

Общество с ограниченной ответственностью «РЖД Интернешнл»

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «РЖД Интернешнл» ЗА 2022 ГОД**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	6
2.1. Неопределенность оценочных значений	6
2.2. Основные средства	7
2.3. Запасы	9
2.4. Расходы будущих периодов.....	10
2.5. Займы и кредиты.....	12
2.6. Оценочные обязательства и резервы	12
2.7. Отложенные налоги.....	13
2.8. Аренда.....	14
2.9. Выручка, прочие доходы.....	14
2.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы.....	16
2.11. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков	18
2.12. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	18
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	19
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД	20
4.1. Основные средства	20
4.2. Финансовые вложения	20
4.3. Запасы	21
4.4. Дебиторская задолженность	21
4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты	23
4.6. Прочие внеоборотные и оборотные активы.....	24
4.7. Уставный капитал	25
4.8. Кредиторская задолженность и прочие обязательства	25
4.9. Заемные средства	26
4.10. Прочие обязательства.....	26
4.11. Информация о рисках хозяйственной деятельности	26
4.12. Налог на добавленную стоимость	29
4.13. Налог на прибыль, отложенные налоги.....	29
4.14. Выручка	30
4.15. Договоры строительного подряда (не закрытые)	30
4.16. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы	33
4.17. Прочие доходы и прочие расходы	34
4.18. Информация о связанных сторонах	35
4.19. Оценочные обязательства	36
4.20. Условные обязательства и условные активы	37
4.21. События после отчетной даты.....	39

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РЖД Интернешнл» (далее также именуемое «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «РЖД Интернешнл» 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 ИНТЕРНЕСНЛ» В РЕСПУБЛИКЕ СЕРБИЯ, Г. БЕЛГРАД, ул. Балканска, д. 2, Белград. Регистрационный номер 29505080.
- ФИЛИАЛ ООО «РЖД ИНТЕРНЕСНЛ» В ИСЛАМСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ ИРАН, 1587985911, Иран, Тегеран, второй проезд, проспект Миремад, Мотахари, д. 15. Регистрационный номер 14006173858.
- ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО ООО «РЖД ИНТЕРНЕСНЛ» 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 176 человек (в 2021 году – 209 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. Дмитриева Наталья Валерьевна (Председатель Ревизионной комиссии).
2. Розанова Татьяна Владимировна (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 2022 году продолжались работы по строительству железнодорожной инфраструктуры Республики Сербии, в том числе по Контракту № 1/2019-110 от 17 января 2019 г. реализуемого в рамках подписанного Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Сербии о предоставлении Правительству Республики Сербии государственного экспортного кредита от 19 октября 2019 г. для финансирования поставок товаров, работ и услуг для АО «Инфраструктура железных дорог Сербии» (ратифицировано на территории Республики Сербии Законом «О ратификации Соглашения между Правительством Республики Сербии и Правительством Российской Федерации о предоставлении государственного экспортного кредита Правительству Республики Сербии» от 27 декабря 2019 г., опубликован в Служебном вестнике Республики Сербии – Международные договоры, № 16/2019), с учетом последующих изменений и дополнений к нему.

По Дополнительному соглашению № 1.1. – Идейный проект и ПЗИ по ЕДЦ по 1 и 2 фазе разработаны на 100%. Вся проектная документация передана Заказчику в рамках контрактных сроков. Подписан соответствующий акт приемки услуг. АО «НИИАС» продолжает переоформление и комплектование ранее принятой Заказчиком проектной документации стадии Идейный проект для получения в Министерстве строительства, транспорта и инфраструктуры Республики Сербии документа «Одобрение на выполнение работ», а также для финального оформления и подписания проектной документации.

Подписано Дополнительное соглашение № 1.2 между ООО «РЖД Интернешнл» и АО «ИЖДС» от 21 декабря 2022 г., которое предусматривает выполнение строительно-монтажных работ по проекту ЕДЦ. Стоимость работ составляет 114,7 млн. евро. Планируемая дата начала работ – 1 марта 2023 г. В настоящее время Обществом с АО «НИИАС» проводится работа по формированию субподрядного договора на выполнение строительно-монтажных работ и формируется проектная команда.

По Дополнительному соглашению № 2 выполнение работ составляет 100% в соответствии с Изменением № 3.

Для закрытия Дополнительного соглашения № 2 и подписания акта в соответствии с требованиями действующего законодательства Республики Сербии, Обществом подготовлено и парафировано с Заказчиком Изменение № 4 к Дополнительному соглашению № 2, которое содержит финальную редакцию ведомости объемов и стоимости выполненных работ. 23 декабря 2022 г. Изменение № 4 было согласовано Минэкономразвития РФ и 16 января 2023 г. подписано сторонами. После вступления Изменения № 4 в силу будет произведен возврат аванса Заказчику, изменение аккредитива и подписание акта приемки объекта.

По Дополнительному соглашению № 3 обществом завершены все работы по разработке проекта реконструкции линии Вальево – Врбница в рамках подписанного Дополнительного соглашения № 3. 12 декабря 2022 г. после передачи полного комплекта технической документации Заказчику, включая дополнительные услуги по всем 7 участкам, подписан соответствующий акт приемки услуг. Сдача проектной документации Заказчику выполнена в рамках контрактных сроков. При этом за ООО «РЖД Интернешнл» сохраняется обязательство по оказанию содействия Заказчику в получении им в Министерстве строительства, транспорта и инфраструктуры Республики Сербии документа «Одобрение на выполнение работ» по всем 7 участкам.

В рамках Контракта 05 № 340-5227/2021-2 от 12 июня 2021 г. закончены работы по реконструкции и модернизации железной дороги Суботица – Хоргош – граница с Венгрией (Сегедин). Выполнен весь комплекс основных и дополнительных работ по сооружению верхнего строения пути.

1 августа 2022 г. открыто грузовое движение по участку с проектной скоростью 120 км/ч.

25 ноября 2022 г. Обществу оплачены основные работы, выполненные в соответствии с договором.

12 декабря 2022 г. подписан финальный акт между Консорциумом и Заказчиком (АО «ИЖДС»).

Также в 2022 году были заключены договоры на оказание услуг технического консалтинга:

- Договор № 88 от 16 мая 2022 г. на выполнении Заказчиком комплекса работ по реконструкции, модернизации и строительству двухпутной железной дороги Белград – Стара Пазова – Нови Сад – Суботица – Государственная граница, участок: Нови Сад – Суботица.

Проведена сверка и подготовлены сравнительные ведомости объемов и стоимости работ по Проектам для разрешения на строительство. Подготовлена и передана в адрес Заказчика техническая документация, а также документация по участку Врбас Нови – Ловченац-Мали Иджош. подготовлены рабочие графики для производства работ с фиксацией прогресса выполнения работ.

- Договор № 1998 от 1 ноября 2022 г. с компанией ООО «Инграп-Омни». Стоимость услуг по Договору – 121 тыс. евро с НДС. Срок окончания оказания услуг технического консалтинга – 31 октября 2023 г.

Проект включает в себя оказание услуг технического консалтинга при выполнении Заказчиком комплекса работ по реконструкции, модернизации и строительству двухпутной железной дороги Белград – Стара Пазова – Нови Сад – Суботица – Государственная граница, участок: Нови Сад – Врбас Нови. В соответствии с условиями Договора Обществом проведены осмотры строительных площадок объектов строительства, по итогам которых в адрес генподрядчика направлено письмо о несоответствии фактического темпа строительства ряда объектов ИССО к установленным срокам и о нерешенных вопросах в части археологии. Проведен осмотр трассы на предмет существующих коммуникаций, по результатам осмотра разработаны и переданы Заказчику технические решения. Установлен постоянный контроль за ходом производства работ субподрядной организации ГАТ, в части исключения риска повреждения кабелей при последующем производстве земляных работ.

Возобновилась работа по Контракту № КК-01/10/2019 от 3 октября 2019 г. по Восстановлению и модернизации железнодорожной инфраструктуры Республики Кубы.

12 сентября 2022 г. состоялось заседание Рабочей группы по транспорту Межправительственной Российско-Кубинской комиссии по торгово-экономическому и научно-техническому сотрудничеству, на котором стороны договорились, что кубинские партнеры до 15 октября 2022 г. направят свое обновленное предложение по наполнению первого этапа реализации Контракта для согласования с российской стороной, а также официальное обращение в адрес председателя российской части МПК касательно принятия российской стороной необходимых решений для предоставления целевого экспортного кредита на реализацию первого этапа Контракта. Данное решение было отражено в итоговом протоколе Рабочей группы. Свои предложения кубинская сторона представила только 26 декабря 2022 г. ООО «РЖД Интернешнл» рассмотрело и предварительно согласовало вариант оптимизации работ первого этапа Контракта, предложенный кубинской стороной, при условии сохранения за Обществом функции генерального подрядчика по Контракту по всем работам, услугам и поставкам, а также использования средств на специальном счете. В Союз Железных Дорог Кубы направлено соответствующее письмо.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была составлена в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, и подписана Генеральным директором Общества 9 февраля 2023 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «РЖД Интернешнл» руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «РЖД Интернешнл» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с тем же Законом и положениями.

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 2022 год 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

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «*Капитальные вложения*», утвержденными приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

2.2.1. Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «*Капитальные вложения*» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

2.2.2. 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.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются в составе расходов отчетного периода.

2.2.3. 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.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

2.2.4. Оценка ОС

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

2.2.5. Способ начисления амортизации

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

2.2.6. Сроки полезного использования и ликвидационная стоимость

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.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

2.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 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.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней 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 под обесценение основных средств и капитальных вложений;
- 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. Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

2.9. Выручка, прочие доходы

2.9.1. 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.

2.9.2. 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.

2.9.3. 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».

2.9.4. 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.

2.10. 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.

2.10.1. 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.

2.10.2. 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.

2.10.3. 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.

2.11. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные займы выданные и банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

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.

2.12. 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 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 рублей;
- евро 75,6553 рублей.

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.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

Переход на ведение учета основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в бухгалтерской отчетности Общества отражен перспективно.

Влияние перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

тыс. руб.

Наименование строки	Код строки	До перехода	Изменение в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	После перехода
Основные средства	1150	387 683	(1 344)	386 339
Нераспределенная прибыль	1370	(1 544 674)	1 075	(1 543 599)
Отложенные налоговые обязательства	1420	(1 186)	269	(917)

Общество внесло соответствующие изменения в учетную политику. Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не оказал влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**4.1. Основные средства***4.1.1. Информация о наличии и движении основных средств*

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Поступило	Изменения за год			На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Изменения учетной политики (п. 3)		Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства – всего, в том числе:	2022 г.	858 688	(472 349)	–	687	5 941	(5 876)	(62 593)	853 433	(529 065)
	2021 г.	853 683	(400 531)	(1 344)	10 639	5 634	(2 047)	(72 521)	858 688	(472 349)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022 г.	3 863	(2 027)	–	–	43	(34)	(400)	3 820	(2 393)
	2021 г.	3 569	(2 287)	67	979	685	(503)	(310)	3 863	(2 027)
Офисное оборудование	2022 г.	32 543	(21 892)	–	631	5 753	(5 753)	(5 206)	27 421	(21 345)
	2021 г.	28 839	(18 939)	(15)	5 476	1 772	(1 544)	(4 482)	32 543	(21 892)
Машины и оборудование	2022 г.	808 396	(437 473)	–	56	89	(89)	(56 987)	808 363	(494 371)
	2021 г.	804 212	(369 115)	(1 735)	4 184	–	–	(66 623)	808 396	(437 473)
Капитальные вложения в арендованное имущество	2022 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	2021 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Транспортные средства	2022 г.	11 296	(10 957)	–	–	–	–	–	11 295	(10 956)
	2021 г.	11 296	(10 190)	339	–	–	–	(1 106)	11 296	(10 957)
Незавершенные вложения в основные средства	2022 г.	2 590	–	–	–	56	–	–	2 534	–
	2021 г.	5 767	–	–	–	3 177	–	–	2 590	–

4.1.2. Объекты ОС, полученные в аренду

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, составляет 50 056 тыс. руб. (64 484 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г., 74 925 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г.).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 29 395 тыс. руб. (80 934 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г., 32 075 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г.).

4.2. 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, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, б-р Новинский, д. 13, стр. 4, этаж 4, помещ. I, ком. 10 (каб. 410).

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 году обществом был создан резерв по сомнительным долгам на сумму задолженности ООО «Фантазия».

4.3. Запасы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Себестоимость на начало периода	Поступления и затраты	Выбыло	Себестоимость на конец периода
Запасы – всего, в том числе:	2022 г.	465 863	3 105 703	(3 568 496)	3 070
	2021 г.	274 485	3 445 597	(3 254 219)	465 863
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2022 г.	447 565	546 438	(990 933)	3 070
	2021 г.	35 068	744 283	(331 786)	447 565
Затраты в незавершенном производстве	2022 г.	18 298	2 398 611	(2 416 909)	–
	2021 г.	2 456	1 636 304	(1 620 462)	18 298
Готовая продукция и товары для перепродажи	2022 г.	–	160 654	(160 654)	–
	2021 г.	236 961	1 065 010	(1 301 971)	–

В 2022 году Общество реализовало АО «Инфраструктура железных дорог Сербии» в соответствии с Контрактом № 1/2019-110 от 17 января 2019 г., 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 160 197 тыс. руб. (в 2021 году – 454 096 тыс. руб.).

Резерв под снижение стоимости запасов в 2022 году не создавался (на 31 декабря 2021 г. – 0,00 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 г. – 0,00 тыс. руб.).

4.4. Дебиторская задолженность

Сомнительная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 563 721 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 557 853 тыс. руб., 31 декабря 2020 г. – 1,5 тыс. руб.). Резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде составляет 563 721 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 557 853 тыс. руб., 31 декабря 2020 г. – 1,5 тыс. руб.).

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период, нетто		На конец периода
		Учетная по условиям договора	Поступление В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Выбыло Погашение	Учетная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	2022 г.	3 690	–	(3 690)	–
	2021 г.	2 558	56 614	(55 482)	3 690
Расчеты с покупателями и заказчиками	2022 г.	1 132	–	(1 132)	–
	2021 г.	–	56 614	(55 482)	1 132
Расчеты по авансам выданным	2022 г.	2 558	–	(2 558)	–
	2021 г.	2 558	–	–	2 558
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	2022 г.	1 389 212	7 487 683	(8 248 083)	628 812
	2021 г.	2 026 282	17 240 003	(17 877 073)	1 389 212
Расчеты с покупателями и заказчиками	2022 г.	214 671	5 936 850	(5 958 619)	192 902
	2021 г.	990 889	13 842 574	(14 618 792)	214 671
Расчеты по авансам выданным	2022 г.	451 829	132 581	(563 270)	21 140
	2021 г.	244 285	1 050 111	(842 567)	451 829
Расчеты по налогам и сборам	2022 г.	683 695	1 205 544	(1 479 983)	409 256
	2021 г.	372 097	2 115 893	(1 804 295)	683 695
Расчеты по прочей задолженности	2022 г.	39 017	212 708	(246 211)	5 514
	2021 г.	419 011	231 425	(611 419)	39 017
Итого	2022 г.	1 392 902	7 487 683	(8 251 773)	628 812
	2021 г.	2 028 840	17 296 617	(17 932 555)	1 392 902

В оборотах включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде. На 31 декабря 2022 г. задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками выражена преимущественно в рублях (на 31 декабря 2021 г.: преимущественно в валюте - в сербских динарах; на 31 декабря 2020 г.: преимущественно в валюте - в долларах США).

Показатель «Расчеты с покупателями и заказчиками» на 31 декабря 2022 г. в основном сформирован задолженностями ДКРС-Юг ОАО «РЖД» по договору № 200 от 29 октября 2020 г. на сумму 78 046 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 0 тыс. руб.) и по договору № 202 от 28 сентября 2022 г. на сумму 71 136 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 0 тыс. руб.), по ООО «КАРИН КОМЕРЦ МД» по Соглашению о консорциуме от 27 апреля 2021 г., ДС № 1 от 22 июня 2021 г. на сумму 41 868 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 19 508 тыс. руб.).

На 31 декабря 2021 г. основная сумма сформирована по контрагенту по ООО «ИНГРАП-ОМНИ» по Соглашению о консорциуме № 2060 от 27 ноября 2020 г., ДС № 1 от 29 октября 2021 г. в размере 195 163 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 0 тыс. руб.).

На 31 декабря 2020 г. основная сумма сформирована по контрагенту АО «Инфраструктура железных дорог Сербии» по контракту № 300/2013-427/1 от 10 декабря 2013 г. в сумме 803 284 тыс. руб.

Показатель «Расчеты по авансам выданным» на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 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:

тыс. руб.

Наименование	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на прибыль	368 806	449 251	312 905
Налог на добавленную стоимость	40 236	234 289	57 303
Прочие	214	155	1 889
Итого задолженность по налогам и сборам	409 256	683 695	372 097

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

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

Счет	Банк	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Остаток на 31 декабря 2020 г.
50	Касса, денежные документы	418	342	164
51	AIK Bank BEOGRAD, руб.	25 919	87 304	26 647
51	API Bank AD Beograd, руб.	819	633	133
51	АО «АЛЬФА-БАНК», руб.	309	245	329
51	БАНК ВТБ (ПАО), руб.	8 772	65 437	524 126
51	РОСЭКСИМБАНК, руб.	529	14 833	408
51	АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК», руб.	278	2 144	—
51	ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ», руб.	187	—	—
51	АКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ПАО), руб.	8 275	—	—
51	БАНК ГПБ (АО), руб.	3 216	—	—
52	BANK MELLI IRAN, иранский риал	343	363	1 082
52	BANK MELLI IRAN, евро	—	—	510
52	HDFC BANC Ltd, индийская рупия	1 186	1478	1 204
52	AIK Bank BEOGRAD, сербский динар	27 309	439 877	7 686
52	AIK Bank BEOGRAD, евро	789	621	49 820
52	AIK Bank BEOGRAD, доллар США	13	14	29 618
52	API Bank AD Beograd, сербский динар	1 567	105 925	41 926
52	API Bank AD Beograd, евро	403	483	15
52	API Bank AD Beograd, доллар США	326	356	369
52	БАНК ВТБ (ПАО), доллар США	—	129 825	360 337
52	БАНК ВТБ (ПАО), евро	—	22 129	15 424
52	АО РОСЭКСИМБАНК, евро	—	284 309	537 133
52	БАНК ГПБ (АО), евро	60 790	—	—
52	БАНК ГПБ (АО), транзитный, евро	340	—	—
55	БАНК ВТБ (ПАО), руб.	205	370	325
58	Денежные эквиваленты, ОАО «РЖД», руб.	718 000	830 000	—
	Итого	859 993	1 986 688	1 597 256

Остатки денежных средств и эквивалентов преимущественно представлены остатками денежных средств на расчетных счетах: № 285100100000109047, AIK Bank BEOGRAD, № 40702978500000007161, БАНК ГПБ (АО), а также в виде предоставленного краткосрочного займа ОАО «РЖД».

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

тыс. руб.

Вид поступлений	2022 г.	2021 г.
Возмещение НДС из бюджета республики Сербия	537 011	222 451
Возмещение ущерба за кражу и повреждение имущества	392	606
Возврат НДС, рассчитанного со стоимости услуг	3 615	105 326
Возврат суммы излишне уплаченного налога на прибыль	113 500	–
Итого	654 518	328 383

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

тыс. руб.

Вид платежей	2022 г.	2021 г.
Прочие расчеты с персоналом	19 275	26 836
Налог на добавленную стоимость	10 984	41 399
Прочие платежи	38 206	49 729
Оплата комиссий и вознаграждений по банковским гарантиям и услуги банков	13 580	95 623
Итого	82 045	213 587

В форме «Отчет о движении денежных средств» за 2022 год внесено исправление сравнительного показателя строки «4400 Сальдо денежных потоков за отчетный период» в связи с технической ошибкой в виде некорректного арифметического пересчета итогов на сумму 830 000 тыс. руб. (до корректировки: (227 802) тыс. руб., после корректировки: 602 198 тыс. руб.).

4.6. Прочие внеоборотные и оборотные активы

тыс. руб.

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость (величина)		
	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Предконтрактные расходы	11 045	30 360	39 403
Страхование	17 899	21 559	23 814
НДС по авансам и предоплатам	309	82 528	34 412
Не предъявленная к оплате начисленная выручка (П.4.15)	–	–	283 552
Лицензии, программное обеспечение	3 435	2 604	2 967
Недостачи и потери от порчи ценностей	717	941	–
Итого	33 405	137 992	384 148

тыс. руб.

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих внеоборотных активов	Стоимость (величина)		
	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Предконтрактные расходы	132 900	124 129	136 696
Страхование	22 394	39 708	26 999
Лицензии, программное обеспечение	3 425	3 105	3 101
Итого	158 719	166 942	166 796

Предконтрактные расходы по Контракту К300/2013-427 Дополнительному соглашению № 3.2 и по Контракту 1/2019-110 и Дополнительным соглашениям № 1.2, 2 и 3.1, 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 2022 г. сумма предконтрактных расходов по Контрактам и Дополнительным соглашениям в Республике Сербия составила 37 197 тыс. руб. (47 741 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. и 69 351 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г.), по соглашению с Кубой – 106 748 тыс. руб. (106 748 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. и 106 748 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г.).

4.7. 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 2022 году было произведено распределение прибыли за 2021 год в сумме 85 300 тыс. руб. (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.). По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. задолженность перед участниками отсутствует.

4.8. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			Поступление В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Выбыло Погашение	Перевод из долго- в кратко-срочную задол- женность	
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	2022 г.	17 542	25 897	–	(964)	42 475
	2021 г.	259 939	13 340	–	(255 737)	17 542
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2022 г.	17 542	25 897	–	(964)	42 475
	2021 г.	259 939	13 340	–	(255 737)	17 542
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	2022 г.	2 566 130	9 274 850	11 180 409	964	661 535
	2021 г.	2 618 619	11 959 023	(12 267 248)	255 736	2 566 130
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2022 г.	1 641 817	5 005 014	(6 075 601)	964	572 194
	2021 г.	1 506 714	8 958 829	(8 837 349)	13 623	1 641 817
Расчеты по авансам полученным	2022 г.	882 745	3 252 832	(4 100 326)	–	35 251
	2021 г.	1 064 874	1 776 354	(2 200 596)	242 113	882 745
Расчеты по налогам и взносам	2022 г.	10 601	242 655	(250 133)	–	3 123
	2021 г.	36 728	253 992	(280 119)	–	10 601
Расчеты с персоналом по оплате труда	2022 г.	–	664 099	(664 099)	–	–
	2021 г.	–	775 267	(775 267)	–	–
Расчеты с учредителями по выплате доходов	2022 г.	–	85 300	(85 300)	–	–
	2021 г.	–	145 421	(145 421)	–	–
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2022 г.	30 967	24 950	(4 950)	–	50 967
	2021 г.	10 303	49 160	(28 496)	–	30 967
Итого	2022 г.	2 583 672	9 300 747	(11 180 409)	–	704 010
	2021 г.	2 878 558	11 972 363	(12 267 248)	(1)	2 583 672

В оборотах включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 572 194 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 1 641 817 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 1 506 714 тыс. руб.) была преимущественно выражена в иностранной валюте, в сербских динарах и евро.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

тыс. руб.

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Страховые взносы, в том числе:			
- Пенсионный фонд	—	6 626	4 983
- Фонд обязательного медицинского страхования	—	2 643	2 298
- Фонд обязательного социального страхования	—	253	—
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	—	545	178
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	—	10 067	7 459

Задолженность по налогам и сборам

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

тыс. руб.

	2022 г.	2020 г.	2020 г.
Налог на добавленную стоимость	2 780	—	28 621
Налог на имущество	—	—	—
НДФЛ	—	—	38
Прочие	343	534	610
Итого задолженность по налогам и сборам	3 123	534	29 269

4.9. Заемные средства

В 2022, 2021 и 2020 годах Общество не привлекало заемные средства.

4.10. Прочие обязательства

тыс. руб.

Состав прочих обязательств	Стоимость (величина)		
	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
НДС по авансам и предоплатам выданным	1 730	126 579	53 271
Начисленная выручка по предъявленным к оплате промежуточным счетам (П.4.15)	14 421	203 519	17 260
Итого	16 151	330 098	70 531

4.11. Информация о рисках хозяйственной деятельности*4.11.1. 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.

4.11.2. 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 неоплаченной 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 договору с ДКРС-Юг ОАО «РЖД» № 200 от 29 октября 2020 г. и к договору № 202 от 28 сентября 2022 г. ДКРС-Юг ОАО «РЖД».

4.11.3. 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.

4.11.4. 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.

4.11.5. 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, Евро и в прочих согласованных сторонами валютах.

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

тыс. руб.

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Активы, деноминированные в долларах США	412	135 110	1 179 355
Обязательства, деноминированные в долларах США	(52 959)	(77 854)	(594 671)
Нетто-величина риска	(52 547)	57 256	584 684

тыс. руб.

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Активы, деноминированные в Сербских динарах	432 152	1 557 483	534 652
Обязательства, деноминированные в Сербских динарах	(393 131)	(1 223 084)	(699 983)
Нетто-величина риска	39 021	334 399	(165 331)

тыс. руб.

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Активы, деноминированные в евро	63 463	312 538	673 696
Обязательства, деноминированные в евро	(77 941)	(511 765)	(22 165)
Нетто-величина риска	(14 478)	(199 227)	651 531

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США, Сербского динара и евро 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
2022 г.		
Доллар США	25%	13 137
	-25%	(13 137)
Сербский динар	25%	(9 755)
	-25%	9 775
Евро	25%	3 619
	-25%	(3 619)
2021 г.		
Доллар США	10%	(5 726)
	-10%	5 726
Сербский динар	10%	(33 440)
	-10%	33 440
Евро	10%	19 923
	-10%	(19 923)
2020 г.		
Доллар США	16%	(93 550)
	-16%	93 550
Сербский динар	16%	26 453
	-16%	(26 453)
Евро	16%	(104 245)
	-16%	104 245

4.12. 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 31 758 тыс. руб. (6 687 тыс. руб. – в 2021 году, 31 701 тыс. руб. – в 2020 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 537 011 тыс. руб. (222 451 тыс. руб. – в 2021 году, 166 366 тыс. руб. – в 2020 году).

4.13. Налог на прибыль, отложенные налоги*4.13.1. 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 2022 году Общество зачитывало платежи по налогу на прибыль в России на сумму налога на прибыль, причитающегося Республике Сербия на сумму 101 135 тыс. руб. (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).

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

Информация об отложенном налоге приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Баланс временных разниц	На 31 декабря 2020 г.	Изменения периода	Изменение УП (П.3)	На 31 декабря 2021 г.	Изменения периода	На 31 декабря 2022 г.
Оценочные обязательства и резервы	68 424	556 784	–	625 208	(5 791)	619 417
Курсовые разницы по расчетам в валюте	–	–	–	–	(88 769)	(88 769)
Основные средства	(3 801)	(2 128)	1 345	(4 584)	1 072	(3 512)
Убыток текущего периода	–	–	–	–	106 690	106 690
Итого временные разницы	64 623	554 656	1 345	620 624	13 202	633 826
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам, нетто	12 925	110 931	269	124 125	2 640	126 765
Итого отложенный налог актив	13 685	111 357	-	125 042	20 179	145 221
Итого отложенное налоговое обязательство	(760)	(426)	269	(917)	(17 539)	(18 456)

Взаимосвязь между доходом по налогу на прибыль и показателем убытка до налогообложения приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

		2022 г.	2021 г.
Убыток до налогообложения	[1]	(38 485)	(95 293)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(7 697)	(19 059)
Постоянные разницы отчетного периода	[4]	5 057	9 263
Материальная помощь		6	3 674
Вознаграждение за участие в заседании Совета директоров		2 468	1 750
Прочие		2 583	3 839
Доход по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	(2 640)	(9 796)

По строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2022 год отражена сумма расхода по налогу на прибыль в Республике Сербии, превышающего зачетный налог на прибыль в Российской Федерации.

4.14. Выручка

4.14.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

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

тыс. руб.

Вид выручки	2022 г.		2021 г.	
	Сумма, без НДС	Доля в общей сумме доходов (%)	Сумма, без НДС	Доля в общей сумме доходов (%)
Строительно-монтажные работы	3 861 658	67,76	7 574 452	75,37
Доход от продажи материалов и документации	200 056	3,51	1 591 483	15,84
Проектирование	1 612 587	28,30	867 865	8,64
Прочая реализация	24 766	0,43	15 303	0,15
Итого	5 699 067	100	10 049 103	100

Продажа материалов осуществляется в рамках исполнения Контракта 1/2019-110 от 17 января 2019 г. с АО «Инфраструктура железных дорог Сербии», имеют систематический характер и отнесены к основной деятельности.

Сумма признанной в 2022 году выручки по строительно-монтажным работам в основном состоит из выручки Дополнительному соглашению № 2 – 1 800 501 тыс. руб. (в 2021 году: 3 405 396 тыс. руб.) к Контракту 1/2019-110 от 17 января 2019 г. с АО «Инфраструктура железных дорог Сербии», а также по Соглашению о консорциуме от 27 апреля 2021 г., ДС № 1 от 22 июня 2021 г. с ООО КАРИН КОМЕРЦ – 1 822 652 тыс. руб. (в 2021 году: 198 044 тыс. руб.).

4.15. Договоры строительного подряда (не закрытые)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом не были завершены работы по:

- 1) Дополнительному соглашению № 2 к Контракту № 1/2019-110 от 17 января 2019 г.

тыс. руб.

Наименование	Знач.	№ 1/Итого
Выручка по договорам строительного подряда, признанная за период	[1]	1 800 501
Выручка по договорам строительного подряда, накопленная на конец периода	[2]	5 205 897

Наименование	Знач.	№ 1/Итого
Затраты, понесенные по договорам строительного подряда, накопленные на конец периода	[3]	5 021 560
Признанная прибыль	[4] = [2] – [3]	184 337
Дебиторская задолженность на конец периода (без НДС)	[5]	44 060
Начисленная выручка по предъявленным к оплате промежуточным счетам	[6]	(14 421)
Полученная предварительная оплата, авансы, задатки на отчетную дату (без НДС)	[7]	–
Выставленные счета (без НДС)	[8] = [2] – [6]	5 220 318
Авансы и промежуточные платежи по договорам строительного подряда (без НДС)	[9] = [2] – ([5] + [6] + [7])	5 176 258

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Обществом не были завершены работы по:

- 1) Контракту 1/2019-110, ДС № 2, Стара Пазова – Нови Сад (Этап 2);
- 2) Контракту К300/2013-427, Объект 3.1.1. (Виадук на км 59+159,40);
- 3) Контракту К300/2013-427, Объект 3.1.2. (Тоннель «Чортановци»);
- 4) Контракту К300/2013-427, Объект № 3.2 (Белград – Стара Пазова – Нови Сад – Суботица);
- 5) НИС (НПЗ Панчево);
- 6) Контракту № 340-5227/2021-2 Суботица – Хоргош – граница с Венгрией (Сегедин).

тыс. руб.

Наименование статьи / Номер договора	Знач.	№ 1	№ 2	№ 3	№ 4	№ 5	№ 6	Итого
Выручка по договорам строительного подряда, признанная за период	[1]	3 405 396	93 083	190 038	3 483 586	204 306	198 044	7 574 453
Выручка по договорам строительного подряда, накопленная на конец периода	[2]	3 405 396	8 935 899	11 785 746	13 770 169	204 306	198 044	38 299 560
Затраты, понесенные по договорам строительного подряда, накопленные на конец периода	[3]	2 936 080	8 149 342	9 979 268	11 886 112	186 054	158 735	33 295 591
Признанная прибыль	[4] = [2] – [3]	469 316	786 557	1 806 478	1 884 057	18 252	39 309	5 003 969
Дебиторская задолженность на конец периода (без НДС)	[5]	–	–	–	–	195 163	19 508	214 671
Не предъявленная к оплате начисленная выручка / (Начисленная выручка по предъявленным к оплате промежуточным счетам)	[6]	586 577	(18 878)	(19 744)	(137 452)	(25 036)	(588 985)	(203 518)
Полученная предварительная оплата, авансы, задатки на отчетную дату (без НДС)	[7]	(882 745)	–	–	–	–	–	(882 745)
Выставленные счета (без НДС)	[8] = [2] – [6]	2 818 819	8 954 777	11 805 490	13 907 621	229 342	787 029	38 503 078
Авансы и промежуточные платежи по договорам строительного подряда (без НДС)	[9] = [2] – ([5] + [6] + [7])	3 701 564	8 954 777	11 805 490	13 907 621	34 179	767 521	39 171 152

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Обществом не были завершены работы по договорам строительного подряда:

- 1) Контракту К300/2013-427, Доп. согл. № 3.2 (Белград – Стара Пазова – Нови Сад – Суботица);
- 2) Контракту К300/2013-427, Объект 3.1.1. (Виадук на км 59+159,40);
- 3) Контракту К300/2013-427, Объект 3.1.2. (Тоннель «Чортановци»).

тыс. руб.

Наименование статьи / Номер договора	Знач.	№ 1	№ 2	№ 3	Итого
Выручка по договорам строительного подряда, признанная за период	[1]	5 286 709	1 816 124	2 856 453	9 959 286
Выручка по договорам строительного подряда, накопленная на конец периода	[2]	10 286 583	8 842 815	11 595 708	30 725 106
Затраты, понесенные по договорам строительного подряда, накопленные на конец периода	[3]	8 961 456	7 971 948	9 795 024	26 728 428
Признанная прибыль	[4] = [2] – [3]	1 325 127	870 867	1 800 684	3 996 678
Дебиторская задолженность на конец периода (без НДС)	[5]	539 123	264 161	–	803 284
Не предъявленная к оплате начисленная выручка / (Начисленная выручка по предъявленным к оплате промежуточным счетам)	[6]	206 284	77 268	(17 260)	266 292
Полученная предварительная оплата, авансы, задатки на отчетную дату (без НДС)	[7]	(1 244 890)	(31 049)	(31 048)	(1 306 987)
Выставленные счета (без НДС)	[8] = [2] – [6]	10 080 299	8 765 547	11 612 968	30 458 814
Авансы и промежуточные платежи по договорам строительного подряда (без НДС)	[9] = [2] – ([5] + [6] + [7])	10 786 066	8 532 435	11 644 016	30 962 517

Информация по не предъявленной к оплате начисленной выручке / (начисленной выручке по предъявленным к оплате промежуточным счетам) по договорам строительного подряда на отчетную дату:

тыс. руб.

Наименование показателей	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Контракт 1/2019-110, ДС № 2, Стара Пазова – Нови Сад (Этап 2), в том числе	(14 421)	586 577	206 284
- не предъявленная к оплате начисленная выручка / (начисленная выручка по предъявленным к оплате промежуточным счетам)	(14 421)	586 577	206 284
Контракт № 300/2013-427, Объект 3.1.1. (Виадук на км 59+159,40), в том числе	–	(18 878)	77 268
- не предъявленная к оплате начисленная выручка	–	–	77 268
- начисленная выручка по предъявленным к оплате промежуточным счетам	–	(18 878)	–
Контракт № 300/2013-427, Объект 3.1.2. (Тоннель «Чортановци»), в том числе	–	(19 744)	(17 260)
- начисленная выручка по предъявленным к оплате промежуточным счетам	–	(19 744)	(17 260)
Контракт № 300/2013-427, Объект № 3.2 (Белград – Стара Пазова – Нови Сад – Суботица), в том числе	–	(137 452)	–
- начисленная выручка по предъявленным к оплате промежуточным счетам	–	(137 452)	–
Договор от 6 августа 2021 г. с АО «НИС» (НПЗ Панчево), в том числе	–	(25 036)	–
- начисленная выручка по предъявленным к оплате промежуточным счетам	–	(25 036)	–
Соглашение о Консорциуме от 27 апреля 2021 г., Суботица – Хоргош, в том числе	–	(588 985)	–
- начисленная выручка по предъявленным к оплате промежуточным счетам	–	(588 985)	–
Итого не предъявленная к оплате начисленная выручка / (Начисленная выручка по предъявленным к оплате промежуточным счетам)	(14 421)	(203 518)	266 292

Представленные выше показатели отражают наилучшие оценки руководства относительно результатов работ и степени завершенности по договорам подряда, находящимся в работе по состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Данные оценки могут быть изменены в будущих периодах в зависимости от сложившихся обстоятельств.

4.16. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы

4.16.1. 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	2022 г.		2021 г.	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)
Строительно-монтажные работы, в т.ч.:	3 526 672	70,58	6 567 163	75,49
- субподрядные работы	1 858 257		5 247 693	
- материалы	977 933		317 858	
- оплата труда	277 067		388 186	
- прочие расходы	89 830		92 619	
- отчисления с оплаты труда	73 249		96 775	
- амортизация	32 781		62 014	
- технический консалтинг	68 908		134 795	
- расходы на страхование	18 058		33 312	
- транспортные услуги	15 893		24 967	
- услуги аренды путевой и строительной техники	89 873		121 614	
- списание предконтрактных расходов	15 043		34 015	
- командировочные расходы	9 780		13 315	
Купля-продажа материалов	160 598	3,21	1 301 097	14,95
Оказание услуг (консультационные и проектирование)	1 309 484	26,21	832 177	9,56
Итого	4 996 754	100	8 700 437	100

4.16.2. Информация об управленческих расходах

тыс. руб.

Виды управленческих расходов	2022 г.	2021 г.
Оплата труда, расходы на персонал	319 950	384 981
Отчисления с оплаты труда	69 344	82 129
Аренда и обслуживание офисного помещения	46 055	58 066
Аудит и консалтинг	6 375	21 240
Командировочные расходы	5 580	11 978
Расходы на ИТ	12 140	11 033
Коммерческие расходы	2 327	13 365
Вознаграждение за участие в заседании Совета директоров	12 338	8 752
Услуги связи	4 522	5 279
Содержание и эксплуатация автотранспорта	2 220	2 509
Амортизация	31 697	12 334
Налоги и сборы	899	1 336
Юридические и нотариальные услуги	496	202
Материальные расходы	1 105	887
Расходы на безопасность	127	323
Прочие расходы	19 359	6 810

Виды управленческих расходов	2022 г.	2021 г.
Услуги по переводу	1 354	1 847
Материальная помощь	–	18 369
Итого	535 888	641 440

4.17. Прочие доходы и прочие расходы

4.17.1. Информация о процентах к получению

тыс. руб.

Виды прочих доходов	2022 г.	2021 г.
Проценты по неснижаемому остатку, БАНК ВТБ (ПАО) (ДС по НСО № 2 от 21 сентября 2018 г.)	79	93
Проценты по займам, ОАО «РЖД» (Соглашение о порядке предоставления займов № 30 от 27 марта 2019 г.)	14 325	2 580
Итого	14 404	2 673

4.17.2. Информация о прочих доходах

тыс. руб.

Виды прочих доходов	2022 г.	2021 г.
Курсовые разницы	1 767 717	558 704
Восстановление резерва по гарантийным обязательствам	8 869	1 191
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	273	–
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	21 224	4 031
Прочее	2 451	1 414
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	–	41
Реализация основных средств	–	624
Реализация прочего имущества	238	974
Итого	1 800 772	566 979

4.17.3. Информация о прочих расходах

тыс. руб.

Виды прочих расходов	2022 г.	2021 г.
Курсовые разницы	1 978 078	772 960
Услуги банков, включая гарантии	17 068	26 355
Материальная помощь	28	35
Компенсация расходов сотрудников	1 902	3 278
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	8 485	3 179
Отчисления с оплаты труда	370	694
Правила делового этикета	1 964	4 863
Благотворительность, спонсорская помощь	138	988
Прочие	6 007	368
Расходы прошлых периодов	5	524
Реализация основных средств	–	425
Реализация прочего имущества	86	481
Резервы по сомнительным долгам	5 903	557 907
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате (не ум. НП)	52	114
Итого	2 020 086	1 372 171

4.18. 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.

4.18.1. 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	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Основное хозяйственное общество								
АО «РЖД УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»	—	—	—	—	—	—	—	—
Контролирующие хозяйственные общества								
ОАО «РЖД»	158 574	32 405	633	1 281	—	—	14 325	2 580
Связанные стороны								
Прочие	—	1 700	1 425 759	1 899 618	77	—	79	—

4.18.2. Незавершенные операции со связанными сторонами на 31 декабря

тыс. руб.

	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Основное хозяйственное общество				
АО «РЖД УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»	—	—	—	—
Контролирующие хозяйственные общества				
ОАО «РЖД»	150 057	2 775	—	18
Связанные стороны				
Прочие	37	152 976	209 064	233 247

4.18.3. 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	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Основное хозяйственное общество										
АО «РЖД УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»	—	—	—	—	—	—	—	—	(85 300)	(145 421)
Контролирующие хозяйственные общества										
ОАО «РЖД»	35 199	48 415	(1 622)	(1 427)	15 033	1 316	—	—	—	—
Связанные стороны										
Прочие	—	1 635	(1 468 094)	(2 284 749)	(79)	—	—	—	—	—

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу:

тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма, 2022 г.	Сумма, 2021 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	124 109	154 071
Оплата труда за отчетный период	90 359	106 569
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	17 653	21 296
Иные краткосрочные вознаграждения	6 505	13 031
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	2 810	4 932
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	6 782	8 243

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Общество имело банковские счета в кредитных организациях Банк ВТБ (ПАО), АО РОСЭКСИМБАНК и Банк ГПБ (АО), контролируемых государством. Более детально см. Примечание 4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

4.19. Оценочные обязательства

2022 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Перевод из долго- в кратко- срочное	Восстанов- лено как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Долгосрочные оценочные обязательства – всего, в т.ч.:	9 054	–	(504)	–	(1 938)	6 612
Гарантийные обязательства	9 054	–	(504)	–	(1 938)	6 612
Краткосрочные оценочные обязательства – всего, в т.ч.:	185 565	70 447	(135 335)	–	(6 932)	113 745
Гарантийные обязательства	4 527	–	(252)	–	(969)	3 306
Предстоящие расходы на оплату отпусков	38 647	56 789	(57 500)	–	–	37 936
Предстоящие расходы на выплату вознаграждения СД	–	–	–	–	–	–
Предстоящие расходы на выплату премии ГД	6 647	1 509	(8 156)	–	–	–
Предстоящие расходы на выплату премии КРР	7 570	526	(8 096)	–	–	–
Предстоящие расходы на выплату премии персоналу	60 782	–	(60 610)	–	(172)	–
Резерв по прочим оценочным обязательствам	65 650	11 623	(721)	–	(5 791)	70 761
Резерв по реструктуризации	1 742	–	–	–	–	1 742

2021 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Перевод из долго- в кратко- срочное	Восстанов- лено как избыточная сумма	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

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

4.20. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества:

4.20.1. 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.

Негативное влияние на российскую экономику оказывает проведение Российской Федерацией специальной военной операции на Украине, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов приводит к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Вместе с тем, события, которые могут быть впоследствии обусловлены проведением специальной военной операции на Украине и последствия которых трудно прогнозировать в настоящее время, могут оказать влияние на будущие операции и финансовое положение Общества.

В 2022 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.

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

4.20.2. 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 2022 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 2022 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.

4.20.3. 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) по состоянию на 31 декабря 2022 г. были обеспечены банковскими гарантиями, выпущенными АКБ АБСОЛЮТ БАНК (ПАО) на сумму 2 047 198 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 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.). Все банковские гарантии выпущены под поручительство ОАО «РЖД».

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма банковских гарантий, полученных в качестве обеспечения обязательств поставщиков и подрядчиков, составила 1 608 722 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 3 272 182 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г.: 3 967 401 тыс. руб.).

4.21. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор



С.А. Столяров

Главный бухгалтер



О.С. Холина

9 февраля 2023 г.

