

Общество с ограниченной ответственностью «РЖД Интернешнл»

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «РЖД Интернешнл»
ЗА 2023 ГОД**

1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	7
2.1.	Неопределенность оценочных значений	7
2.2.	Основные средства	8
2.3.	Запасы.....	10
2.4.	Расходы будущих периодов.....	11
2.5.	Займы и кредиты.....	13
2.6.	Оценочные обязательства и резервы	13
2.7.	Отложенные налоги.....	14
2.8.	Аренда	14
2.9.	Выручка, прочие доходы	15
2.10.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы.....	17
2.11.	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков	19
2.12.	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	19
3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	20
4.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД	20
4.1.	Основные средства	20
4.2.	Финансовые вложения	21
4.3.	Запасы.....	22
4.4.	Дебиторская задолженность	22
4.5.	Денежные средства и денежные эквиваленты	23
4.6.	Прочие внеоборотные и оборотные активы	25
4.7.	Уставный капитал.....	25
4.8.	Кредиторская задолженность и прочие обязательства	25
4.9.	Заемные средства.....	27
4.10.	Прочие обязательства.....	27
4.11.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	27
4.12.	Налог на добавленную стоимость.....	30
4.13.	Налог на прибыль, отложенные налоги.....	30
4.14.	Выручка	31
4.15.	Договоры строительного подряда (не закрытые)	31
4.16.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы	34
4.17.	Прочие доходы и прочие расходы	35
4.18.	Информация о связанных сторонах	36
4.19.	Оценочные обязательства	38
4.20.	Условные обязательства и условные активы	39
4.21.	События после отчетной даты.....	40

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РЖД Интернешнл» (далее также именуемое «Общество») за 2023 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 (закрыто 18 апреля 2023 г.).

Также, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности обособленных подразделений в городе Иркутск (КПП 384945001), в городе Дербент (КПП 051245001), в городе Ростов-на-Дону (КПП 616345001).

Среднегодовая численность работающих в ООО «РЖД Интернешнл» за отчетный период составила 132 человека (в 2022 году – 176 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);
- Дудов Алексей Владимирович (Член Совета директоров);
- Столяров Сергей Алексеевич (Член Совета директоров).

В состав ревизионной комиссии ООО «РЖД Интернешнл» входят:

1. Тарынина Татьяна Алексеевна (Председатель Ревизионной комиссии);
2. Дмитриева Наталья Валерьевна (Член Ревизионной комиссии).

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

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

В 2023 году в рамках Контракта № 1/2019-110 от 17 января 2019 г., реализуемого в соответствии с подписанным Соглашением между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Сербии о предоставлении Правительству Республики Сербии государственного экспортного кредита от 19 октября 2019 г., Общество завершило в установленные сроки проектирование Единого диспетчерского центра (ДС №1.1) и представило всю необходимую документацию в АО «Инфраструктура железных дорог Сербии» (Заказчик), был подписан надлежащий акт приемки услуг. Начался процесс получения в Министерстве строительства, транспорта и инфраструктуры Республики Сербии документа «Одобрение на выполнение работ» (ответственность Заказчика).

7 февраля 2023 г. Дополнительное соглашение № 1.2. (ДС № 1.2), подписанное в декабре 2022 года и предусматривающее выполнение строительно-монтажных работ по проекту ЕДЦ, было принято к финансированию Министерством финансов РФ. Однако, первая и вторая части аванса, которые должны были быть выплачены до 1 апреля и 1 сентября 2023 г., соответственно, не были перечислены на счет ООО «РЖД Интернешнл», что не позволило Обществу приступить к выполнению строительных работ по ДС № 1.2. в запланированные сроки. Первая часть суммы авансового платежа была получена 28 декабря 2023 г.

В 2023 году с сербской стороной была достигнута договоренность о выплате аванса в сербских динарах. 27 ноября 2023 г. подписано соответствующее Изменение № 1 к ДС № 1.2, которое 14 декабря 2023 г. Минфин России после одобрения сербской стороной принял к финансированию. Первая часть авансового платежа в размере 19,95 млн евро (2,337 млрд сербских динар) была получена 28 декабря 2023 г. Начало работ по ДС № 1.2 запланировано в 1 квартале 2024 года после выпуска аккредитива и предоставления Заказчиком стройплощадки. В декабре 2023 года с АО «НИИАС» был подписан Договор субподряда на выполнение комплекса работ по проекту ЕДЦ.

Обществом были завершены работы по Дополнительному соглашению № 2 (ДС № 2) «Выполнение работ и поставка материалов и оборудования для реконструкции, модернизации и строительства двухпутной железной дороги Белград – Стара Пазова – Нови Сад – Суботица – Государственная граница (протяженностью 40,44 км). Участок: Стара Пазова – Нови Сад. Этап II». 3 марта 2023 г. состоялось подписание Заказчиком Акта приемки Объекта по ДС № 2, начался гарантийный период.

Разработка проекта по ДС № 3 «Реконструкция и модернизация железнодорожной линии Вальево – Врбница – Государственная граница с Черногорией, протяженностью 210 км» была завершена в соответствии с контрактными сроками еще в 2022 году. По итогам победы в тендере 24 мая 2023 г. подписан договор между АО «НИС» (заказчик) и консорциумом компаний ООО «Elita Corp» (лидер консорциума) и ООО «РЖД Интернешнл» на выполнение «Реконструкции промышленного железнодорожного пути НПЗ Панчево». Доля участия Общества в проекте составляет 18,058 млн евро (без НДС). Осуществляется поставка необходимого объема материалов для верхнего строения пути по заключенным Обществом договорам. В соответствии с новым законодательством Республики Сербии с Администрацией г. Панчево решаются вопросы по выполнению требований о защите окружающей среды.

2 ноября 2023 г. с ООО «АК ОПРЕМА» подписаны Договор аренды путевой техники и Договор оказания услуг технического содействия по проекту «Реконструкция и модернизация ж/д линии Ниш – Димитровград, участок Просек (Сичево) – Димитровград» в части специализированных работ по верхнему строению пути в «оконном» режиме. Максимальная стоимость аренды путеукладочного комплекса составляет 719,8 тыс. евро (без НДС). Срок аренды техники – с 10 ноября 2023 г. по 31 октября 2024 г. Стоимость оказания услуг технического содействия по контролю за надлежащим содержанием путевой строительной техники, арендованной Заказчиком, составляет 700 тыс. евро (без НДС). Оказание услуг технического содействия началось с 10 ноября 2023 г.

Наряду с этим, в отчетном году Обществом выполнялись договорные обязательства по техническому консалтингу нескольким сербскими компаниями. Так, в октябре 2023 года в рамках договора с ООО «Карин Комерц МД» Обществом были завершены все услуги технического консалтинга при выполнении комплекса работ по реконструкции, модернизации и строительству двухпутной железной дороги Белград – Стара Пазова – Нови Сад – Суботица – Государственная граница, участок: Врбас Нови – Ловченац-Мали Иджош и Нови Жедник – Государственная граница. Заказчиком подписан Акт сдачи-приемки оказанных услуг на общую стоимость 70,5 тыс. евро.

В конце ноября 2023 года в соответствии с условиями договора, подписанного с ООО «Инграп-Омни» на оказание услуг технического консалтинга при выполнении Заказчиком комплекса работ по реконструкции железнодорожного участка Нови Сад – Врбас Нови, Обществом были выполнены все обязательства на сумму 126,5 тыс. евро, которые полностью приняты Заказчиком.

1 июля 2023 г. Общество подписало договор с ООО «VS INFRA DESIGN» на технический консалтинг по прохождению сертификации Европейского союза (TSI) проектной документации для реконструкции и модернизация железнодорожных участков линии Ниш – Димитровград, стоимостью 28,8 тыс. евро (с НДС) и сроком реализации до 30 июня 2024 г.

Кроме этого, в декабре 2023 года Обществом заключен новый договор с ООО «Инграп-Омни» на оказание услуг технического консалтинга по проекту «Строительства мостов и труб на участке X (десятой) скоростной международной автодороги категории 1В, магистраль E-75 Белград – Ниш (петля Пожаревац) – Пожаревац (объездная) – участок магистрали Велико Градиште – Голубац», стоимостью 146,7 тыс. евро (с НДС) и со сроком реализации до 20 декабря 2024 г. Договор по аналогичному проекту, подписанный с ООО «Инграп-Омни» в декабре 2022 года, был расторгнут по инициативе заказчика из-за возникших у него сложностей при реализации проекта, не связанных с деятельностью ООО «РЖД Интернешнл». В итоге общая стоимость услуг, оказанных Обществом с начала действия договора, составила 180,8 тыс. евро (без НДС).

В отчетном периоде Обществом прорабатывались проектные инициативы в странах СНГ.

Так, во взаимодействии с Белорусской железной дорогой (БЧ) в 2023 году согласовывались условия участия ООО «РЖД Интернешнл» в проекте «Модернизации контактной сети на участке Ждановичи – Молодечно Минской области» и вопросы финансирования работ. Проведены консультации с БЧ и банковскими институтами по предоставлению кредитной линии с целью выхода на начало работ в 2024 году. В октябре 2023 года с БЧ согласованы технические решения по российским стандартам (подписан соответствующий протокол). В настоящее время белорусской и российской сторонами дорабатывается проект договора. ООО «РЖД Интернешнл» осуществляет подготовку технико-коммерческого предложения по проекту. Прорабатываются вопросы ведения хозяйственной деятельности в Республике Беларусь, варианты реализации проекта и поставки необходимого оборудования, а также вопросы финансирования проекта. Проводятся переговоры с потенциальными российскими и белорусскими подрядчиками и поставщиками оборудования и материалов.

С Киргизскими железными дорогами обсуждалась возможность совместной реализации проекта строительства железнодорожной линии Балыкчы – Кочкор – Кара-Кече на территории Киргизии и использовании механизма экспортного или межправительственного финансирования. ООО «РЖД Интернешнл» направило киргизской стороне проект рамочного контракта и презентацию с вариантами контрактования и факторами, влияющими на цену контракта. На уровне министерств транспорта двух стран прорабатывались проекты межправительственного соглашения и распоряжения Правительства РФ о сотрудничестве с Киргизией при реализации железнодорожных проектов.

Сотрудничество с туркменской стороной развивалось по трем направлениям:

- в части проработки рамочного контракта, схем финансирования и технического задания на модернизацию вагоноремонтного завода в г. Гызыларбате по выполнению ПИР, СМР и поставки оборудования;
- по участию ООО «РЖД Интернешнл» в проекте «Модернизация и электрификация железнодорожной линии Туркменбаши – Ашхабад – Мары – Туркменабад»;
- по подготовке технического задания и презентационного материала по проекту «Региональный железнодорожный экспресс Ашхабад – Аркадаг» и этапам его реализации.

В 2023 году продолжились контакты с Союзом железных дорог Кубы (СЖДК) по оптимизации первого этапа реализации Контракта, подписанного в 2019 году. В апреле 2023 года от СЖДК было получено актуализированное предложение по наполнению первого этапа реализации Контракта на общую сумму 76,2 млн евро (в том числе 34,0 млн евро – средства Специального счета и 42,2 млн евро – кредит российских банков), включающее проектирование и восстановление железнодорожной инфраструктуры на Южной линии 14 км и линии Сьенфуэгос 66 км, а также поставку необходимой техники и оборудования для выполнения работ. Ожидается решение вопроса на уровне Правительства Российской Федерации об увеличении лимита страхового покрытия АО «ЭКСАР» по Кубе. В декабре 2023 года в Москве состоялись переговоры руководства РЖД и СЖДК, в ходе которых кубинская сторона подтвердила приоритетность реализации проекта и заинтересованность развивать сотрудничество в сфере обучения специалистов железных дорог Кубы.

В 2023 году Общество занималось разработкой проектной документации по переводу участка Дербент – Самур на переменный ток. В конце марта 2023 года с ДКРС-Юг ОАО «РЖД» подписан Договор на выполнение строительно-монтажных работ по данному проекту и начата его реализация.

Продолжилось выполнение проектных изысканий по «Развитию погранперехода Дербент» с созданием железнодорожной станции Самур-II и других инфраструктурных объектов пункта пропуска в рамках подписанного в 2022 году договора с ДКРС-Юг ОАО «РЖД». В сентябре 2023 года от таможенной службы Республики Дагестан получено официальное согласование площадки для установки дополнительного второго СИДК.

Проводилась увязка технических решений по системам СЦБ, связи и энергоснабжения российских проектов в Дагестане с инфраструктурными проектами Азербайджанских железных дорог (АЖД). В октябре 2023 года в г. Дербенте совместно с представителями АЖД обсуждалась синхронизация работ по переводу участков Ялама – Баладжары и Дербент – Самур на переменный ток.

Одновременно с этим согласно контрактному графику осуществлялись строительно-монтажные работы по двум проектам в районе ст. Наушки Восточно-Сибирской железной дороги, связанным с удлинением приемоотправочных путей и реконструкцией перегрузочного комплекса.

Под реализацию российских проектов в Обществе созданы проектные офисы в Дербенте и Иркутске, проведено их укомплектование и оснащение, наняты профильные специалисты.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была составлена и подписана Генеральным директором Общества электронной подписью 9 февраля 2024 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «РЖД Интернешнл» руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 г. № -ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом 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.

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 2023 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 при принятии к бухгалтерскому учету

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

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 с 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 и 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 значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- оценка обесценения основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств;
- другие аналогичные виды 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 выставлять 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 невостребованной 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 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 рублей;
- евро 99,1919 рублей.

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.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Существенные изменения в 2023 году в учетную политику не вносились.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 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 период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства – всего, в том числе:	2023 г.	853 433	(529 065)	2 697	3 391	(820)	(58 586)	852 739	(586 831)
	2022 г.	858 687	(472 348)	687	5 941	(5 876)	(62 593)	853 433	(529 065)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023 г.	3 820	(2 393)	–	119	(97)	(374)	3 701	(2 670)
	2022 г.	3 863	(2 027)	–	43	(34)	(400)	3 820	(2 393)
Офисное оборудование	2023 г.	27 421	(21 345)	2 619	137	(137)	(4 241)	29 903	(25 449)
	2022 г.	32 543	(21 892)	631	5 753	(5 753)	(5 206)	27 421	(21 345)
Машины и оборудование	2023 г.	808 363	(494 371)	78	601	(586)	(53 971)	807 840	(547 756)
	2022 г.	808 396	(437 473)	56	89	(89)	(56 987)	808 363	(494 371)
Капитальные вложения в арендованное имущество	2023 г.	–	–	–	–	–	–	–	–
	2022 г.	–	–	–	–	–	–	–	–
Транспортные средства	2023 г.	11 295	(10 956)	–	–	–	–	11 295	(10 956)
	2022 г.	11 295	(10 956)	–	–	–	–	11 295	(10 956)
Незавершенные вложения в основные средства	2023 г.	2 534	–	–	2 534	–	–	–	–
	2022 г.	2 590	–	–	56	–	–	2 534	–

4.1.2. Объекты ОС, полученные в аренду

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, составляет 49 379 тыс. руб. (50 056 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г., 64 484 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 43 526 тыс. руб. (29 395 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г., 80 934 тыс. руб. на 31 декабря 2021 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, пом. 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».

В 2023 году в соответствии с Уведомлением ООО «ФАНТАЗИЯ» о расторжении договора купли-продажи рабочей документации от 25 декабря 2020 г. № 264, договор был расторгнут, и документация возвращена Обществу. Обществом создан резерв под обесценение товара на полную стоимость возвращенной рабочей документации в размере 99 820 тыс. руб.

Кроме того, 4 августа 2023 г. в соответствии с соглашением о передаче прав и обязанностей по договору купли-продажи доли в уставном капитале общества № 77 АД 4806019 доля в уставном капитале ООО «Каспиан Сервисез» была передана от ООО «ФАНТАЗИЯ» новому покупателю – Обществу с ограниченной ответственностью «Специальная проектная компания». Поскольку по условиям соглашения о передаче прав и обязанностей по договору купли-продажи доли в уставном капитале общества № 77 АД 4806019 задолженность перед Обществом за долю в уставном капитале ООО «Каспиан Сервисез» новый покупатель обязуется погасить не позднее 31 декабря 2030 г., резерв по сомнительным долгам на сумму данной задолженности (388 017 тыс. руб.) в учете Общества был сохранен, но перенесен на нового должника – ООО «Специальная проектная компания».

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:	2023 г.	3 070	2 210 476	(1 882 767)	330 779
	2022 г.	465 863	3 105 703	(3 568 496)	3 070
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2023 г.	3 070	358 093	(30 384)	330 779
	2022 г.	447 565	546 438	(990 933)	3 070
Затраты в незавершенном производстве	2023 г.	–	1 281 641	(1 281 641)	–
	2022 г.	18 298	2 398 611	(2 416 909)	–
Готовая продукция и товары для перепродажи	2023 г.	–	570 742	(570 742)	–
	2022 г.	–	160 654	(160 654)	–

В 2023 году Общество реализовало Ростовской группе заказчика по строительству объектов железнодорожного транспорта – обособленное структурное подразделение Дирекции по комплексной реконструкции железных дорог и строительству объектов железнодорожного транспорта – филиал ОАО «РЖД» (ДКРС-Юг ОАО «РЖД») в соответствии с Договором № 5238264 от 30 марта 2023 г. материалы по Объекту «Перевод участка Дербент – Самур (до государственной границы) на систему тяги переменного тока». Себестоимость материалов составила 570 743 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости запасов в 2023 году составил 99 820 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 0,00 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 г. – 0,00 тыс. руб.).

4.4. Дебиторская задолженность

Сомнительная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 395 501 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 563 721 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. – 557 853 тыс. руб.). Резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде составляет 395 501 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 563 721 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. – 557 853 тыс. руб.).

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период, нетто		На конец периода
		Учтенная по условиям договора	Поступление В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Выбыло Погашение	Учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	2023 г.	–	42 667	–	42 667
	2022 г.	3 690	–	(3 690)	–
Расчеты с покупателями и заказчиками	2023 г.	–	42 667	–	42 667
	2022 г.	1 132	–	(1 132)	–
Расчеты по авансам выданным	2023 г.	–	–	–	–
	2022 г.	2 558	–	(2 558)	–
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	2023 г.	628 812	4 583 348	(3 590 775)	1 621 385
	2022 г.	1 389 212	7 487 683	(8 248 083)	628 812
Расчеты с покупателями и заказчиками	2023 г.	192 902	2 865 060	(1 942 832)	1 115 130
	2022 г.	214 671	5 936 850	(5 958 619)	192 902
Расчеты по авансам выданным	2023 г.	21 140	874 315	(792 167)	103 228
	2022 г.	451 829	132 581	(563 270)	21 140
Расчеты по налогам и сборам	2023 г.	409 256	349 559	(362 803)	396 012
	2022 г.	683 695	1 205 544	(1 479 983)	409 256
Расчеты по прочей задолженности	2023 г.	5 514	494 414	(492 973)	6 955
	2022 г.	39 017	212 708	(246 211)	5 514
Итого	2023 г.	628 812	4 626 015	(3 590 775)	1 664 052
	2022 г.	1 392 902	7 487 683	(8 251 773)	628 812

В оборотах включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде. На 31 декабря 2023 г. задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками выражена преимущественно в рублях (на 31 декабря 2022 г.: преимущественно в рублях; на 31 декабря 2021 г.: преимущественно в валюте – в сербских динарах).

Показатель «Расчеты с покупателями и заказчиками» на 31 декабря 2023 г. в основном сформирован задолженностями: Дирекция по строительству сетей связи – филиал ОАО «РЖД» по договору № Наушки ППЖТ-231975/В-СИБ от 31 марта 2023 г. в сумме 90 571 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 0 тыс. руб.) и договору № Наушки ППЖТ-232614/В-СИБ от 28 апреля 2023 г. в сумме 38 153 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 0 тыс. руб.) и ДКРС-Юг ОАО «РЖД» по договору № 200 от 29 октября 2020 г. на сумму 163 783 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 78 046 тыс. руб.), по договору № 202 от 28 сентября 2022 г. в сумме 298 200 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 71 136 тыс. руб.), по договору № 5238264 от 30 марта 2023 г. в сумме 554 627 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 0 тыс. руб.).

На 31 декабря 2022 г. основная сумма по контрагенту ООО «КАРИН КОМЕРЦ МД» по Соглашению о консорциуме от 27 апреля 2021 г., ДС № 1 от 22 июня 2021 г. составила сумму 41 868 тыс. руб.

Показатель «Расчеты по авансам выданным» на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 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	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Налог на прибыль	361 278	368 806	449 251
Налог на добавленную стоимость	34 351	40 236	234 289
Прочие	383	214	155
Итого задолженность по налогам и сборам	396 012	409 256	683 695

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 2023 г.	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Остаток на 31 декабря 2021 г.
50	Касса, денежные документы	343	418	342
51	AIK Bank BEOGRAD, руб.	37	25 919	87 304
51	API Bank AD Beograd, руб.	19	819	633
51	АО «АЛЬФА-БАНК», руб.	564	309	245
51	БАНК ВТБ (ПАО), руб.	7 838	8 772	65 437
51	РОСЭКСИМБАНК, руб.	23	529	14 833
51	АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК», руб.	73	278	2 144
51	ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ», руб.	160	187	–
51	АКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ПАО), руб.	25 431	8 275	–
51	БАНК ГПБ (АО), руб.	247	3 216	–
52	BANK MELLI IRAN, иранский риал	435	343	363
52	HDFC BANC ltd, индийская рупия	–	1 186	1 478
52	AIK Bank BEOGRAD, сербский динар	8 083	27 309	439 877
52	AIK Bank BEOGRAD, евро	1 035	789	621
52	AIK Bank BEOGRAD, доллар США	16	13	14
52	API Bank AD Beograd, сербский динар	–	1 567	105 925

Счет	Банк	Остаток на 31 декабря 2023 г.	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Остаток на 31 декабря 2021 г.
52	API Bank AD Beograd, евро	528	403	483
52	API Bank AD Beograd, доллар США	416	326	356
52	БАНК ВТБ (ПАО), доллар США	–	–	129 825
52	БАНК ВТБ (ПАО), евро	–	–	22 129
52	АО РОСЭКСИМБАНК, евро	–	–	284 309
52	БАНК ГПБ (АО), евро	–	60 790	–
52	БАНК ГПБ (АО), транзитный, евро	–	340	–
55	БАНК ВТБ (ПАО), руб.	302	205	370
55	API Bank AD Beograd, депозит RSD	2 207 436	–	–
58	Денежные эквиваленты, ОАО РЖД, руб.	–	718 000	830 000
	Итого	2 252 986	859 993	1 986 688

Остатки денежных средств преимущественно представлены на расчетных счетах: № 40702810924000021479, АКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ПАО), № 105000000281956331, АИК Bank BEOGRAD, RSD, № 40702810300420000023, ОАО БАНК ВТБ, а также на депозитном счете №375119557000066975, API Bank AD Beograd, RSD (со сроком до трех месяцев и процентной ставкой в размере 4,5% годовых).

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

тыс. руб.

Вид поступлений	2023 г.	2022 г.
Возмещение НДС из бюджета республики Сербия	95 550	537 011
Возмещение ущерба за кражу и повреждение имущества	172	392
Налог на добавленную стоимость	45 917	3 615
Возврат суммы излишне уплаченного налога на прибыль	–	113 500
Проценты полученные	15 463	–
Депозиты полученные по договору аренды	9 327	–
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по ПНО приказ № 265-ПВ от 23 января 2023 г.	776	–
Итого	167 205	654 518

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

тыс. руб.

Вид платежей	2023 г.	2022 г.
Прочие расчеты с персоналом	24 453	19 275
Налог на добавленную стоимость	–	10 984
Прочие платежи	–	38 206
Оплата комиссий и вознаграждений по банковским гарантиям и услуги банков	75 119	13 580
Итого	99 572	82 045

4.6. Прочие внеоборотные и оборотные активы

тыс. руб.

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость (величина)		
	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Предконтрактные расходы	42 423	11 045	30 360
Страхование	23 063	17 899	21 559
НДС по авансам и предоплатам	1 122	309	82 528
Выполненные этапы по незавершенным работам	153 886	–	–
Лицензии, программное обеспечение	2 747	3 435	2 604
Недостачи и потери от порчи ценностей	702	717	941
Итого	223 943	33 405	137 992

тыс. руб.

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих внеоборотных активов	Стоимость (величина)		
	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Предконтрактные расходы	79 838	132 900	124 129
Страхование	6 658	22 394	39 708
Лицензии, программное обеспечение	2 926	3 425	3 105
Итого	89 422	158 719	166 942

Предконтрактные расходы по Контрактам и Дополнительным соглашениям, 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 2023 г. сумма предконтрактных расходов по Контрактам и Дополнительным соглашениям в Республике Сербия составила 119 090 тыс. руб. (37 197 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. и 47 741 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г.), по соглашению с Кубой – 0 тыс. руб. (106 748 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. и 106 748 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г.). по Контрактам и Дополнительным соглашениям в Российской Федерации составила 3 171 тыс. руб.

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 связи с полученным убытком за 2022 год в 2023 году распределение прибыли за 2022 год не производилось (в 2022 году было произведено распределение прибыли за 2021 год в сумме 85 300 тыс. руб.; в 2021 году было произведено распределение прибыли за 2020 год в сумме 145 421 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2023 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	Выбыло	Перевод из долго- в кратко- срочную задол- женность	
			В результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке, операции)	Погашение		
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	2023 г.	42 475	611 583	–	–	654 058
	2022 г.	17 542	25 897	–	(964)	42 475
Прочие обязательства	2023 г.	42 475	49 086	–	–	91 561
	2022 г.	17 542	25 897	–	(964)	42 475

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	
Расчеты по авансам полученным	2023 г.	–	562 497	–	–	562 497
	2022 г.	–	–	–	–	–
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	2023 г.	661 535	6 927 047	(4 645 917)	–	2 942 665
	2022 г.	2 566 130	7 818 603	(9 724 162)	964	661 535
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2023 г.	572 194	3 156 119	(2 669 928)	–	1 058 385
	2022 г.	1 641 817	5 005 014	(6 075 601)	964	572 194
Расчеты по авансам полученным	2023 г.	35 251	2 361 255	(586 582)	–	1 809 924
	2022 г.	882 745	1 776 354	(2 623 848)	–	35 251
Расчеты по налогам и взносам	2023 г.	3 123	904 000	(883 193)	–	23 930
	2022 г.	10 601	242 655	(250 133)	–	3 123
Расчеты с персоналом по оплате труда	2023 г.	–	481 877	(481 876)	–	2
	2022 г.	–	664 099	(664 099)	–	–
Расчеты с учредителями по выплате доходов	2023 г.	–	–	–	–	–
	2022 г.	–	85 300	(85 300)	–	–
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2023 г.	50 967	23 796	(24 338)	–	50 425
	2022 г.	30 967	45 181	(25 181)	–	50 967
Итого	2023 г.	704 010	5 838 630	(4 645 917)	–	3 596 723
	2022 г.	2 583 672	7 844 500	(9 724 162)	–	704 010

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

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 1 058 385 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г.: 572 194 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 1 641 817 тыс. руб.) была выражена преимущественно в российских рублях.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

тыс. руб.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Страховые взносы, в том числе:			
- Страховые взносы по единому тарифу	7 020	–	–
- Пенсионный фонд	–	–	6 626
- Фонд обязательного медицинского страхования	381	–	2 643
- Фонд обязательного социального страхования	102	–	253
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	388	–	545
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	7 891	–	10 067

Задолженность по налогам и сборам

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

тыс. руб.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Налог на добавленную стоимость	16 030	2 780	–
Налог на имущество	–	–	–
НДФЛ	–	–	–
Прочие	9	343	534
Итого задолженность по налогам и сборам	16 039	3 123	534

4.9. Заемные средства

В 2023 году Общество заключило кредитные соглашения об открытии возобновляемой кредитной линии с АО «АЛЬФА-БАНК»:

- 5 июля 2023 г. в размере 500 000 тыс. руб., сроком действия до 4 июля 2025 г., размер привлеченных заемных средств на 31 декабря 2023 г. составил 469 000 тыс. руб. (задолженность не погашалась в 2023 году);
- и 6 декабря 2023 г. в размере 300 000 тыс. руб., сроком действия до 5 декабря 2025 г., размер привлеченных заемных средств на 31 декабря 2023 г. составил 30 000 тыс. руб. (задолженность не погашалась в 2023 году).

Максимальная ставка процента – ключевая ставка, увеличенная на 3% годовых. Срок погашения кредитов, полученных в рамках соглашений, составляет не более 12 месяцев.

Общая задолженность по кредитам на 31 декабря 2023 г. составляет 500 526 тыс. руб., в том числе 1 526 тыс. руб. задолженность по процентам.

В соответствии с кредитными соглашениями Общество обязано соблюдать определенные ограничительные условия, установленные банком, нарушение которых может привести к возможности банка потребовать досрочного погашения задолженности. По состоянию на 31 декабря 2023 г. в ходе хозяйственной деятельности Обществом были нарушены ограничительные условия, установленные кредитными соглашениями. По состоянию на дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «АЛЬФА-БАНК» не предъявляло Обществу требования о досрочном погашении краткосрочных кредитов.

В 2022, 2021 годах Общество не привлекало заемные средства.

4.10. Прочие обязательства*тыс. руб.*

Состав прочих обязательств	Стоимость (величина)		
	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
НДС по авансам и предоплатам выданным	16 032	1 730	126 579
Выполненные этапы по незавершенным работам	–	14 421	203 519
Итого	16 032	16 151	330 098

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 основная часть торговой дебиторской задолженности (99%) относится к договорам с Дирекция по строительству сетей связи – филиал ОАО «РЖД» № Наушки ППЖТ-231975/В-СИБ и к договору № Наушки ППЖТ-232614/В-СИБ, а также 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 в 2023 году от основных проектов формировалась на территории Российской Федерации, за исключением ограниченного объема услуг, оказываемых на территории Республики Сербия. 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 Сербских динарах, Евро, долларах США и в прочих согласованных сторонами валютах.

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

тыс. руб.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Активы, деноминированные в долларах США	525	412	135 110
Обязательства, деноминированные в долларах США	(44 123)	(52 959)	(77 854)
Нетто-величина риска	(43 598)	(52 547)	57 256

тыс. руб.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Активы, деноминированные в сербских динарах	2 703 666	432 152	1 557 482
Обязательства, деноминированные в сербских динарах	(102 109)	(393 131)	(1 223 084)
Нетто-величина риска	2 601 557	39 021	334 399

тыс. руб.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Активы, деноминированные в евро	129 504	63 463	312 538
Обязательства, деноминированные в евро	(170 351)	(77 941)	(511 765)
Нетто-величина риска	(40 847)	(14 478)	(199 227)

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 разницеми 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
2023 г.		
Доллар США	30%	13 079
	-10%	(4 360)
Сербский динар	30%	(780 467)
	-10%	260 156
Евро	30%	12 254
	-10%	(4 085)
2022 г.		
Доллар США	25%	13 137
	-25%	(13 137)
Сербский динар	25%	(9 755)
	-25%	9 755
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)

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. Основной контракт 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 721 148 тыс. руб. (31 758 тыс. руб. – в 2022 году, 6 687 тыс. руб. – в 2021 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 2023 году Обществом возмещен налог на добавленную стоимость из бюджета Республики Сербии в рублевом эквиваленте в общей сумме 95 550 тыс. руб. (537 011 тыс. руб. – в 2022 году, 222 451 тыс. руб. – в 2021 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 2023 году Общество не уменьшало платежи по налогу на прибыль в России на сумму налога на прибыль, причитающегося Республике Сербия (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).

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

Сумма условного дохода по налогу на прибыль, определенная исходя из полученной за отчетный период бухгалтерской прибыли, составила 569 172 тыс. руб. (сумма условного расхода по налогу на прибыль за 2022 год –38 485 тыс. руб., сумма условного дохода по налогу на прибыль за 2021 год – 19 059 тыс. руб.).

4.13.3. 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 2021 г.	Изменения периода	На 31 декабря 2022 г.	Изменения периода	На 31 декабря 2023 г.
Оценочные обязательства и резервы	625 208	(5 791)	619 417	35 179	654 596
Курсовые разницы по расчетам в валюте	–	(88 769)	(88 769)	150 029	61 260
Основные средства	(4 584)	1 072	(3 512)	495	(3 017)
НМА	–	–	–	(148)	(148)
Убыток текущего периода	–	106 690	106 690	274 458	381 147
Итого временные разницы	620 624	13 202	633 826	460 013	1 093 839
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	124 125	2 640	126 765	92 003	218 768
Итого отложенный налог на прибыль	124 125	2 640	126 765	92 003	218 768

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

тыс. руб.

		2023 г.	2022 г.
Убыток до налогообложения	[1]	(569 172)	(38 485)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(113 834)	(7 697)
Постоянные разницы отчетного периода	[4]	21 831	5 057
Материальная помощь		9	6
Вознаграждение за участие в заседании Совета директоров		1 334	2 468
Прочие		20 688	2 583
Доход по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	(92 003)	(2 640)

По строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2023 год отражена сумма расхода по налогу на прибыль в Республике Сербии, превышающего зачтенный 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	2023 г.		2022 г.	
	Сумма, без НДС	Доля в общей сумме доходов (%)	Сумма, без НДС	Доля в общей сумме доходов (%)
Строительно-монтажные работы	1 341 817	51,68	3 861 658	67,76
Доход от продажи материалов и документации	634 222	24,43	200 056	3,51
Проектирование	576 401	22,20	1 612 587	28,30
Прочая реализация	43 902	1,69	24 766	0,43
Итого	2 596 342	100	5 699 067	100

Сумма признанной в 2023 году выручки по строительно-монтажным работам в основном состоит из выручки с ДКРС-Юг ОАО «РЖД» по Договору № 5238264 от 30 марта 2023 г. – 415 539 тыс. руб., по договорам с Дирекцией по строительству сетей связи – филиал ОАО «РЖД» Договор № Наушки ППЖТ-231975/В-СИБ от 31 марта 2023 г. – 480 655 тыс. руб., Договор № Наушки ППЖТ-232614/В-СИБ от 28 апреля 2023 г. – 224 325 тыс. руб., а также с ООО «Элита-Коп» по Соглашению о консорциуме от 26 апреля 2022 г. НИС (НПЗ Панчево) – 2 в сумме 206 877 тыс. руб.

Продажа материалов осуществляется в рамках исполнения Договора № 5238264 от 30 марта 2023 г. с покупателем «Ростовская группа заказчика по строительству объектов железнодорожного транспорта – обособленное структурное подразделение Дирекции по комплексной реконструкции железных дорог и строительству объектов железнодорожного транспорта – филиал ОАО «РЖД» (ДКРС-Юг ОАО «РЖД»), имеют систематический характер и отнесены к основной деятельности.

4.15. Договоры строительного подряда (не закрытые)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом не были завершены работы по:

- 1) соглашение о консорциуме от 26 апреля 2022 г. НИС (НПЗ Панчево) – 2;
- 2) договор № 5238264 от 30 марта 2023 г. СМР Дербент-Самур;

- 3) договор № Наушки ППЖТ-232614/В-СИБ от 28 апреля 2023 г. СМР Реконструкция инфраструктуры ЖДПП Наушки Восточно-Сибирской ж.д;
- 4) договор № Наушки ППЖТ-231975/В-СИБ от 31 марта 2023 г. СМР Удлинение приемоотправочных путей станции Наушки.

тыс. руб.

Наименование статьи / Номер договора	Знач.	№ 1	№ 2	№ 3	№ 4	Итого
Выручка по договорам строительного подряда, признанная за период	[1]	206 877	415 539	224 325	480 655	1 327 396
Выручка по договорам строительного подряда, накопленная на конец периода	[2]	206 877	415 539	224 325	480 655	1 327 396
Затраты, понесенные по договорам строительного подряда, накопленные на конец периода	[3]	181 660	388 509	210 621	451 202	1 231 992
Признанная прибыль	[4] = [2] – [3]	25 217	27 030	13 704	29 453	95 404
Дебиторская задолженность на конец периода (без НДС)	[5]	–	462 189	31 794	75 477	569 460
Сумма, причитающаяся с заказчиков по договорам строительного подряда (без НДС)	[6]	176 937	(3 039)	(5 675)	(14 336)	153 887
Полученная предварительная оплата, авансы, задатки на отчетную дату (без НДС)	[7]	(350 586)	–	–	–	(350 586)
Выставленные счета (без НДС)	[8] = [2] – [6]	29 940	418 578	230 000	494 991	1 173 509
Авансы и промежуточные платежи по договорам строительного подряда (без НДС)	[9] = [2] – ([5] + [6] + [7])	380 526	(43 611)	198 206	419 515	954 636

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.	2022 г.	Итого
Выручка по договорам строительного подряда, признанная за период	[1]	1 800 501	1 800 501
Выручка по договорам строительного подряда, накопленная на конец периода	[2]	5 205 897	5 205 897
Затраты, понесенные по договорам строительного подряда, накопленные на конец периода	[3]	5 021 560	5 021 560
Признанная прибыль	[4] = [2] – [3]	184 337	184 337
Дебиторская задолженность на конец периода (без НДС)	[5]	44 060	44 060
Сумма, причитающаяся с заказчиков по договорам строительного подряда (без НДС)	[6]	(14 421)	(14 421)
Полученная предварительная оплата, авансы, задатки на отчетную дату (без НДС)	[7]	–	–
Выставленные счета (без НДС)	[8] = [2] – [6]	5 220 318	5 220 318
Авансы и промежуточные платежи по договорам строительного подряда (без НДС)	[9] = [2] – ([5] + [6] + [7])	5 176 258	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
Сумма, причитающаяся с заказчиков по договорам строительного подряда (без НДС)	[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

Информация по непредъявленной выручке по договорам строительного подряда на отчетную дату:

тыс. руб.

Наименование показателей	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Соглашение о консорциуме от 26 апреля 2022 г. НИС (НПЗ Панчево) – 2, в том числе	176 937	–	–
- непредъявленная выручка	176 937	–	–
Договор № 5238264 от 30 марта 2023 г. СМР Дербент-Самур, в том числе	(3 039)	–	–
- непредъявленная выручка	(3 039)	–	–
Договор № Наушки ППЖТ-232614/В-СИБ от 28 апреля 2023 г. СМР Реконструкция инфраструктуры ЖДПП Наушки Восточно-Сибирской жд, в том числе	(5 675)	–	–
- непредъявленная выручка	(5 675)	–	–

Наименование показателей	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Договор № Наушки ППЖТ-231975/В-СИБ от 31 марта 2023 г. СМР Удлинение приемоотправочных путей станции Наушки, в том числе			
	(14 336)	–	–
- непредъявленная выручка	(14 336)	–	–
Контракт 1/2019-110, ДС № 2, Стара Пазова – Нови Сад (Этап 2), в том числе			
	–	(14 421)	586 577
- непредъявленная выручка	–	(14 421)	586 577
Контракт № 300/2013-427, Объект 3.1.1. (Виадук на км 59 + 159,40), в том числе			
	–	–	(18 878)
- непредъявленная выручка	–	–	–
- задолженность по выставленным счетам на оплату за выполненные работы	–	–	(18 878)
Контракт № 300/2013-427, Объект 3.1.2. (Тоннель «Чортановци»), в том числе			
	–	–	(19 744)
- задолженность по выставленным счетам на оплату за выполненные работы	–	–	(19 744)
Контракт № 300/2013-427, Объект № 3.2 (Белград – Стара Пазова – Нови Сад – Суботица), в том числе			
	–	–	(137 452)
- задолженность по выставленным счетам на оплату за выполненные работы	–	–	(137 452)
Договор от 6 августа 2021 г. с АО «НИС» (НПЗ Панчево), в том числе			
	–	–	(25 036)
- задолженность по выставленным счетам на оплату за выполненные работы	–	–	(25 036)
Соглашение о Консорциуме от 27 апреля 2021 г., Суботица – Хоргош, в том числе			
	–	–	(588 985)
- задолженность по выставленным счетам на оплату за выполненные работы	–	–	(588 985)
Итого выполненные этапы по незавершенным работам	153 887	(14 421)	(203 518)

Представленные выше показатели отражают наилучшие оценки руководства относительно результатов работ и степени завершенности по договорам подряда, находящимся в работе по состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 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	2023 г.		2022 г.	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)
Строительно-монтажные работы, в т.ч.:	1 266 125	52,82	3 526 672	70,58
- субподрядные работы	1 029 175	–	1 858 257	–
- материалы	21 445	–	977 933	–
- оплата труда	131 182	–	277 067	–
- прочие расходы	35 736	–	89 830	–
- отчисления с оплаты труда	34 884	–	73 249	–

Вид расхода	2023 г.		2022 г.	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)
- амортизация	454	–	32 781	–
- технический консалтинг		–	68 908	–
- расходы на страхование	3 814	–	18 058	–
- транспортные услуги	570	–	15 893	–
- услуги аренды путевой и строительной техники	284	–	89 873	–
- списание предконтрактных расходов	2 972	–	15 043	–
- командировочные расходы	5 609	–	9 780	–
Купля-продажа материалов	570 743	23,81	160 598	3,21
Оказание услуг (консультационные и проектирование)	552 381	23,04	1 309 484	26,21
Аренда путевой техники с экипажем	7 910	0,33	–	–
Итого	2 397 159	100	4 996 754	100

4.16.2. Информация об управленческих расходах

тыс. руб.

Виды управленческих расходов	2023 г.	2022 г.
Оплата труда, расходы на персонал	295 385	319 950
Отчисления с оплаты труда	72 876	69 345
Аренда и обслуживание офисного помещения	39 913	46 054
Аудит и консалтинг	6 595	6 375
Командировочные расходы	6 384	5 580
Расходы на ИТ	10 216	12 140
Коммерческие расходы	1 205	2 327
Вознаграждение за участие в заседании Совета директоров	6 672	12 338
Услуги связи	4 768	4 522
Содержание и эксплуатация автотранспорта	2 117	2 220
Амортизация	58 713	31 697
Налоги и сборы	824	899
Юридические и нотариальные услуги	529	496
Материальные расходы	1 204	1 105
Расходы на безопасность	115	127
Прочие расходы	31 958	19 360
Услуги по переводу	743	1 353
Итого	540 217	535 888

4.17. Прочие доходы и прочие расходы

4.17.1. Информация о процентах к получению

тыс. руб.

Виды прочих доходов	2023 г.	2022 г.
Проценты по неснижаемому остатку, БАНК ВТБ (ПАО) (ДС по НСО № 2 от 21 сентября 2018 г.)	2 667	79
Проценты по займам, ОАО «РЖД» (Соглашение о порядке предоставления займов № 30 от 27 марта 2019 г.)	12 240	14 325
API Bank AD Beograd Размещение (депозит) 375119557000066975	799	–
Итого	15 706	14 404

4.17.2. Информация о прочих доходах

тыс. руб.

Виды прочих доходов	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы	150 710	1 767 717
Восстановление резерва по гарантийным обязательствам	12 492	8 869
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	172	273
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	–	21 224
Прочее	30 614	2 451
Сдача имущества в аренду или субаренду	499	–
Доходы прошлых периодов	2 550	–
Реализация прочего имущества	9	238
Итого	197 046	1 800 772

4.17.3. Информация о прочих расходах

тыс. руб.

Виды прочих расходов	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы	287 670	1 978 078
Услуги банков, включая гарантии	1 804	17 068
Материальная помощь	46	28
Компенсация расходов сотрудников	1 983	1 902
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	336	8 485
Отчисления с оплаты труда	490	370
Правила делового этикета	2 175	1 964
Благотворительность, спонсорская помощь	–	138
Прочие	1 601	6 007
Расходы прошлых периодов	249	5
Отчисления в оценочные резервы	121 436	–
Реализация прочего имущества	1	86
Резервы по сомнительным долгам	1 593	5 903
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате (не ум. НП)	56	52
Итого	419 440	2 020 086

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.

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Основное хозяйственное общество	Владеет 100% уставного капитала Общества
Контролирующие хозяйственные общества	Конечная контролирующая сторона для Общества
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Другие связанные стороны	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

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	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Основное хозяйственное общество	–	–	–	–	–	–	–	–
АО «РЖД УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»	–	–	–	–	–	–	–	–
Контролирующие хозяйственные общества	–	–	–	–	–	–	–	–
ОАО «РЖД»	2 331 775	158 574	1 064	633	–	–	12 240	14 325
Связанные стороны	–	–	–	–	–	–	–	–
Прочие	499	–	555 968	1 425 759	–	77	2 667	79

4.18.2. Незавершенные операции со связанными сторонами на 31 декабря

тыс. руб.

	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Основное хозяйственное общество	–	–	–	–
АО «РЖД УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»	–	–	–	–
Контролирующие хозяйственные общества	–	–	–	–
ОАО «РЖД»	1 149 084	150 057	–	–
Связанные стороны	–	–	–	–
Прочие	911	37	433 555	209 064

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	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Основное хозяйственное общество										
АО «РЖД УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(85 300)
Контролирующие хозяйственные общества										
ОАО «РЖД»	(1 521 853)	35 199	(1 076)	(1 622)	12 796	15 033	–	–	–	–
Связанные стороны										
Прочие	(499)	–	(279 178)	(1 468 094)	(2 667)	(79)	–	–	–	–

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу:

тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма, 2023 г.	Сумма, 2022 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	97 187	124 109
Оплата труда за отчетный период	71 009	90 359
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	14 732	17 653
Иные краткосрочные вознаграждения	3 016	6 505

Виды вознаграждений	Сумма, 2023 г.	Сумма, 2022 г.
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	1 411	2 810
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	7 019	6 782

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 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

2023 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.:	6 612	9791	(4 895)	–	–	11 508
Гарантийные обязательства	6 612	9791	(4 895)	–	–	11 508
Краткосрочные оценочные обязательства – всего, в т.ч.:	113 745	47 256	(46 748)	–	(12 493)	101 760
Гарантийные обязательства	3 306	4 896	(2 448)	–	–	5 754
Предстоящие расходы на оплату отпусков	37 936	42 360	(44 300)	–	–	35 996
Резерв по прочим оценочным обязательствам	70 761	–	–	–	(12 493)	58 268
Резерв по реструктуризации	1 742	–	–	–	–	1 742

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

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.

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 2023 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 2023 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 2023 г. были обеспечены банковскими гарантиями, выпущенными АКБ АБСОЛЮТ БАНК (ПАО) на сумму 4 607 904 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 2 047 198 тыс. руб.; на 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.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в ходе деятельности Обществом были нарушены ограничительные условия, установленные соглашением по банковским гарантиям с АК АБСОЛЮТ БАНК (ПАО).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма банковских гарантий, полученных в качестве обеспечения обязательств поставщиков и подрядчиков, составила 1 631 903 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 1 608 722 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 3 272 182 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 2024 г.

