООО «ИНГРАП-ОМНИ» по Соглашению о консорциуме №2060 от 27.11.2020, ДС №1 от 29.10.2021 в сумме 195 163 тыс. руб. и ООО «КАРИН КОМЕРЦ МД» по Соглашению о консорциуме от 27.04.2021, ДС №1 от 22.06.2021 в сумме 19 508 тыс. руб.

Задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками текущего года, выраженная в иностранной валюте, преимущественно в сербских динарах.

Показатель прошлых лет (на 31 декабря 2020 г.: 803 284 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г.: 1 526 035 тыс. руб.) был в основном сформирован из задолженности АО «Инфраструктура железных дорог Сербии» по контракту № 300/2013-427/1 от 10 декабря 2013 г.

Показатель «Расчеты по авансам выданным» на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. преимущественно сформирован за счет авансов, выданных субподрядчикам для проведения работ и поставки материалов в Республике Сербии. Согласно условиям договоров, аванс подлежит пропорциональному уменьшению на стоимость фактически выполненных работ, начиная с первого подписанного акта выполненных работ до момента выполнения всех работ, предусмотренных полученным авансовым платежом.

Ниже представлена информация о расчетах с государственными внебюджетными фондами и по налогам по состоянию на 31 декабря в составе дебиторской задолженности:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Налог на прибыль	449 251	312 905	394 895
Налог на добавленную стоимость	234 289	57 303	63 565
Прочие	155	1 889	968
Итого задолженность по налогам и сборам	683 695	372 097	459 428

тыс. руб.

Задолженность текущего года выражена в иностранной валюте, преимущественно в сербских динарах.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Счет	Банк	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Остаток на 31 декабря 2020 г.	Остаток на 31 декабря 2019 г.
50	Касса, денежные документы	342	164	385
51	SBERBANK SRBIJA A.D. BEOGRAD, руб.	87 304	26 647	4 062
51	API Bank AD Beograd, руб.	633	133	1 341
51	АО БАНК ВТБ (Белград), руб.	–	–	–
51	АО «АЛЬФА-БАНК», руб.	245	329	305
51	БАНК ВТБ (ПАО), руб.	65 437	524 126	171
51	РОСЭКСИМБАНК, руб.	14 833	408	173
51	АО РАЙФФАЙЗЕНБАНК", руб.	2 144	–	–
52	BANK MELLI IRAN, иранский риал	363	1 082	189
52	BANK MELLI IRAN, евро	–	510	3 303
52	BANK PASARGAD, иранский риал	–	–	6 553
52	BANK PASARGAD, евро	–	–	35
52	HDFC BANC Ltd, индийская рупия	1 478	1 204	502
52	SBERBANK SRBIJA A.D. BEOGRAD, сербский динар	439 877	7 686	24 296
52	SBERBANK SRBIJA A.D. BEOGRAD, евро	621	49 820	–
52	SBERBANK SRBIJA A.D. BEOGRAD, доллар США	14	29 618	15
52	API Bank AD Beograd, сербский динар	105 925	41 926	17 761
52	API Bank AD Beograd, евро	483	15	17
52	API Bank AD Beograd, доллар США	356	369	13
52	БАНК ВТБ (ПАО), доллар США	129 825	360 337	3 478
52	БАНК ВТБ (ПАО), евро	22 129	15 424	578
52	АО РОСЭКСИМБАНК, евро	284 309	537 133	–
55	БАНК ВТБ (ПАО), руб.	370	325	1 447 408
58	Денежные эквиваленты, ОАО РЖД, руб.	830 000	–	–
	Итого	1 986 688	1 597 256	1 510 585

тыс. руб.

Остатки денежных средств преимущественно представлены остатками денежных средств на расчетных счетах: № 285100100000109047, SBERBANK SRBIJA A.D. BEOGRAD и №

40702978500000010496, АО РОСЭКСИМБАНК, а также в АО «РЖД» в виде предоставленного краткосрочного займа.

В форме 4 «Отчет о движении денежных средств» по строке 4119 «Прочие поступления» отражены следующие поступления:

<i>тыс. руб.</i>		
Вид поступлений	2021 г.	2020 г.
Возмещение НДС из бюджета республики Сербия	222 451	166 366
Возмещение ущерба за кражу и повреждение имущества	606	345
Возврат НДС, рассчитанного со стоимости услуг	105 326	31 690
Возврат депозита от поставщиков	-	42 680
Прочие поступления	-	7 138
Итого	328 383	248 219

В форме 4 «Отчет о движении денежных средств» по строке 4129 «Прочие платежи» отражены следующие платежи:

<i>тыс. руб.</i>		
Вид платежей	2021 г.	2020 г.
Прочие платежи (прочие расчеты с персоналом, НДС, ДМС и проч.)	117 964	105 631
Оплата комиссий и вознаграждений по банковским гарантиям и услуги банков	95 623	104 938
Итого	213 587	210 569

3.6. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	<i>тыс. руб.</i>		
	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
Предконтрактные расходы	30 360	39 403	448 486
Страхование	21 559	23 814	24 079
НДС по авансам и предоплатам	82 528	34 412	4 288
Выполненные этапы по незавершенным работам		283 552	13 726
Лицензии, программное обеспечение	2 604	2 967	6 477
Недостачи и потери от порчи ценностей	941	–	82
Итого	137 992	384 148	497 138

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих внеоборотных активов	<i>тыс. руб.</i>		
	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
Предконтрактные расходы	124 129	136 696	–
Страхование	39 708	26 999	50 354
Лицензии, программное обеспечение	3 105	3 101	–
Итого	166 942	166 796	50 354

Предконтрактные расходы по Контракту и Дополнительным соглашениям № 3.1 и 3.2, учтенные на счете 97, списывались в состав общепроизводственных расходов по Контракту и Дополнительным соглашениям, начиная с даты начала работ по соответствующему соглашению. По соглашениям, работы по которым еще не начаты, предконтрактные расходы были капитализированы.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма предконтрактных расходов по Контрактам и Дополнительным соглашениям в Республике Сербия составила 47 741 тыс. руб. (69 351 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г. и 46 830 тыс. руб. на 31 декабря 2019 г.), по соглашению с Кубой – 106 748 тыс. руб. (106 748 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г. и 102 200 тыс. руб. на 31 декабря 2019 г.).

3.7. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества – 20 000 тыс. руб. 100% уставного капитала оплачены и принадлежат единственному участнику – АО «РЖД УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ».

В 2021 году было произведено распределение прибыли за 2020 год в сумме 145 421 тыс. руб. (в 2020 году было произведено распределение прибыли за 2019 год в сумме 25 000 тыс. руб.; в 2019 году было произведено распределение прибыли за 2018 год в сумме 309 861 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2021 г. задолженность перед участниками отсутствует.

3.8. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			Поступление	Выбыло	Перевод	
			В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Погашение	из долго- в кратко-срочную задол-женность	
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	2021 г.	259 939	13 340	–	(255 737)	17 542
	2020 г.	702 676	–	–	(442 737)	259 939
Прочие обязательства	2021 г.	259 939	13 340	–	(255 737)	17 542
	2020 г.	702 676	–	–	(442 737)	259 939
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	2021 г.	2 618 619	11 959 023	(12 267 248)	255 736	2 566 130
	2020 г.	3 410 931	21 073 457	(22 308 703)	442 934	2 618 619
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2021 г.	1 506 714	8 958 829	(8 837 349)	13 623	1 641 817
	2020 г.	2 110 746	9 281 930	(9 905 981)	20 019	1 506 714
Расчеты по авансам полученным	2021 г.	1 064 874	1 776 354	(2 200 596)	242 113	882 745
	2020 г.	1 272 852	10 724 682	(11 355 575)	422 915	1 064 874
Расчеты по налогам и взносам	2021 г.	36 728	253 992	(280 119)	–	10 601
	2020 г.	13 488	276 733	(253 493)	–	36 728
Расчеты с персоналом по оплате труда	2021 г.	–	775 267	(775 267)	–	–
	2020 г.	–	728 944	(728 944)	–	–
Расчеты с учредителями по выплате доходов	2021 г.	–	145 421	(145 421)	–	–
	2020 г.	–	25 000	(25 000)	–	–
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2021 г.	10 303	49 160	(28 496)	–	30 967
	2020 г.	13 845	36 168	(39 710)	–	10 303
Итого	2021 г.	2 878 558	11 972 362	(12 267 248)	(1)	2 583 672
	2020 г.	4 113 607	21 073 457	(22 308 703)	197	2 878 558

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 1 641 817 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 1 506 714 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 2 110 746 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США и сербских динарах.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	тыс. руб.		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Страховые взносы, в том числе:			
- Пенсионный фонд	6 626	4 983	7 835
- Фонд обязательного медицинского страхования	2 643	2 298	3 717
- Фонд обязательного социального страхования	253	–	–
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	545	178	736
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	10 067	7 459	12 288

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

тыс. руб.

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Налог на добавленную стоимость	–	28 621	137
Налог на имущество	–	–	–
НДФЛ	–	38	55
Прочие	534	610	1 008
Итого задолженность по налогам и сборам	534	29 269	1 200

3.9. Заемные средства

В 2021, 2020 и 2019 годах Общество не привлекало заемные средства.

3.10. Прочие обязательства

тыс. руб.

Состав прочих обязательств	Стоимость (величина)		
	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
НДС по авансам и предоплатам выданным	126 579	53 271	4 918
Выполненные этапы по незавершенным работам	203 519	17 260	–
Итого	330 098	70 531	4 918

3.11. Информация о рисках хозяйственной деятельности*3.11.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности*

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: кредитный риск, риск ликвидности, страновой риск и валютный риск.

Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение их соблюдения. Управление операционным и юридическим рисками в Обществе должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

3.11.2. Раскрытие информации о кредитных рисках

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном денежными средствами на расчетных счетах и дебиторской задолженностью. В Обществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с соответствующей кредитной историей, а денежные средства размещены в банках с рейтингом не ниже среднего. Руководство Общества осуществляет анализ непоплаченной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам погашения и последующий контроль в отношении просроченных остатков.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает кредитный риск в отношении торговой дебиторской задолженности как низкий, поскольку большая часть торговой дебиторской задолженности относится к контракту с АО «Инфраструктура железных дорог Сербии» № 300/2013-427/1 от 10 декабря 2013 г., оплата по которому подлежит в счет погашения государственного экспортного кредита, предоставленного Правительством РФ Правительству Республики Сербии.

В 2021 году большая часть дебиторской задолженности образована по Соглашению о консорциуме № 2060 от 27.11.2020, где финансирующей стороной выступает АО «НИС» Нови-Сад и по Соглашению о консорциуме от 27.04.2021г., где финансирующей стороной выступает Правительство Республики Сербия.

3.11.3. Раскрытие информации о риске ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Общество может столкнуться с трудностями при

выполнении финансовых обязательств. Руководство осуществляет контроль за прогнозом наличия доступных средств финансирования и свободных денежных средств, исходя из ожидаемых денежных потоков. Кроме того, руководство составляет прогноз потоков денежных средств в основных валютах для анализа денежной позиции по ним.

3.11.4. Страновые риски

Общество подвержено влиянию страновых рисков в Республике Сербия, т.к. инвестиционные проекты реализовываются на ее территории. Законодательство данной страны в настоящее время (включая налоговое, финансовые и таможенное) претерпевает существенные изменения. Политизированность государственных структур, в том числе управленческого персонала заказчика проекта, может оказывать негативное влияние на согласование и исполнение контракта.

Общество на постоянной основе осуществляет мониторинг изменений, производимых в Республике Сербия и уделяет большое внимание повышению уровня контроля бизнес-процессов и оперативности принятия управленческих решений, непосредственно связанных с осуществлением деятельности на территории Республики Сербии.

3.11.5. Валютные риски

Выручка Общества от основного проекта формируется на территории Республики Сербия, за исключением ограниченного объема услуг, оказываемых на территории Российской Федерации. Работы и услуги, оказываемые на территории Республики Сербия, определяют наличие валютных рисков в отношении дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, и кредиторской задолженности. Расчеты с заказчиком и поставщиками и подрядчиками осуществляются преимущественно в долларах США, Сербских динарах и в прочих согласованных сторонами валютах.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Активы, деноминированные в долларах США	135 110	1 179 355	2 928 945
Обязательства, деноминированные в долларах США	(77 854)	(594 671)	(1 423 056)
Нетто-величина риска	57 256	584 684	1 505 889

тыс. руб.

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Активы, деноминированные в Сербских динарах	1 557 482	534 652	562 938
Обязательства, деноминированные в Сербских динарах	(1 223 084)	(699 983)	(535 186)
Нетто-величина риска	334 399	(165 331)	27 752

тыс. руб.

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США и Сербского динара при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2021 г.		
Доллар США	10%	(5 726)
	-10%	5 726
Сербский динар	10%	(33 440)
	-10%	33 440
2020 г.		
Доллар США	16%	(93 550)
	-16%	93 550

Сербский динар	16%	26 453
	-16%	(26 453)
2019 г.		
Доллар США	13%	(195 766)
	-11%	165 648
Сербский динар	13%	(3 608)
	-11%	3 053

3.12. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг. Основным контрактом с АО «Железные дороги Сербии» заключен без НДС, что закреплено в Межправительственном соглашении. При оказании субподрядных услуг российскими компаниями на территории Республики Сербия Общество выступает как налоговый агент.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 6 687 тыс. руб. (31 701 тыс. руб. – в 2020 году, 79 830 тыс. руб. – в 2019 году).

В соответствии с условиями Соглашения между Правительством РФ и Правительством Республики Сербии о предоставлении Правительству Республики Сербии государственного экспортного кредита от 11 января 2013 г. для финансирования поставок товаров, работ и услуг для АО «Железные дороги Сербии», в 2021 году Обществом возмещен налог на добавленную стоимость из бюджета Республики Сербии в рублевом эквиваленте в общей сумме 222 451 тыс. руб. (166 366 тыс. руб. – в 2020 году, 192 923 тыс. руб. – в 2019 году).

3.13. Налог на прибыль, отложенные налоги

3.13.1. Зачет налога на прибыль, уплаченного за рубежом

Общество осуществляет деятельность в Республике Сербия через свое представительство. Согласно налоговому законодательству Республики Сербия доход, полученный от деятельности на ее территории подлежит налогообложению по ставке 15%. В соответствии с договором об избежании двойного налогообложения между Республикой Сербия и Российской Федерацией, налоговые платежи, произведенные в Республике Сербия подлежат зачету против налога к уплате на территории РФ. В 2021 году Общество не уменьшало платежи по налогу на прибыль в России на сумму налога на прибыль, причитающегося Республике Сербия (в 2020 году зачитывало – 181 429 тыс. руб. за 2019 год, в 2019 году зачитывало – 121 056 тыс. руб. за 2018 год).

3.13.2. Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

Сумма условного дохода по налогу на прибыль, определенная исходя из полученной за отчетный период бухгалтерской прибыли, составила 19 059 тыс. руб. (сумма условного расхода по налогу на прибыль за 2020 год – 94 639 тыс. руб., за 2019 год – 124 239 тыс. руб.).

Сумма отложенного налогового актива на 31 декабря 2021 г. составила 125 042 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 13 685 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 0 тыс. руб.).

Величина отложенного налогового обязательства составила: на 31 декабря 2021 г. – 1 186 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 760 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 860 тыс. руб. (отложенное налоговое обязательство, исчисленное в связи с разной величиной лимита стоимости основных средств).

Величина постоянного налогового обязательства составила: на 31 декабря 2021 г. – 9 262 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 73 295 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 3 029 тыс. руб.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в 2021 году составила 505 674 тыс. руб. (в 2020 году - 907 144 тыс. руб., в 2019 году - 605 228 тыс. руб.).

3.14. Выручка*3.14.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности*

Виды, суммы выручки и составляющий процент от общей суммы доходов отчетного периода:

тыс. руб.

Вид выручки	2021 г.		2020 г.	
	Сумма, без НДС	Доля в общей сумме доходов (%)	Сумма, без НДС	Доля в общей сумме доходов (%)
Строительно-монтажные работы	7 574 452	75,37	9 959 287	92,23
Доход от продажи материалов и документации	1 591 483	15,84	733 960	6,80
Проектирование	867 865	8,64	99 167	0,92
Доход от прочей реализации	15 303	0,15	5 216	0,05
Итого	10 049 103	100,0	10 797 630	100,0

Продажа материалов осуществляется в рамках исполнения Контракта № 300/2013-427/1 от 10 декабря 2013 г. и Контракта 1/2019-110 от 17/01/2019 г. с АО «Инфраструктура железных дорог Сербии», имеют систематический характер и отнесены к основной деятельности.

Сумма признанной в 2021 году выручки по строительно-монтажным работам в основном состоит из выручки по Дополнительному соглашению № 3.1 – 283 121 тыс. руб. (в 2020 году: 4 672 578 тыс. руб.), Дополнительному соглашению № 3.2 – 3 483 586 тыс. руб. (в 2020 году: 5 286 709 тыс. руб.) к Контракту № 300/2013-427/1 от 10 декабря 2013 г. и Дополнительному соглашению №2 - 3 405 396 тыс. руб. (в 2020 году: 0 руб.) к Контракту 1/2019-110 от 17/01/2019 г.

3.15. Договоры строительного подряда (не закрытые)

тыс. руб.

Наименование	Знач.	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Выручка по договорам строительного подряда, признанная за период	[1]	7 574 452	9 959 287	10 116 859
Выручка по договорам строительного подряда, накопленная на конец периода	[2]	38 299 558	30 725 106	20 765 820
Затраты, понесенные по договорам строительного подряда, накопленные на конец периода	[3]	33 295 591	26 728 427	17 944 550
Признанная прибыль	[4] = [2] – [3]	5 003 967	3 996 679	2 821 270
Дебиторская задолженность на конец периода (без НДС)	[5]	214 671	803 284	1 531 570
Сумма, причитающаяся с заказчиков по договорам строительного подряда (без НДС)	[6]	(203 519)	283 552	13 726
Полученная предварительная оплата, авансы, задатки на отчетную дату (без НДС)	[7]	(882 745)	(1 306 987)	(1 937 880)
Выставленные счета (без НДС)	[8] = [2] – [6]	38 503 077	30 441 554	20 752 094
Авансы и промежуточные платежи по договорам строительного подряда (без НДС)	[9] = [2] – ([5] + [6] + [7])	39 171 151	30 945 257	21 158 404

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Обществом не были завершены работы по Дополнительным соглашениям № 3.1, 3.2 к Контракту № 300/2013-427/1 от 10 декабря 2013 г., Дополнительному соглашению №2 к Контракту № 1/2019-110 от 17.01.2019 г., Соглашение о консорциуме № 2060 от 27.11.2020 и по соглашению о консорциуме от 27.04.2021г.

3.16. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы*3.16.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки)*

Виды, суммы расходов и составляющий процент от общей суммы расходов отчетного периода:

тыс. руб.

Вид расхода	2021 г.		2020 г.	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)
Строительно-монтажные работы, в т.ч.:	6 567 163	75,49	8 783 878	93,19
- субподрядные работы	5 247 693	—	7 783 847	—
- материалы	317 858	—	398 202	—
- оплата труда	388 186	—	265 942	—
- прочие расходы	92 619	—	87 127	—
- отчисления с оплаты труда	96 775	—	64 057	—
- амортизация	62 014	—	59 584	—
- технический консалтинг	134 795	—	54 269	—
- расходы на страхование	33 312	—	29 657	—
- транспортные услуги	24 967	—	17 074	—
- услуги аренды путевой и строительной техники	121 614	—	12 260	—
- списание предконтрактных расходов	34 015	—	8 197	—
- командировочные расходы	13 315	—	3 662	—
Купля-продажа материалов	1 301 097	14,95	530 941	5,63
Оказание услуг (консультационные и проектирование)	832 177	9,56	108 191	1,15
Аренда (субаренда) подвижного состава	-	-	2 715	0,03
Итого	8 700 437	100,0	9 425 725	100,0

3.16.2. Информация об управленческих расходах

тыс. руб.

Виды управленческих расходов	2021 г.	2020 г.
Оплата труда, расходы на персонал	384 981	466 396
Отчисления с оплаты труда	82 129	94 216
Аренда и обслуживание офисного помещения	58 066	70 561
Аудит и консалтинг	21 240	45 762
Командировочные расходы	11 978	8 617
Расходы на ИТ	11 033	14 509
Коммерческие расходы	13 365	6 766
Вознаграждение за участие в заседании Совета директоров	8 752	12 792
Услуги связи	5 279	6 033
Содержание и эксплуатация автотранспорта	2 509	3 310
Амортизация	12 334	6 946
Налоги и сборы	1 336	771
Юридические и нотариальные услуги	202	216
Материальные расходы	887	743
Расходы на безопасность	323	508
Прочие расходы	6 810	11 455
Услуги по переводу	1 847	2 545
Материальная помощь	18 369	20 191
Итого	641 440	772 337

3.17. Прочие доходы и прочие расходы

3.17.1. Информация о процентах к получению

тыс. руб.

Виды прочих доходов	2021 г.	2020 г.
Проценты по неснижаемому остатку, БАНК ВТБ (ПАО) (ДС по НСО № 2 от 21 сентября 2018 г.)	93	3 951
Проценты по займам, ОАО «РЖД» (Соглашение о порядке предоставления займов №30 от 27.03.2019г.)	2 580	-
Итого	2 673	3 951

3.17.2. Информация о прочих доходах

тыс. руб.

Виды прочих доходов	2021 г.	2020 г.
Курсовые разницы	558 704	1 402 731
Восстановление резерва по гарантийным обязательствам	1 191	14 366
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	-	61
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	4 031	26 587
Прочее	1 414	523
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	41	11 541
Реализация имущественных прав кроме права требования*	-	388 017
Сумма превышения рыночной стоимости доли организации в уставном капитале ООО над учетной стоимостью товарно-материальных ценностей и основных средств*	-	14 566
Реализация основных средств	624	-
Реализация прочего имущества	974	0
Итого	566 979	1 858 392

* См. пояснения по 2020 г. в разделе 4.2. Финансовые вложения.

3.17.3. Информация о прочих расходах

тыс. руб.

Виды прочих расходов	2021 г.	2020 г.
Курсовые разницы	772 960	1 151 150
Начисление оценочных обязательств	-	67 392
Услуги банков, включая гарантии	26 355	27 881
Материальная помощь	35	200
Компенсация расходов сотрудников	3 278	5 584
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	3 179	9 602
Отчисления с оплаты труда	694	1 218
Правила делового этикета	4 863	2 714
Благотворительность, спонсорская помощь	988	5 820
Реализация имущественных прав кроме права требования*	-	394 660
Прочие	368	322 497
Расходы прошлых периодов	524	-
Реализация основных средств	425	-
Реализация прочего имущества	481	-
Резервы по сомнительным долгам	557 907	-
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате (не ум. НП)	114	-
Итого	1 372 171	1 988 718

*См. пояснения по 2020г. в разделе 4.2. Финансовые вложения.

В 2020 году по строке прочее в сумме 316 406 тыс. руб. отражено списание предконтрактных расходов по проекту в Иране.

3.18. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н.

3.18.1. Операции, проведенные со связанными сторонами (без НДС)

тыс. руб.

	Реализация продукции, товаров (работ, услуг)		Приобретение товаров (работ, услуг)		Приобретение основных средств, ТМЦ, других активов		Проценты по депозитам и займам к получению	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.

Основное хозяйственное общество								
АО «РЖД УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»	–	–	–	–	–	–	–	–
Контролирующие хозяйственные общества								
ОАО «РЖД»	32 405	16 686	1 281	3 449	–	–	2 580	–
Связанные стороны								
Прочие	1 700	–	1 899 618	3 315 660	–	40 016	–	3 951

3.18.2. Незавершенные операции со связанными сторонами на 31 декабря

тыс. руб.

	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Основное хозяйственное общество				
АО «РЖД УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»	–	–	–	–
Контролирующие хозяйственные общества				
ОАО «РЖД»	2 775	18 121	18	5
Связанные стороны				
Прочие	152 976	135 192	233 247	596 755

3.18.3. Денежные потоки со связанными сторонами (без НДС).

тыс. руб.

	Денежные потоки от текущих операций				Денежные потоки от инвестиционных операций				Денежные потоки от финансовых операций	
	Поступления:		Платежи:		Поступления:		Платежи:		Платежи:	
	- от продажи продукции, товаров, работ и услуг, прочие поступления		- поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		- процентов по депозитам и займам		- в связи с приобретением, созданием и подготовкой к использованию внеоборотных активов		- в связи с выплатой дивидендов	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Основное хозяйственное общество										
АО «РЖД УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»	–	–	–	–	–	–	–	–	(145 421)	(25 000)
Контролирующие хозяйственные общества										
ОАО «РЖД»	48 415	143 479	(1 427)	(4 151)	1 316	–	–	–	–	–
Связанные стороны										
Прочие	1 635	3 194	(2 284 749)	(328 467)	–	3 953	–	(38 667)	–	–

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма, 2021 г.	Сумма, 2020 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	154 071	152 781
Оплата труда за отчетный период	106 569	106 811
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	21 296	21 583
Иные краткосрочные вознаграждения	13 031	11 299
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	4 932	6 039
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	8 243	7 049

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Общество имело банковские счета в кредитной организации Банк ВТБ (ПАО) и в кредитной организации АО

РОСЭКСИМБАНК, контролируемых государством. Более детально см. примечание 4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

3.19. Оценочные обязательства

2021 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Перевод из долго- в кратко- срочное	Восстанов- лено как избыточная сумма	тыс. руб.
						Остаток на конец периода
Долгосрочные оценочные обязательства – всего, в т.ч.:	9 712	5 450	(6 108)	–	–	9 054
Гарантийные обязательства	9 712	5 450	(6 108)	–	–	9 054
Краткосрочные оценочные обязательства – всего, в т.ч.:	174 951	148 981	(137 232)	–	(1 135)	185 565
Гарантийные обязательства	4 855	2 726	(3 054)	–	–	4 527
Предстоящие расходы на оплату отпусков	28 703	69 731	(59 787)	–	–	38 647
Предстоящие расходы на выплату вознаграждения СД	4 700	–	(3 565)	–	(1 135)	–
Предстоящие расходы на выплату премии ГД	6 822	6 647	(6 822)	–	–	6 647
Предстоящие расходы на выплату премии КРР	1 032	7 570	(1 032)	–	–	7 570
Предстоящие расходы на выплату премии персоналу	61 447	62 307	(62 972)	–	–	60 782
Резерв по прочим оценочным обязательствам	65 650	–	–	–	–	65 650
Резерв по реструктуризации	1 742	–	–	–	–	1 742

2020 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Перевод из долго- в кратко- срочное	Восстанов- лено как избыточная сумма	тыс. руб.
						Остаток на конец периода
Долгосрочные оценочные обязательства – всего, в т.ч.:	14 352	–	–	(4 640)	–	9 712
Гарантийные обязательства	14 352	–	–	(4 640)	–	9 712
Краткосрочные оценочные обязательства – всего, в т.ч.:	73 160	264 823	(153 306)	4 640	(14 366)	174 951
Гарантийные обязательства	7 176	–	–	4 640	(6 961)	4 855
Предстоящие расходы на оплату отпусков	19 883	65 926	(57 106)	–	–	28 703
Предстоящие расходы на выплату вознаграждения СД	9 800	4 700	(2 604)	–	(7 196)	4 700
Предстоящие расходы на выплату премии ГД	7 136	7 967	(8 281)	–	–	6 822
Предстоящие расходы на выплату премии ЗГД	–	1 032	–	–	–	1 032
Предстоящие расходы на выплату премии персоналу	29 165	117 806	(85 315)	–	(209)	61 447
Резерв по прочим оценочным обязательствам	–	65 650	–	–	–	65 650
Резерв по реструктуризации	–	1 742	–	–	–	1 742

К прочим оценочным обязательствам относится расходы, связанные с рисками неурегулированных договорных отношений

3.20. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

3.20.1. Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2021 году на мировую экономику негативно повлияла пандемия коронавируса (COVID-19). Изоляционные мероприятия, направленные на борьбу с распространением COVID-19 в различных странах, вызвало существенное снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Социальное дистанционирование и меры изоляции привели к прекращению деятельности компаний в сфере розничной торговли, транспорта, путешествий и туризма, общественного питания, развлечений и многих других направлений. Влияние пандемии на развитие экономики на уровне отдельных стран и мировой экономики в целом не имеет исторических аналогов с другими периодами. Дополнительный риск заключается в возможном затяжном характере пандемии.

В настоящий момент руководство Общества оценивает влияние пандемии коронавируса (COVID-19) на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Общества как минимальное.

Вместе с тем, события, которые могут быть впоследствии обусловлены пандемией коронавируса (COVID-19) и последствия которых трудно прогнозировать в настоящее время, могут оказать влияние на будущие операции и финансовое положение Общества.

3.20.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2021 году компании в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

3.20.3. Обеспечения и гарантии

В соответствии с условиями Контракта № 300/2013-427/1 от 10 декабря 2013 г. и Контракта 1/2019-110 надлежащее исполнение обязательств ООО «РЖД Интернешнл» (включая возврат авансовых платежей и гарантийные обязательства) обеспечены банковскими гарантиями АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК», Банк ВТБ (ПАО) и АО «РОСЭКСИМБАНК».

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма полученных банковских гарантий составила 6 027 912 тыс. руб., в том числе гарантии Банк ВТБ (ПАО) – 1 739 648 тыс. руб., гарантии АО «РОСЭКСИМБАНК» - 2 683 687 тыс. руб., гарантии АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» - 1 604 577 тыс. руб.

(на 31 декабря 2020 г.: 5 250 410 тыс. руб., в том числе гарантии Банк ВТБ (ПАО) – 4 392 955 тыс. руб., гарантии АО «РОСЭКСИМБАНК» – 857 455 тыс. руб.; на 31 декабря 2019 г.: 5 413 074 тыс. руб., в том числе гарантии Банк ВТБ (ПАО) – 5 358 570 тыс. руб.).

3.21. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор



С.А. Столяров

Главный бухгалтер



О.С. Холина

9 февраля 2022 г.