Акционерное общество «Инвестиционная компания «РЖД-Инвест» (Совместно с Первой инфраструктурной компанией)»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

1. Общие сведения

1.1 Сведения об Обществе

Акционерное общество «Инвестиционная компания «РЖД-Инвест» (Совместно с Первой инфраструктурной компанией)» (сокращенное наименование: АО «ИК «РЖД-Инвест») (далее – Общество) зарегистрировано 15.06.2018г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве.

ОГРН 1187746570692
ИНН 9705119555
КПП 770901001

Участниками Общества являются:
Акционерное общество «РЖД-инфраструктурные проекты» - учредитель, доля собственности 50,000001%;
Общество с ограниченной ответственностью «Управление инфраструктурными активами» (до 05.05.2022 ООО «Первая инфраструктурная компания – Сервис активов») - учредитель, доля собственности 49,999999%.

Основной вид деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Генеральный директор: Григорович Иван Иванович.
Главный бухгалтер: Крамская Наталья Борисовна.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
- на 31.12.2022 - 29 человека;
- на 31.12.2021 – 34 человека.

Общество зарегистрировано по адресу: 105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д.9, этаж 3, помещение I, комната 1.

Филиалы и обособленные подразделения Обществом в отчетном периоде не создавались.

1.2 Контактная информация

Юридический адрес: 105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д.9, этаж 3, помещение I, комната 1.

Почтовый адрес: 105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д.9, этаж 3.

Телефон: (495)222-26-23

E-mail: Hello@rzd-invest.ru

1.3 Сведения об Уставном капитале

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 составляет 200 000 тыс. руб.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

1.4 Сведения об аудиторе

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Интеркомаудит» (ОГРН 1137746561787, ИНН/КПП 7729744770/771401001, ОРНЗ 11606074492).

1.5 Лица, входящие в состав органов управления

По состоянию на 31.12.2022 действует следующий состав Совета директоров Общества:

Совет директоров Общества:

Романов Михаил Юрьевич – председатель
Чертков Роман Викторович – заместитель председателя
Бакеркин Юрий Юрьевич
Еремин Виктор Сергеевич
Магнушевская Ирина Геннадьевна
Беляков Сергей Юрьевич
Кижло Александр Владимирович
Григорович Иван Иванович

1.6 Сведения о ревизионной комиссии

В Обществе в 2022 году действовала ревизионная комиссия в следующем составе:

- Найда Глеб Игоревич ;
- Воробьев Александр Викторович.

1.7 Структура собственности

Наименование	Иерархия	Доля прямого владения *, %	Доля косвенного владения, %
АО «РЖД-инфраструктурные проекты»	1	50.00%	—
АО «РЖД Управление активами»	1.1	100.00%	50.00%
ОАО «РЖД»	1.1.1	99.80%	49,90%
АНО «Центр организационного обеспечения структурной	1.1.2	0,2%	0,10%

реформы на железнодорожном транспорте»			
ООО «Управление инфраструктурными активами»	2	50.00%	—
Еганян Альберт Суренович	2.1	75.00%	37.50%
Ситников Александр Александрович	2.2	25.00%	12.50%

Бенефициаром со стороны акционера ООО «Первая инфраструктурная компания – Сервис активов» является Еганян А.С.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета и отдельных показателей отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2022 год, утвержденной приказом от 30.12.2021 №240, Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н и другими нормативными актами.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с применением программного комплекса 1С: Предприятие (версия 8.3).

2.1 Основные средства

Формирование в бухгалтерском учете информации об основных средствах производится в соответствии с требованиями, установленными ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). Переход на нормы настоящего стандарта осуществлен без ретроспективного пересчета показателей отчетности в межотчетный период 31.12.21.

Методом начисления амортизации объектов основных средств является линейный метод, в соответствии с которым стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации равномерно в течение всего срока полезного использования.

Сроки полезного использования определяются при вводе в эксплуатацию каждого объекта основных средств исходя из предполагаемого срока службы объекта. По истечению установленных сроков полезного использования и при условии дальнейшей эксплуатации объекта основных средств, срок полезного использования может быть пересмотрен и продлен.

При вводе в эксплуатацию устанавливаются следующие сроки полезного использования:
- офисное оборудование 36 месяцев;
- производственный и хозяйственный инвентарь 84 месяца.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств в отчетном периоде Обществом не производилась.

Арендованные объекты основных средств отражаются в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Основные средства, арендуемые по долгосрочным договорам, отражаются в качестве права пользования активом на срок договора аренды и обязательства к погашению.

По состоянию на 31.12.21 по арендованному офисному помещению в учете отражены: право пользования активом сроком до 01.03.2024 и обязательство к погашению на срок действия договора аренды на сумму 72 661 тыс.руб.

01.10.2022 долгосрочный договор аренды Обществом расторгнут, в связи с этим по состоянию на 31.12.22 право пользования активом и обязательство на балансе Общества погашены.

2.2 Вложения во внеоборотные активы

На счете 08.03 «Строительство объектов основных средств» Обществом учитываются затраты на проект «ЖД-Путепроводы». Данный проект представляет собой работы по строительству и эксплуатации автодорожных путепроводов. В настоящее время ведется разработка проектной документации. В составе расходов на проект учитываются расходы по заработной плате проектной группы и информационно-консультационные услуги. На 31.12.2022 на проекте «ЖД-Путепроводы» капитализировано 13 584 тыс.руб. в том числе:

(тыс.руб.)

Статья затрат	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Накопленные расходы	13 584	13 584	11 072
Резерв под обесценение	(13 584)	0	0
Итого	0	13 584	11 072

В связи с тем, что в течение 2022 года активные работы по проекту приостановлены и переведены в стадию согласования источников финансирования, в которой Общество принимает косвенное участие, капитализация затрат приостановлена.

По состоянию на 31.12.2022 по итогам теста на обесценение данного актива Обществом начислен резерв на обесценение в размере 13 584 тыс.руб.

В бухгалтерской отчетности остаток незавершенного строительства отражен свернуто с резервом под обесценение данного актива.

2.3 Финансовые вложения

29 октября 2019г. Обществом произведен вклад в уставный капитал дочернего зависимого общества ООО «ЖД-Путепроводы» в размере 1 000 тыс. рублей.

Доля участия в Общества в уставном капитале ДЗО 100%. Данное финансовое вложение квалифицируется, как долгосрочное.

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном периоде создается в размере снижения чистых активов ООО «ЖД-Путепроводы».

(тыс.руб)

	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020	Итого
Размер снижения чистых активов ООО «ЖД-путепроводы»	15%	39%	46%	100%

Резерв под обесценение финансовых вложений	150	390	460	1000

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения показаны свернуто с резервом под их обесценение.

2.4 Материально-производственные запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах производится в соответствии с требованиями, установленными Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество не применяет Федеральный стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, используемых для управленческих нужд.

Первоначальное признание (принятие к учету) МПЗ осуществляется по фактической себестоимости. При отпуске МПЗ в производство или ином выбытии их оценка осуществляется по средней себестоимости.

В качестве материально-производственных запасов признаются активы Общества:
- используемые для хозяйственных и управленческих нужд Общества;
- хозяйственные принадлежности и инвентарь, которые при передаче в эксплуатацию, служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

В связи с тем, что отсутствием остатка материально-производственных запасов на 31.12.2022 чистая стоимость продажи не определялась и резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался.

2.5 Затраты в незавершенном производстве

(тыс.руб.)

Проект	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ТЛБ (Организация работ по инвестиционной деятельности по созданию и развитию транспортно-логистического блока железнодорожного транспорта)	28 770	28 770
Малые ж/д концессии (Организация работ по проработке и тиражированию концессионной модели реализации проектов по созданию и эксплуатации железнодорожной инфраструктуры с субъектами РФ)	6 969	6 969
Оценка терминалов (Разработка концепции развития терминального потенциала Холдинга РЖД до 2025 года в условиях роста контейнеризации грузовых перевозок)	2 771	2 771
ДВ концессии (Организация работ компании по проработке проектов и развитию применения концессионных моделей в инфраструктурных проектах на Дальнем Востоке)	8 547	8 547
Приаргунск	5 512	

(Разработка технико-экономического обоснования создания железнодорожного пропуска через государственную границу РФ «Приаргунский»)		
АЦТЛ (Подготовка аналитического исследования на тему «Цифровизация транспортно-логистического рынка России)	4 984	
Ямал дорога (Подготовка концессионного конкурса в рамках проекта создания автодороги в ЯНАО)	3 350	
Итого	60 903	47 057
Резерв под обесценение остатков незавершенного производства	(52 569)	0
Итого с учетом резерва под обесценение	8 334	

По итогам проверки на обесценение, Обществом начислен резерв на обесценение остатков незавершенного производства по проектам, работа по которым приостановлена, заключение доходного договора не состоялось и наработанные материалы в течение 2022 года не использовались. Резерв под обесценение остатков незавершенного производства начислен по следующим проектам: ТЛБ, Малые ж/д концессии, Оценка терминалов, ДВ концессии, Приаргунск в размере 52 569 тыс.руб.

Остаток незавершенного производства в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.22 отражен свернуто с резервом под его обесценение и составляет 8 334 тыс. руб.

2.6 Дебиторская задолженность

(тыс.руб)

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Авансы выданные	168	866	3 149
В т.ч. на приобретение объектов основных средств (стр.1190 ББ)			*1 335*
Задолженность покупателей заказчиков	8 077	13 190	85
Прочая дебиторская задолженность	433	5 454	6 914
в том числе долгосрочная (обеспечительный платеж по договору аренды)		*4 985*	*4 822*
Итого	8 678	19 510	10 148

Вся дебиторская задолженность соответствует условиям заключенных договоров.

Сомнительная задолженность по состоянию на 31.12.2022 отсутствует. Резерв по сомнительным долгам в 2022 году Обществом не создавался.

2.7 Денежные средства и эквиваленты денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов Обществом учитываются депозитные вклады, по которым срок даты вклада до даты погашения составляет не более 3 месяцев.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

(тыс.руб.)

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Денежные средства на расчетных счетах	81	594	716
Средства на депозитные вклады, размещенные сроком менее, чем на 3 месяца	1 800	10 000	48 000
Итого	1 881	10 594	48 716

Информация, связанная с использованием денежных средств:
Обществом в 2022 году производилось размещение свободных денежных средств в ПАО ВТБ

(тыс.руб.)

Размещено денежных средств	424 900
Возвращено денежных средств	433 100
Остаток денежных средств на депозитных счетах на 31.12.2021	1 800
Получен доход от размещения денежных средств	780

2.8 Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются:
- расходы на приобретение программного обеспечения;
- прочие предварительные расходы.

Расходы будущих периодов списываются в течение периода, к которому они относятся, равномерно, пропорционально количеству календарных дней, приходящихся на каждый отчетный период.

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Обществом самостоятельно в момент признания расходов.

В бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов в зависимости от их доли, подлежащей погашению в течение 12 месяцев или в срок свыше 12 месяцев, подразделяются на оборотные и внеоборотные активы.

(тыс.руб.)

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	327	637	678
Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в период свыше 12 месяцев	17	112	223
Итого	344	749	901

2.9 Расчеты по налогу на прибыль

В 2022 году Обществом получен налоговый убыток в размере 66 910 тыс. руб. Размер убытка по данным бухгалтерского учета составил 107 277 тыс.руб.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерской отчетности отражаются развернуто.

Величина отложенного налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете.

(тыс.руб)

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(133 221)	(50 387)
в том числе убытки прошлых лет		
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	**26 644**	**10 077**
Постоянный налоговый расход (доход) в том числе:	(698)	(255)
По не принятым для целей налогообложения расходам	(698)	(255)
Отложенные налоговые активы (ОНА)	**9 911**	**12 263**
Начислено в отчетном периоде, всего, в том числе:	26 668	15 413
По оценочным обязательствам (резервы на оплату отпусков, резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год)	*3*	*78*
По косвенным производственным расходам	*0*	*640*
По убытку текущего периода	*13 381*	*14 695*
По остатку незавершенного производства	*13 284*	
Погашено в отчетном периоде, всего, в том числе:	16 757	3 150
По оценочным обязательствам	*28*	

(резервы на оплату отпусков, резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год)		
По косвенным расходам	*640*	
По арендным обязательства	*16 089*	
По убытку текущего периода		*3 150*
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	**16 035**	**(2 443)**
Начислено в отчетном периоде, всего, в том числе:	326	3 230
По стоимости основных средств		*169*
По остаткам незавершенного производства	*326*	*3 033*
По внеоборотным активам		*28*
Погашено в отчетном периоде, всего, в том числе:	16 361	787
По стоимости основных средств	*14 804*	*184*
По остаткам незавершенного производства		*603*
По кредиторской задолженности	*1 557*	
Отложенный налог на прибыль	**25 947**	**9 820**
Текущий налог на прибыль		

2.10 Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства возникают в связи с применением Обществом ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.22 составили 52 417 тыс.руб.

(тыс.руб.)

	31.12.2022	31.12.2021
Косвенные производственные расходы		641
Незавершенное производство (резерв под обесценение)	13 284	
Основные средства (пересмотр срока полезного использования)	39	39
Оценочные обязательства и резервы	1 271	1 296
Арендные обязательства	0	16 090
Убытки прошлых лет (налоговый убыток)	24 441	12 896
Убыток отчетного года (налоговый убыток)	13 382	11 543
Итого	52 417	42 505

Отложенные налоговые активы, относящиеся к накопленному налоговому убытку, планируются к погашению в последующих налоговых периодах при получении прибыли и переносе убытков на будущее на основании статьи 283 Налогового кодекса РФ.

Обществом в 2023 году запланировано получение прибыли в размере 23 530 тыс.руб., которая позволит списать часть накопленного за прошлые периоды налогового убытка.

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2022 составили 3 443 тыс.руб.

(тыс.руб)

	31.12.2022	31.12.2021
Внеоборотные активы	28	28
Кредиторская задолженность (арендное обязательство)		1 557
Незавершенное производство	3 359	3 032
Основные средства (право пользования активом, амортизационная премия)	56	14 861
Итого	3 443	19 478

2.11 Уставный капитал

Величина уставного капитала Общества отражена по номинальной стоимости эмитированных акций Общества, зарегистрированных в учредительных документах, и соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.12 Резервный капитал

Размер отчислений в резервный капитал, произведенных в отчетном периоде, составил 5% от чистой прибыли Общества, полученной по итогам 2019 года.

Резервный капитал Общества на 31.12.2022 составляет 1 407 тыс.руб.

2.13 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 составила 13 743 тыс.руб

Кредиторская задолженность Общества является краткосрочной, соответствует условиям договоров и подлежит погашению по срокам уплаты.

(тыс.руб.)

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	33	5 118	8 504
Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	8 710	4 279	1 677
в том числе:			
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	*2 992*	*2 975*	*60*
Задолженность по налогу на прибыль	*0*	*0*	*0*
Задолженность по страховым взносам	*5 718*	*1 304*	*1 617*
Расчеты по авансам полученным	5 000		0
Итого	13 743	9 397	10 181

По состоянию на 31.12.21 отражено обязательство по долгосрочному договору аренды в размере: 88 749 тыс.руб., в том числе:

- со сроком погашения в течение 12 месяцев – 37 293 тыс.руб.;

- со сроком погашения свыше 12 месяцев – 51 456 тыс.руб.

В связи с досрочным расторжением долгосрочного договора аренды офисного помещения, данные обязательства погашены досрочно 01.10.2022.

2.14 Заемные средства

Остаток заемных средств на 31.12.2022 составил 10 112 тыс.руб., в том числе проценты 112 тыс.руб. по договору займа с АО «РЖД-Инфраструктурные проекты» №01/11-22/РЖД-ИП от 17.11.22. Срок погашения займа согласно условиям договора – 31.03.2023.

(тыс.руб.)

Показатель	31.12.2022	31.12.2021
Займ	10 000	7 500
Проценты по займу	112	0
Итого	10 112	7 500

Задолженность соответствует условиям договора и планируется к погашению в установленный срок.

2.15 Оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства следующие оценочные обязательства:

- в виде резерва предстоящих отпусков путем ежемесячной оценки возникших обязательств по оплате отпусков сотрудникам и страховых взносов, подлежащих оплате с сумм отпускных.
- в виде резерва на выплату вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год и страховых взносов, подлежащих оплате с сумм вознаграждения.

Резерв предстоящих отпусков создается в бухгалтерском учете в отношении каждого сотрудника, исходя из сведений о количестве заработанных дней отпуска и среднего дневного заработка.

Резерв на выплату вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год создается в бухгалтерском учете и рассчитывается в отношении каждого сотрудника с учетом даты начала работы в Обществе, должностного оклада и коэффициента, устанавливаемого для подразделения в целом или индивидуально для сотрудника.

Резерв на выплату вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год признается в бухгалтерской отчетности на конец года.

Сумма резерва предстоящих отпусков по состоянию на 31.12.2022 составила 6 353 тыс.руб.

(тыс.руб.)

	31.12.2022	31.12.2021
Резерв предстоящих отпусков	6 353	6 481

В 2022 году резерв на выплату вознаграждения сотрудникам по итогам работы за год не формировался.

2.16 Доходы и расходы

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах Общества производится в соответствии с требованиями, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

Доходами Общества от обычных видов деятельности является выручка, связанная с выполнением работ и оказанием услуг по видам деятельности, определенным Уставом Общества.

Датой признания выручки от оказания услуг (выполнения работ) является дата приемки результатов оказанных услуг (выполненных работ) и подписания акта приема-передачи.

Выручка Общества от оказания услуг за 2022 год без учета НДС составила 66 640 тыс.руб.

(тыс.руб)

Вид деятельности	**2022 год**	**2021 год**
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	66 640	94 384

Формирование в бухгалтерском учете информации о расходах Общества производится в соответствии с требованиями, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

В расходах по обычным видам деятельности Общество выделяет:
- Расходы основного производства (счет 20);
- Общехозяйственные (управленческие) расходы (счет 26);
- Расходы на продажу (счет 44).

2.16.1 Расходы, отнесенные к расходам основного производства:

(тыс.руб.)

Статья затрат	Сумма	
	2022 год	2021 год
Заработная плата	38 897	31 274
Страховые взносы	9 099	6 733
Услуги соисполнителей	10 523	23 750
Командировочные расходы		230
Амортизация	1 042	975
ДМС	687	529
Материальные и иные расходы	164	294
Аренда	13 885	12 869
Информационно-консультационные услуги	389	1 161
ИТОГО	74 686	77 815

2.16.2 Расходы, отнесенные к общехозяйственным (управленческим):

(тыс.руб.)

Статья затрат	Сумма	
	2022 год	2021 год
Заработная плата	23 843	27 026
Страховые взносы	5 543	6 184
Информационно-консультационные услуги	2 187	2 772
Командировочные расходы	301	662
Амортизация	1 846	2 419

ДМС	389	495
Аренда	9 362	12 417
Материальные и иные расходы	4 888	6 869
ИТОГО	48 359	58 844

2.16.3 Расходы, отнесенные к расходам на продажу:

(тыс.руб.)

Статья затрат	Сумма	
	2022 год	2021 год
Заработная плата	4 822	3 926
Страховые взносы	1 117	1 027
Информационно-консультационные услуги	50	142
Материальные и иные расходы	0	381
ИТОГО	5 989	5 476

Управленческие расходы и расходы на продажу признаются расходами текущего периода.

Расходы по обычным видам деятельности Общества по элементам затрат расшифрованы в Пояснениях 6 «Затраты на производство (расходы на продажу». В строку Прочие затраты включены:

(тыс.руб.)

Статья затрат	Сумма	
	2022 год	2021 год
Командировочные расходы	301	892
Аренда	25 294	33 750
Содержание офисного помещения	1 707	1 812
Аудит	222	240
Информационно-консультационные услуги	2 728	4 865
Иные управленческие расходы	699	348
ИТОГО	30 951	41 907

К прочим доходам и расходам относятся доходы и расходы Общества, не связанные с выполнением работ и оказанием услуг по видам деятельности, определенным Уставом Общества, не связанные с управлением Обществом, и не носящие систематический характер.

2.16.4 Прочие доходы:

(тыс.руб.)

	2022 год	2021 год
Проценты от размещения денежных средств на депозитных вкладах	780	522
Неиспользованный резерв по отпускам	182	424
Доходы от оказания услуг единоличного исполнительного органа в ООО «ЖД-Путепроводы»	200	200
Доходы от сдачи офисного помещения в субаренду	192	255

Неустойки по хозяйственным договорам к получению		979
Доходы от списания права пользования активом	1 781	
Итого	3 135	2 380

2.16.5 Прочие расходы:

(тыс.руб.)

	2022 год	2021 год
Расходы на услуги банка	79	71
НДС, не принимаемый к вычету	82	75
Резерв под обесценение финансовых вложений	150	390
Резерв под обесценение остатков незавершенного производства	66 153	
Курсовые разницы от операций с иностранной валютой		76
Расходы по несостоявшимся проектам		3 428
Выплаты сотрудникам		51
Ликвидация основных средств	821	0
Расходы на проведение корпоративных мероприятий	231	588
Штрафные санкции за нарушение правил пользования зданием	30	0
Расходы на проведение фотосессии	0	25
Расходы на выпуск ценных бумаг		239
Возмещение ущерба при расторжении договора аренды	2 192	
Процентный расход по аренде	4 035	
Проценты по займу	112	
Прочие расходы	77	73
Итого	73 962	5 016

2.17 Финансовый результат

Убыток Общества до налогообложения составил 133 221 тыс.руб.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

(тыс.руб.)

	2022 год	**2021 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения	(133 221)	(50 387)
Отложенный налог на прибыль	25 947	9820
Чистая прибыль (убыток)	(107 277)	(40 567)
Базовая прибыль (убыток) на 1 акцию	(54) копейки	(27) копеек

Дивиденды акционерам Общества в 2022 году не объявлялись и не выплачивались.

2.18 Чистые активы

(тыс.руб.)

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Стоимость чистых активов	39 346	97 327	87 894

По состоянию на 31.12.2022 Общество имеет недостаточность чистых активов в размере 160 654 тыс.руб.

(тыс.руб.)

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Уставный капитал	200 000	150 000	100 000
Стоимость чистых активов	39 346	97 327	87 894
Недостаточность чистых активов	160 654	52 673	12 106

Данные события, наряду с другими вопросами, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, следовательно, Общество может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Общество не имеет намерения прекращать свою деятельность и проводит работу по увеличению стоимости чистых активов, такую как:

- сокращение текущих расходов, в том числе расходов на аренду;
- увеличение выручки.

Дополнительно информация о непрерывности деятельности раскрыта в п.6 и 7 настоящих Пояснений.

2.19 Изменения в учетной политике.

Изменения в учетную политику вносились в связи с началом применения федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2016 «Бухгалтерский учет аренды». Переход на нормы стандартов осуществлен без ретроспективного пересчета показателей отчетности в межотчетный период 31.12.2021.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	ФСБУ, регламентирующий корректировку
На 31 декабря 2021 г.					
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	1150	19 646	71 837	91 483	ФСБУ 6/2020 ФСБУ 25/2018

Отложенные налоговые активы	1180	26 378	16 126	42 504	ФСБУ 6/2020 ФСБУ 25/2018
Прочие внеоборотные активы	1190	112	9 013	9125	ФСБУ 25/2018
Итого по разделу I	**1100**	**46 286**	**96 976**	**143 262**	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Прочие оборотные активы	1260	637	7 075	7 712	ФСБУ 25/2018
Итого по разделу II	**1200**	**77 891**	**7 075**	**84 966**	
БАЛАНС	**1600**	**124 177**	**104 051**	**228 228**	
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-54 080	-704	-54 784	ФСБУ 6/2020
Итого по разделу III	**1300**	**97 327**	**-704**	**96 623**	
Итого по разделу III	**1300**	**-**	**-**	**-**	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1410	-	-	-	
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 472	16 006	19 478	ФСБУ 25/2018
Оценочные обязательства	1430	-	-	-	
Прочие обязательства	1450	-	51 456	51 456	ФСБУ 25/2018
Итого по разделу IV	**1400**	**3 472**	**67 462**	**70 934**	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Прочие обязательства	1550	-	37 293	37 293	ФСБУ 25/2018
Итого по разделу V	**1500**	**23 378**	**37 293**	**60 671**	
БАЛАНС	**1700**	**124 177**	**104 051**	**228 228**	

3. Информация о связанных сторонах

3.1 Перечень связанных сторон

Стороны, способные контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества:

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Вид операций со связанными сторонами
1	ООО «Управление инфраструктурными активами»	Акционер (доля участия 49,999999%)	Доля в УК, контролирующая сторона
2	АО «РЖД-инфраструктурные проекты»	Акционер (доля участия 50,000001%)	Доля в УК, контролирующая сторона
3	Григорович Иван Иванович	Генеральный директор	Единоличный исполнительный орган
4.	Романов Михаил Юрьевич	Генеральный директор контролирующего лица	Председатель Совета директоров

5.	Чертков Роман Викторович	Генеральный директор контролирующего лица	Заместитель председателя Совета директоров
6.	Еганян Альберт Суренович	Учредитель контролирующего лица (доля участия 75%)	
7.	Ситников Александр Александрович	Учредитель контролирующего лица (доля участия 25%)	
8	ОАО «РЖД»	Косвенно контролирующее юридическое лицо	Сторона договорных отношений.

Стороны, на которые Общество оказывает влияние, либо контролируемые Обществом:

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Вид операций со связанными сторонами
1	ООО «ЖД-Путепроводы»	Единственный участник, доля участия 100%	Дочернее зависимое общество

Стороны, которые прямо или косвенно контролируются тем же лицом, что и Общество:

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Вид операций со связанными сторонами
1	АО «Научно-исследовательский и проектно-конструкторский институт информатизации, автоматизации и связи на железнодорожном транспорте» (АО «НИИАС»)	Юридическое лицо, контролируемое лицом, способным оказывать влияние на Общество.	Сторона договорных отношений

3.2 Операции со связанными сторонами в отчетном периоде

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Содержание операции	Сумма операции (тыс. руб.)
1	ООО «Управление инфраструктурными активами»	Взнос в УК (дополнительная эмиссия)	25 000
2	АО «РЖД-инфраструктурные проекты»	Взнос в УК (дополнительная эмиссия)	25 000
3	ОАО «РЖД»	Реализовано услуг по возмездным договорам	31 968
		Приобретено услуг	149
4	ООО «ЖД-Путепроводы»	Реализовано услуг по возмездным договорам	470
5	АО «Научно-исследовательский и проектно-конструкторский институт информатизации, автоматизации и связи на железнодорожном транспорте» (АО «НИИАС»)	Приобретено услуг	244

3.3 Информация о денежных потоках со связанными сторонами

(тыс.руб.)

Наименование строки	За отчетный период	в том числе по операциям со связанными сторонами	За аналогичный период предыдущего года	в том числе по операциям со связанными сторонами
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	79 924		88 604	
в том числе:				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	76 293	30 674	83 817	83 817
прочие поступления	3 577		2 427	
косвенные налоги от текущей деятельности	54		2 360	
Платежи - всего	(118 500)		(181 402)	
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(22 724)	(328)	(72 235)	(302)

в связи с оплатой труда работников	(90 858)		(107 849)	
налога на прибыль организаций				
косвенные налоги от текущей деятельности				
прочие платежи	(4 918)		(1 318)	
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(38 576)		(92 798)	
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления - всего	-			
Платежи - всего			(2 434)	
в том числе:				
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов			(2 424)	
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)				
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций			(2 434)	
Денежные потоки от финансовых операций				
Поступления - всего	60 000	60 000	78 000	78 000
в том числе:				
получение кредитов и займов	10 000	10 000	28 000	28 000
от выпуска акций, увеличения долей участия	50 000	50 000	50 000	50 000
Платежи - всего		(7 500)	(20 890)	(20 500)
в том числе:				
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу участников				
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(7 500)	(7 500)	(20 500)	(20 500)
прочие платежи	(22 637)		(390)	
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	29 863		57 110	

3.4 Вознаграждение основного управленческого персонала

Согласно Устава Общества к основному управленческому персоналу относится Генеральный директор Общества.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала с учетом страховых взносов и НДФЛ:

- За 2022 год – 8 930 тыс.руб.
- За 2021 год – 8 093 тыс.руб.
- За 2020 год - 7 846 тыс. руб.

4. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

5. Условные обязательства

На 31.12.2022 Общество не имеет условных обязательств.

6. Непрерывность деятельности

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности Общество исходило из принципа допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества предполагает, что Общество будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении финансово-хозяйственной деятельности. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства в ходе своей обычной деятельности.

В течение 2022 года Общество не нарушало условий договоров с заказчиками, не имеет на отчетную дату просроченной кредиторской задолженности и задолженности по займам, а также задолженности по налогам и сборам и по расчетам с персоналом. Общество не находится в процессе реорганизации или сокращения деятельности.

7. Экономическая среда

В течение 2022 года на экономику Российской Федерации оказывали влияние ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов.

Под санкционное давление попал основной заказчик Общества и лицо, косвенно оказывающее влияние на Общество – ОАО «РЖД», что в свою очередь повлекло за собой замораживание проектов внутри холдинга РЖД, перенос сроков их реализации, что сказалось на заключении Обществом доходных договоров внутри холдинга РЖД.

Однако, помимо проводимой Обществом работы по инвестиционным проектам в периметре холдинга «РЖД» и в смежных с ним отраслях, осуществляемая публичная активность на крупных отраслевых мероприятиях с докладами и спикерскими выступлениями, информирующими участников рынка о проектах и инвестиционных инструментах развития железнодорожной инфраструктуры, создают задел получения новых контрактов как в периметре Холдинга РЖД, так и получения доходов от внехолдинговых источников.

Тем самым, возможно прогнозировать улучшение финансово-экономических показателей Общества в 2023 году и планировать получение прибыли в следующем отчетном периоде.

В частности, Обществом начаты в 2022 году предварительные работы и готовятся к заключению в 2023 году договоры по следующим направлениям:

- Комплексное сопровождение заказчика на прединвестиционном этапе строительствоа в Свердловской области терминальной инфраструктуры федерального значения для работы с контейнеризируемыми, генеральными и тяжеловесными грузами – ТЛЦ Екатеринбург на станции Седельниково;
- Проведение технико-экономического обоснования строительства в Москве оборудованного транспортно-логистического центра при заводе «Москвич» на станции Южный порт для работы с контейнеризируемыми и тяжеловесными грузами;
- Комплексное сопровождение заказчика на стадии дальнейших шагов в реализации проекта Создание новой транспортной логистической инфраструктуры транспортировки сырья железнодорожным транспортом от ст. Косяковка КБШЖД до площадки АО «БСК» (в 2022 году Обществом были выполнены работы по двум договорам, касающимся реализации данного проекта);
- Сопровождение проекта создания автомобильной дороги регионального назначения «пос.Харп – Туристический комплекс Рай-Из – Международная арктическая станция «Снежинка».

Кроме того, для выхода из убыточного состояния, Обществом в ходе подготовки бюджета на 2023 год проводится оптимизация текущих расходов.

Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать. В связи с этим текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Однако, руководство Общества предполагает, что им предпринимаются все необходимые меры для достижения и сохранения финансовой устойчивости.

8. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внешних и внутренних факторов (существенных условий, событий обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются меры, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении их урегулировании.

Общество анализирует для себя быть подверженным следующим финансовым рискам:

Риск изменения процентной ставки: Активы и обязательства Общества не зависят от динамических процентных ставок. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентных ставок в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск: Общество оказывает услуги, ведет расчеты с поставщиками и подрядчиками, привлекает заемные средства в рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного рынка.

Кредитный риск: Общество оценивает кредитный риск, как низкий, в связи с тем, что на отчетную дату Обществом не привлекались заемные средства кредитных учреждений, а размещение денежных средств на депозитных счетах осуществляется в банках с хорошей деловой репутацией.

Риск дебиторской задолженности: Данный вид риска оценивается Обществом, как низкий, в связи с тем, что основным заказчиком Общества является ОАО «РЖД». Кроме того, Общество проводит постоянный мониторинг дебиторской задолженности.

Риск ликвидности: Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

9. Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном периоде Обществу не предоставлялась.

Генеральный директор **И.И. Григорович**

06 февраля 2023 года