

Общество с ограниченной ответственностью «РЖД Интернешнл»

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «РЖД Интернешнл»
ЗА 2024 ГОД**

1	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	6
2.1	Неопределенность оценочных значений	6
2.2	Основные средства	7
2.3	Нематериальные активы	9
2.4	Запасы.....	10
2.5	Расходы будущих периодов.....	11
2.6	Займы и кредиты.....	12
2.7	Оценочные обязательства и резервы	12
2.8	Отложенные налоги.....	14
2.9	Аренда	14
2.10	Выручка, прочие доходы	14
2.11	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы.....	17
2.12	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков	18
2.13	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	19
3	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	19
4	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 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	24
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.....	26
4.10	Прочие обязательства.....	27
4.11	Информация о рисках хозяйственной деятельности	27
4.12	Налог на добавленную стоимость.....	29
4.13	Налог на прибыль, отложенные налоги.....	29
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	35
4.19	Оценочные обязательства	37
4.20	Условные обязательства и условные активы	38
4.21	События после отчетной даты.....	40

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РЖД Интернешнл» (далее также именуемое «Общество») за 2024 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, Мотahari, д. 15. Регистрационный номер 14006173858.

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 165 человек (в 2023 году – 132 человека).

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. Оленина Елена Анатольевна (Председатель Ревизионной комиссии);
2. Виникайтис Сергей Владиславович (Член Ревизионной комиссии).
3. Томашевская Ольга Дмитриевна (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 феврале 2024 года в соответствии с ДС №1.2. к Контракту №1/2019-110 от 17 января 2019 г., подписанному с АО «Инфраструктура железных дорог Сербии», ООО «РЖД Интернешнл» после получения авансового платежа и рабочей документации официально приступило к созданию Единого диспетчерского центра управления движением поездов на территории Сербии. Общая стоимость работ, выполненных с начала реализации проекта в 2024 году составила 16,466 млн евро (35,02% от производственного плана).

В связи со сдвигом начала работ потребовалось внесение изменения в график производства работ, а также в сметную часть договора. По результатам согласования в министерствах РФ (Минфин, МЭР) Изменение №2 к ДС №1.2 было подписано российской и сербской сторонами и 17 июля 2024 г. принято к финансированию в установленном порядке.

ООО «РЖД Интернешнл» проводилась в том числе работа по продлению срока действия МПС и Контракта №1/2019-110 от 17.01.2019 г. на выполнение работ по развитию инфраструктуры АО «ИЖДС» до декабря 2027 года.

С сербской стороной обсуждалась также возможность участия ООО «РЖД Интернешнл» в реконструкции и модернизации железнодорожной линии Вальево – Врбница – Гос. граница с Черногорией, разработкой проекта реконструкции которой Общество занималось ранее в рамках ДС №3 к Контракту №1/2019-110 от 17 января 2019 г.

После получения разрешения на строительство в феврале 2024 года Общество в составе консорциума с ООО «Elita Corp» приступило к реализации проекта «Реконструкция промышленного железнодорожного пути НПЗ Панчево» в рамках договора с АО «НИС», подписанного в 2023 году по итогам победы в тендере. Общая стоимость работ, выполненных с начала реализации проекта составила 14,776 млн евро, в том числе 14,472 млн евро за 2024 год (70,68% от производственного плана).

С заказчиком было согласовано продление контрактного графика производства работ на 86 календарных дней из-за длительной процедуры получения территориальных условий и разрешения на строительство, а также возникших в процессе дополнительных работ, неучтенных изначально проектом.

В соответствии с договорами, подписанными в ноябре 2023 года с ООО «АК ОПРЕМА», в отчетном периоде предоставлялась в аренду путевая техника Общества и оказывались услуги технического содействия по проекту «Реконструкция и модернизация ж/д линии Ниш – Димитровград, участок Просек (Сичево) – Димитровград». Общая стоимость услуг, оказанных с начала действия договоров, составила 1,314 млн евро (108% к производственному плану).

В октябре 2024 года подписаны дополнительные соглашения к договорам, учитывающие продление срока действия до 31 октября 2025 г. и увеличение стоимости аренды путевой техники. Кроме этого, в декабре 2024 года были подписаны дополнительные соглашения по расширению услуг аренды техники с возможностью работ на проекте «Ниш – Брестовац». Максимальная стоимость услуг по

договору аренды составляет теперь 1 411 351 евро, по договору оказания услуг технического содействия – 1 520 000 евро.

В июне 2024 года Общество выполнило все обязательства перед ООО «VS INFRA DESIGN» по договору технического консалтинга по прохождению сертификации Европейского союза (TSI) проектной документации для реконструкции и модернизация железнодорожных участков линии Ниш – Димитровград, стоимостью 28,8 тыс. евро.

В рамках договора с ООО «Инграп-Омни» оказывались услуги технического консалтинга по проекту «Строительства мостов и труб на участке X скоростной международной автодороги категории 1B, магистраль Е-75 Белград – Ниш – Пожаревац – участок магистрали Велико Градиште – Голубац», стоимостью 146,7 тыс. евро.

2 декабря 2024 г. сторонами подписано ДС №2, предусматривающее продление срока задействия Общества на проекте до 30 июня 2025 г. и пропорциональное увеличение общей стоимости договора. С начала реализации проекта заказчиком подписаны акты-сдачи приемки оказанных услуг на сумму 151,439 тыс. евро.

В отчетном периоде Обществом продолжилась проработка проектных инициатив в странах СНГ.

По результатам состоявшегося в июле 2024 года повторного тендера ООО «РЖД Интернешнл» стало единственным участником конкурсной процедуры на реализацию проекта «Модернизация контактной сети на участке Ждановичи – Молодечно Минской области», заказчиком которого выступает ГО «Белорусская железная дорога» (БЧ). 13 сентября 2024 г. комиссия БЧ приняла решение о согласовании контрактной цены и представлении Обществу предложения о подписании договора.

12 ноября 2024 г. подписан договор генерального подряда, предусматривающий начало проектных работ до заключения кредитного соглашения, которое вместе с получением аванса, предоставлением строительной площадки и утвержденного заказчиком строительного проекта (или его части) является условием для начала строительно-монтажных работ. В связи с этим Общество в соответствии с условиями договора приступило к выполнению проектных работ до заключения кредитного соглашения. Срок реализации проекта составляет 3,5 года с даты начала выполнения работ. Стоимость работ – 4 263,3 млн. российских рублей (без НДС).

Для подготовки кредитного соглашения по проекту Общество оказывало содействие белорусской стороне в коммуникациях с российскими финансирующими организациями.

В отчетном периоде Общество обеспечивало своевременное выполнение контрактных обязательств по инфраструктурным проектам на территории Российской Федерации.

В частности, продолжилось взаимодействие с ЦУЭП ОАО «РЖД» для прохождения экспертизы разработанной документации по проекту перевода участка Дербент – Самур на переменный ток. Сумма выполнения ПИР с начала реализации проекта составила 428,352 млн. руб. (100% к плану).

Осуществлялись также строительно-монтажные работы по данному проекту – был выполнен комплекс работ по устройству контактной сети, сети связи, СЦБ и специальных конструкций на объектах ИССО. С начала реализации проекта нарастающим итогом выполнение (с учетом работ по авторскому надзору) составило 2 053,13 млн. руб. (100% к плану). 19 декабря 2024 г. подписано ДС №10 к Договору на СМР, предусматривающее реклассификацию работ и оборудования в 2024 году и календарный план выполнения работ в 2025-2026 гг.

Выполнялись проектные изыскания по «Строительству железнодорожной станции Самур-II Северо-Кавказской железной дороги с развитием железнодорожного пункта пропуска «Дербент» и взаимодействие с ЦУЭП ОАО «РЖД» по согласованию и доработке подготовленной документации для последующего прохождения Главгосэкспертизы, необходимой для разворота строительно-монтажных работ по проекту. Сумма выполнения ПИР с начала реализации проекта составила 565,744 млн. руб. (99,8 % к плану).

Общество завершило в полном объеме работы по удлинению приемоотправочных путей и реконструкции перегрузочного комплекса ст. Наушки Восточно-Сибирской железной дороги.

В ноябре 2024 года состоялось торжественное мероприятие по открытию перегрузочного комплекса. Объект передан в пользование эксплуатирующей организации, получено заключение Ростехнадзора о соответствии возведённого объекта требованиям проектной документации, подписан акт формы КС №14. С начала реализации проекта выполнение составило 463,01 млн.руб. (100%).

В декабре 2024 года завершён комплекс работ по удлинению приемоотправочных путей ст. Наушки, проведена приемочная комиссия, по итогам которой подписан акт формы КС №14. С начала реализации проекта выполнение составило 1 542,882 млн.руб. (101%).

27 сентября 2024 г. Общество заключило договор с ДКСС ОАО «РЖД» на выполнение строительно-монтажных работ по проекту «Устройство контейнерной площадки контейнерного терминала ст. Тальцы Восточно-Сибирской железной дороги» и в октябре п.г. приступило к СМР. Проект стоимостью 406,618 млн руб. планируется реализовать в течение 15 месяцев. С начала реализации проекта выполнение составило на конец 2024 года 63 млн. руб. (100% к плану).

Кроме этого, в рамках договора, заключенного 9 апреля 2024 г. с АО «РЖД Логистика», Общество выполнило работы по Этапу №1 проекта «Оказание услуг (получение ТУ) для целей реализации строительства газопровода-отвода «Волхов – Мурманск – Белокаменка» на сумму 845,19 тыс. рублей.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана Генеральным директором Общества 10 февраля 2025 г.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

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 2024 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.
6. Резерв под ожидаемые убытки по договорам строительного подряда.

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 100 000,00 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.

2.2.7 Резерв под ожидаемые убытки по договорам строительного подряда

Общество создает резерв под ожидаемые убытки по договорам строительного подряда в виде предстоящих расходов по договору, превышающих величину выручки по данному договору, при условии, что указанные расходы являются документально подтвержденными (включенными в сметы) и не возмещаются заказчиком. Созданный резерв учитывается на счете 96.09 «Резерв под ожидаемые убытки по договору строительного подряда». Резерв признается с момента, когда Компании стал известен факт убыточности дальнейшего исполнения договора. Учет производится на счете 96 в разрезе договоров. Резерв используется равномерно до полного исполнения договора. Расчет суммы резерва выполняется на каждую отчетную дату.

2.3 Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

2.4 Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является:

- номенклатурный номер;
- партия;
- однородная группа.

2.4.1 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.

2.4.2 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.

2.4.3 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.

2.4.4 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.

2.5 Расходы будущих периодов

2.5.1 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:

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

- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (пункт 16 ПБУ 2/2008);
- 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);
- 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 сроком использования 12 и менее месяцев;
- затраты по внедрению программного продукта – работы сторонних организаций, связанные с внедрением программного продукта;
- расходы на сертификацию продукции, работ, услуг;
- другие аналогичные расходы, которые произведены в отчетном периоде, но связаны с извлечением дохода в будущих периодах.

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 12 месяцев; 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);

- срока, установленного приказом руководителя по прочим расходам будущих периодов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества расходы будущих периодов в зависимости от их характера отражаются в составе прочих оборотных активов и/или в составе прочих внеоборотных активов.

2.5.2 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).

2.6 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.

2.6.1 Способ списания дополнительных расходов по займам

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

2.7 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.

2.7.1 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).

2.7.2 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;
- резерв под ожидаемые убытки по договорам строительного подряда;
- прочие оценочные обязательства.

2.7.3 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.

2.7.4 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.

2.8 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.

2.8.1 Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

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

2.9 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.

2.10 Выручка, прочие доходы

2.10.1 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.

2.10.2 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.

2.10.3 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 Обществу 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 признается способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

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

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

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

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

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

2.10.4 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.

2.11 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.

2.11.1 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.

2.11.2 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.

2.11.3 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.

2.12 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.

2.13 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 2024 г. составил:

- доллар США 101,6797 рублей;
- евро 106,1028 рублей.

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.

3 ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

С 1 января 2024 г. вступил в силу новый федеральный стандарт по бухгалтерскому учету:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Одновременно с новым стандартом вступили в действие изменения, внесенные в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» («ФСБУ 26/2020»).

Переход на ведение учета нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества отражен ретроспективно. Также был изменен стоимостной критерий малоценных основных средств (стоимость увеличена с 40 000 рублей до 100 000 рублей) в соответствии с рекомендациями, полученными от ОАО «РЖД».

Влияние перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменения стоимостного критерия малоценных основных средств:

тыс. руб.

Наименование строки	Код строки	До перехода	Изменение в связи с переходом на ФСБУ 14/2022	Изменения в связи с изменениями лимита стоимости малоценных ОС	После перехода
Нематериальные активы	1110	8 032	1 979	-	10 011
Основные средства	1150	265 908	-	(1 131)	264 777
Отложенные налоговые активы	1180	232 806	811	-	233 617
Прочие внеоборотные активы	1190	89 422	(2 926)	-	86 496
Прочие оборотные активы	1260	223 943	(1 129)	-	222 814
Нераспределенная прибыль	1370	806 340	(1 661)	(905)	803 774
Отложенные налоговые обязательства	1420	14 038	396	(226)	14 208

Общество внесло соответствующие изменения в учетную политику. Изменения, внесенные в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» («ФСБУ 26/2020») не оказали влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

4 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

4.1 Основные средства

4.1.1. Информация о наличии и движении основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Изменения Учетной политики (п. 3)	Поступило	Выбыло объектов	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства – всего, в том числе:	2024 г.	835 717	(570 940)	-	650	39 863	(15 633)	796 504	(589 424)
	2023 г.	853 433	(529 065)	(1 131)	2 697	3 391	(820)	835 717	(570 940)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024 г.	3 017	(2 113)	-	-	-	(271)	3 017	(2 384)
	2023 г.	3 820	(2 393)	(127)	-	119	(97)	3 017	(2 113)
Офисное оборудование	2024 г.	16 375	(12 713)	-	650	-	(2 796)	17 025	(15 509)
	2023 г.	27 421	(21 345)	(792)	2 619	137	(137)	16 375	(12 713)
Машины и оборудование	2024 г.	805 030	(545 158)	-	-	39 863	(15 633)	765 167	(560 575)
	2023 г.	808 363	(494 371)	(212)	78	601	(586)	805 030	(545 158)
Капитальные вложения в арендованное имущество	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	2024 г.	11 295	(10 956)	-	-	-	-	11 295	(10 956)
	2023 г.	11 295	(10 956)	-	-	-	-	11 295	(10 956)
Незавершенные вложения в основные средства	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	2 534	-	-	-	2 534	-	-	-

4.1.2. Объекты ОС, полученные в аренду

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, составляет 62 497 тыс. руб. (49 379 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г., 50 056 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г.).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 43 578 тыс. руб. (43 526 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г., 29 395 тыс. руб. на 31 декабря 2022 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:	2024 г.	330 779	2 062 276	(2 283 007)	110 048
	2023 г.	3 070	2 210 476	(1 882 767)	330 779
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2024 г.	330 779	387 557	(608 839)	109 497
	2023 г.	3 070	358 093	(30 384)	330 779
Затраты в незавершенном производстве	2024 г.	-	338 125	(337 574)	551
	2023 г.	-	1 281 641	(1 281 641)	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	2024 г.	-	1 336 594	(1 336 594)	-
	2023 г.	-	570 742	(570 742)	-

В 2024 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 30.03.2023 материалы по Объекту «Перевод участка Дербент – Самур (до государственной границы) на систему тяги переменного тока». Себестоимость материалов составила 57 362 тыс. руб. (в 2023 г. - 570 743 тыс. руб.).

В 2024 году Общество реализовало АО «Инфраструктура железных дорог Сербии» в соответствии с Контрактом № 1/2019-110 от 17 января 2019 года. Себестоимость материалов составила 1 279 232 тыс. руб. (в 2023 г. - 0 тыс. руб.).

Резерв под снижение стоимости запасов в 2024 году составил 99 820 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 99 820 тыс. руб.; на 31 декабря 2022г. – 0,00 тыс. руб.).

4.4 Дебиторская задолженность

Сомнительная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 396 491 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 395 501 тыс. руб., 31 декабря 2022 г. – 563 721 тыс. руб.). Резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде составляет 396 491 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 395 501 тыс. руб., 31 декабря 2022 г. – 563 721 тыс. руб.).

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период	На конец периода
		Учетная по условиям договора		Учетная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	2024 г.	42 667	8 205	50 872
	2023 г.	-	42 667	42 667
Расчеты с покупателями и заказчиками	2024 г.	42 667	8 205	50 872
	2023 г.	-	42 667	42 667

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период	На конец периода
		Учетная по условиям договора		Учетная по условиям договора
Расчеты по авансам выданным	2024 г.	-	-	-
	2023 г.	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	2024 г.	1 621 385	1 582 858	3 204 243
	2023 г.	628 812	992 573	1 621 385
Расчеты с покупателями и заказчиками	2024 г.	1 115 130	(180 216)	934 914
	2023 г.	192 902	922 228	1 115 130
Расчеты по авансам выданным	2024 г.	103 288	1 968 163	2 071 451
	2023 г.	21 140	82 148	103 288
Расчеты по налогам и сборам	2024 г.	396 012	(205 844)	190 168
	2023 г.	409 256	(13 244)	396 012
Расчеты по прочей задолженности	2024 г.	6 955	755	7 710
	2023 г.	5 514	1 441	6 955
Итого	2024 г.	1 664 052	1 591 063	3 255 115
	2023 г.	628 812	1 035 240	1 664 052

На 31 декабря 2024 г. задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками выражена преимущественно в рублях (на 31 декабря 2023 г. преимущественно в рублях; на 31 декабря 2022 г. преимущественно в рублях).

Показатель «Расчеты с покупателями и заказчиками» на 31 декабря 2024 г. в основном сформирован задолженностями: АО «Инфраструктура железных дорог Сербии» в соответствии с ДС №1.2. к Контракту №1/2019-110 от 17 января 2019 г. в сумме 145 399 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 0 тыс. руб.), Дирекция по строительству сетей связи – филиал ОАО «РЖД» по договору № Наушки ППЖТ-231975/В-СИБ от 31 марта 2024 г. в сумме 145 982 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. - 90 571 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 0 тыс. руб.), по договору ДКРС-Юг ОАО «РЖД» по договору № 202 от 28 сентября 2022 г. в сумме 218 506 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. - 298 200 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 71 136 тыс. руб.), по договору № 5238264 от 30 марта 2023 г. в сумме 290 544 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. - 554 627 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 0 тыс. руб.).

Показатель «Расчеты по авансам выданным» на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 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	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Налог на прибыль	176 762	361 278	368 806
Налог на добавленную стоимость	12 774	34 351	40 236
Прочие	632	383	214
Итого задолженность по налогам и сборам	190 168	396 012	409 256

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 2024 г.	Остаток на 31 декабря 2023 г.	Остаток на 31 декабря 2022 г.
50	Касса, денежные документы	324	343	418
51	AIK Bank BEOGRAD, руб.	37	37	25 919
51	API Bank AD Beograd, руб.	43	19	819
51	АО «АЛЬФА-БАНК», руб.	245	564	309
51	БАНК ВТБ (ПАО), руб.	24 060	7 838	8 772
51	РОСЭКСИМБАНК, руб.	362	23	529
51	АО РАЙФФАЙЗЕНБАНК", руб.	249	73	278
51	ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ", руб	198	160	187
51	АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО), руб.	27 319	25 431	8 275
51	БАНК ГПБ (АО), руб.	231	247	3 216
52	BANK MELLI IRAN, иранский риал	493	435	343
52	HDFC BANC Ltd, индийская рупия	-	-	1 186
52	AIK Bank BEOGRAD, сербский динар	103 753	8 083	27 309
52	AIK Bank BEOGRAD, евро	1 107	1035	789
52	AIK Bank BEOGRAD, доллар США	19	16	13
52	API Bank AD Beograd, сербский динар	-	-	1 567
52	API Bank AD Beograd, евро	565	528	403
52	API Bank AD Beograd, доллар США	471	416	326
52	БАНК ГПБ (АО), евро	-	-	60 790
52	БАНК ГПБ (АО), транзитный, евро	-	-	340
55	БАНК ВТБ (ПАО), руб.	254	302	205
55	API Bank AD Beograd, депозит RSD	290 558	2 207 436	-
58	Денежные эквиваленты, ОАО «РЖД», руб.	80 000	-	718 000
76	Проценты к получению (относящиеся к депозитам и денежным эквивалентам)	303	-	-
	Итого	530 591	2 252 986	859 993

Остатки денежных средств преимущественно представлены на расчетных счетах: № 40702810924000021479(РУБ) АКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ПАО); № 105000000281956331(RSD) AIK Bank BEOGRAD; №40702810300420000023(РУБ) ОАО БАНК ВТБ, а также на депозитном счете №375119557000066975 (RSD) API Bank AD Beograd (процентная ставка по депозиту в 2024 году была в размере 3,5%; 4,5% годовых). Остатки денежных эквивалентов представлены краткосрочными займами, выданными ОАО «РЖД» по ставке 12% годовых.

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

тыс. руб.

Вид поступлений	2024 г.	2023 г.
Возмещение НДС из бюджета республики Сербия	615 031	95 550
Возмещение ущерба за кражу и повреждение имущества	–	172
Налог на добавленную стоимость	–	45 917
Проценты полученные	303	15 463
Депозиты полученные по договору аренды	36	9 327
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки	228	776
Итого	615 598	167 205

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

тыс. руб.

Вид платежей	2024 г.	2023 г.
Прочие расчеты с персоналом	14 320	24 453

Налог на добавленную стоимость	12 894	–
Прочие платежи	8 960	–
Оплата комиссий и вознаграждений по банковским гарантиям и услуги банков	68 881	75 119
Итого	105 055	99 572

4.6 Прочие внеоборотные и оборотные активы

тыс. руб.

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость (величина)		
	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Предконтрактные расходы	67 168	42 423	11 045
Страхование	13 137	23 063	17 899
НДС по авансам и предоплатам	885	1 122	309
Выполненные этапы по незавершенным работам	–	153 886	–
Лицензии, программное обеспечение	1 695	1 618	3 435
Недостачи и потери от порчи ценностей	703	702	717
Итого	83 588	222 814	33 405

тыс. руб.

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих внеоборотных активов	Стоимость (величина)		
	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Предконтрактные расходы	–	79 838	132 900
Страхование	–	6 658	22 394
Лицензии, программное обеспечение	87	–	3 425
Итого	87	86 496	158 719

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 2024 г. сумма предконтрактных расходов по контрактам и дополнительным соглашениям в Республике Сербия составила 67 168 тыс. руб. (119 090 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. и 37 197 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г.), по соглашению с Кубой – 0 тыс. руб. (0 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. и 106 748 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г.), по контрактам и дополнительным соглашениям в Российской Федерации составила 0 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 2023 год в 2024 году распределение прибыли за 2023 год не производилось (в связи с полученным убытком за 2022 год распределение прибыли в 2023 году за 2022 год не производилось; в 2022 году было произведено распределение прибыли за 2021 год в сумме 85 300 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2024 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
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего,	2024 г.	654 058	(608 571)	45 487

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период	Остаток на конец периода
в том числе:	2023 г.	42 475	611 583	654 058
Прочие обязательства	2024 г.	91 561	(46 074)	45 487
	2023 г.	42 475	49 086	91 561
Расчеты по авансам полученным	2024 г.	562 497	(562 497)	–
	2023 г.	–	562 497	562 497
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	2024 г.	2 942 665	351 387	3 294 052
	2023 г.	661 535	2 281 130	2 942 665
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2024 г.	1 058 385	(15 796)	1 042 589
	2023 г.	572 194	486 191	1 058 385
Расчеты по авансам полученным	2024 г.	1 809 924	393 182	2 203 106
	2023 г.	35 251	1 774 673	1 809 924
Расчеты по налогам и взносам	2024 г.	23 930	(5 316)	18 614
	2023 г.	3 123	20 807	23 930
Расчеты с персоналом по оплате труда	2024 г.	1	(1)	–
	2023 г.	–	1	1
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2024 г.	50 425	(20 682)	29 743
	2023 г.	50 967	(542)	50 425
Итого	2024 г.	3 596 723	(257 184)	3 339 539
	2023 г.	704 010	2 892 713	3 596 723

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 3 339 539 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023 г.: 3 596 723 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 704 010 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.

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Страховые взносы, в том числе:			
- Страховые взносы по единому тарифу	8 705	7 020	–
- Фонд обязательного медицинского страхования	427	381	–
- Фонд обязательного социального страхования	146	102	–
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	505	388	–
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	9 783	7 891	–

Задолженность по налогам и сборам

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

тыс. руб.

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Налог на добавленную стоимость	8 822	16 030	2 780
Прочие	9	9	343
Итого задолженность по налогам и сборам	8 831	16 039	3 123

4.9 Заемные средства

В 2024 году Общество не заключало новых кредитных соглашений, но по состоянию на 1 января 2024 г. открыты возобновляемые кредитные линии с АО «АЛЬФА-БАНК»:

- 5 июля 2023 г. - размер привлеченных заемных средств на 1 января 2024 г. составил 469 000 тыс. руб. Задолженность полностью погашена в 2024 году;
- и 6 декабря 2023 г. - размер привлеченных заемных средств на 1 января 2024 г. составил 30 000 тыс. руб. Задолженность полностью погашена в 2024 году.

Общая задолженность по кредитам на 31 декабря 2024 г. составляет 0 тыс. руб., задолженность по процентам 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. 500 526 тыс. руб., в том числе 1 526 тыс. руб. задолженность по процентам).

В 2023 году Обществом было привлечено кредитов на сумму 499 000 тыс. руб. В 2022 году Общество не привлекало заемные средства.

4.10 Прочие обязательства

тыс. руб.

Состав прочих обязательств	Стоимость (величина)		
	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
НДС по авансам и предоплатам выданным	238 207	16 032	1 730
Выполненные этапы по незавершенным работам	91 082	–	14 421
Итого	329 289	16 032	16 151

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, денежными эквивалентами 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 (100%) относится к договорам с Дирекцией по строительству сетей связи – филиал ОАО «РЖД» № Наушки ППЖТ-231975/В-СИБ от 31.03.2023г., № Наушки ППЖТ-232614/В-СИБ от 28.04.2023г. и №ЦМ-Восток-246199/В-СИБ от 27.09.2024г., а также к договорам с ДКРС-Юг ОАО «РЖД» № 200 от 29 октября 2020 г., № 202 от 28 сентября 2022 г., №5238264 от 30.03.2023г., №5715123-2024 от 20.05.2024г. и №5195328 от 28.02.2023г.

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 2024 году от основных проектов формировалась на территории Российской Федерации и 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.

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Активы, деноминированные в долларах США	595	525	412
Обязательства, деноминированные в долларах США	(23 487)	(44 123)	(52 959)
Нетто-величина риска	(22 892)	(43 598)	(52 547)

тыс. руб.

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Активы, деноминированные в сербских динарах	690 397	2 703 666	432 152
Обязательства, деноминированные в сербских динарах	(331 050)	(102 109)	(393 131)
Нетто-величина риска	359 347	2 601 557	39 021

тыс. руб.

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Активы, деноминированные в евро	2 450 553	129 504	63 463
Обязательства, деноминированные в евро	(489 983)	(170 351)	(77 941)
Нетто-величина риска	1 960 570	(40 847)	(14 478)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

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

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2024 г.		
Доллар США	27%	6 181
	-10%	(2 289)
Сербский динар	27%	(97 027)
	-10%	35 936
Евро	27%	(529 354)
	-10%	196 057
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)

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 2024 году товарам, продукции, работам, услугам составила 872 489 тыс. руб. (721 148 тыс. руб. – в 2023 году, 31 758 тыс. руб. – в 2022 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 2024 году Обществом возмещен налог на добавленную стоимость из бюджета Республики Сербии в рублевом эквиваленте в общей сумме 615 031 тыс. руб. (95 550 тыс. руб. – в 2023 году, 537 011 тыс. руб. – в 2022 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 2024 году Общество не уменьшало платежи по налогу на прибыль в России на сумму налога на прибыль, причитающегося Республике Сербия (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.).

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 104 745 тыс. руб. (сумма условного расхода по налогу на прибыль за 2023 год – 569 172 тыс. руб., сумма условного дохода по налогу на прибыль за 2022 год – 38 485 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 2022 г.	Изменения периода	Изменение учетной политики (п.3)	На 31 декабря 2023 г.	Изменения периода	На 31 декабря 2024 г.
Оценочные обязательства и резервы	619 417	35 179	–	654 596	7 847	662 443
Курсовые разницы по расчетам в валюте	(88 769)	150 029	–	61 260	(60 835)	425
Основные средства	(3 512)	495	1 131	(1 886)	60 876	58 990
НМА	–	(148)	(1 979)	(2 127)	566	(1 561)
РБП	–	–	4 055	4 055	(1 126)	2 929
Арендные обязательства	–	–	–	–	80	80
Проценты от дисконтирование финансовой аренды	–	–	–	–	2	2
Резерв под ожидаемые убытки по договору строительного подряда	–	–	–	–	47 037	47 037
Убыток текущего периода	106 690	274 458	–	381 148	98 094	479 242
Итого временные разницы	633 826	460 013	3 207	1 097 046	152 541	1 249 587
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	126 765	92 003	641	219 409	30 508	249 917
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%)	–	–	–	–	62 479	62 479
Итого отложенный налог на прибыль	126 765	92 003	641	219 409	92 987	312 396

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

тыс. руб.

		2024 год	2023 год
Убыток до налогообложения	[1]	(104 745)	(569 172)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(20 949)	(113 834)
Постоянные разницы отчетного периода	[4]	(9 559)	21 831
Материальная помощь		31	9
Вознаграждение за участие в заседании Совета директоров		1 565	1 334
Прочие		(11 155)	20 688
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	(62 479)	–
Доход по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	(92 987)	(92 003)

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных

актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Расшифровка строки 2460 «Прочее»:

тыс. руб.

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Списание налога, уплаченного за 2022 год за пределами РФ	(152 379)	-
Итого прочее	(152 379)	-

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	2024 год		2023 год	
	Сумма, без НДС	Доля в общей сумме доходов (%)	Сумма, без НДС	Доля в общей сумме доходов (%)
Строительно-монтажные работы	5 166 155	73,08	1 341 817	51,68
Доход от продажи материалов и документации	1 556 715	22,02	634 222	24,43
Проектирование	211 942	3,00	576 401	22,20
Аренда путевой техники с экипажем	119 146	1,69	14 361	0,55
Оказание услуг (консультационные)	15 292	0,21	29 541	1,14
Итого:	7 069 250	100,00	2 596 342	100,00

Сумма признанной в 2024 году выручки по строительно-монтажным работам в основном состоит из выручки с ДКРС-Юг ОАО «РЖД» по Договору № 5238264 от 30 марта 2023 г. – 935 630 тыс. руб. (415 539 тыс. руб. – в 2023 году), по договорам с Дирекцией по строительству сетей связи – филиал ОАО «РЖД» Договор № Наушки ППЖТ-231975/В-СИБ от 31 марта 2023 г. – 1 062 228 тыс. руб. (480 655 тыс. руб. – в 2023 году), Контракт № 1/2019-110 от 17/01/2019 г. с АО «Инфраструктура железных дорог Сербии» – 1 746 781 тыс. руб. (0 тыс. руб. – в 2023 году), а также с ООО «Элита-Коп» по Соглашению о консорциуме от 26 апреля 2022 г. НИС (НПЗ Панчево) – 2 в сумме 1 120 890 тыс. руб. (206 877 тыс. руб. – в 2023 году).

Продажа материалов осуществляется в рамках исполнения Договора №5238264 от 30.03.2023 с 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") и Контракта 1/2019-110 от 17/01/2019 г. с АО «Инфраструктура железных дорог Сербии», имеют систематический характер и отнесены к основной деятельности.

4.15 Договоры строительного подряда (не закрытые)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Обществом не были завершены работы по:

- 1) соглашению о консорциуме от 26 апреля 2022 г. НИС (НПЗ Панчево) – 2;
- 2) договору № 5238264 от 30 марта 2023 г. СМР Дербент-Самур;
- 3) Контракту 1/2019-110 ДС №1.2 СМР - Сербия Строительство ЕДЦ;
- 4) договору № ЦМ-Восток-246199/В-СИБ от 27 сентября 2024 г. СМР Контейнерная площадка на ст.

Тальцы

тыс. руб.

Наименование статьи / Номер договора	Знач.	№ 1	№ 2	№ 3	№ 4	Итого
Выручка по договорам строительного подряда, признанная за период	[1]	1 120 890	935 630	1 746 781	61 941	3 865 242
Выручка по договорам строительного подряда, накопленная на конец периода	[2]	1 327 767	1 351 169	1 746 781	61 941	4 487 658
Затраты, понесенные по договорам строительного подряда, накопленные на конец периода	[3]	1 075 785	1 278 408	1 827 685	58 297	4 240 175
Признанная прибыль	[4] = [2] – [3]	251 982	72 761	(80 904)	3 644	247 483
Дебиторская задолженность на конец периода (без НДС)	[5]	53 622	211 029	145 399	55 542	465 592
Сумма, причитающаяся с заказчиков по договорам строительного подряда (без НДС)	[6]	(155 714)	(5 792)	71 483	(1 059)	(91 082)
Полученная предварительная оплата, авансы, задатки на отчетную дату (без НДС)	[7]	(116 486)	–	(2 084 271)	–	(2 200 757)
Выставленные счета (без НДС)	[8] = [2] – [6]	1 483 481	1 356 961	1 675 298	63 000	4 578 740
Авансы и промежуточные платежи по договорам строительного подряда (без НДС)	[9] = [2] – ([5] + [6] + [7])	1 546 345	1 145 932	3 614 170	7 458	6 313 905

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 год	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

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

тыс. руб.

Наименование показателей	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Соглашение о консорциуме от 26 апреля 2022 г. НИС (НПЗ Панчево) – 2, в том числе	(155 714)	176 937	–
- непредъявленная выручка	(155 714)	176 937	–
Договор № 5238264 от 30 марта 2023 г. СМР Дербент-Самур, в том числе	(5 792)	(3 039)	–
- непредъявленная выручка	(5 792)	(3 039)	–
Контракт 1/2019-110 ДС №1.2 СМР - Сербия Строительство ЕДЦ, в том числе	71 483	–	–
- непредъявленная выручка	71 483	–	–
Договор № ЦМ-Восток-246199/В-СИБ от 27 сентября 2024 г. СМР Контейнерная площадка на ст. Тальцы, в том числе	(1 059)	–	–
- непредъявленная выручка	(1 059)	–	–
Договор № Наушки ППЖТ-232614/В-СИБ от 28.04.2023 СМР Реконструкция инфраструктуры ЖДПП Наушки Восточно-Сибирской жд, в том числе	–	(5 675)	–
- непредъявленная выручка	–	(5 675)	–
Договор № Наушки ППЖТ-231975/В-СИБ от 31.03.2023 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)
- непредъявленная выручка	–	–	(14 421)
Итого выполненные этапы по незавершенным работам	(91 082)	153 887	(14 421)

Представленные выше показатели отражают наилучшие оценки руководства относительно результатов работ и степени завершенности по договорам подряда, находящимся в работе по состоянию на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 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	2024 год		2023 год	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)
Строительно-монтажные работы, в т.ч.:	4 839 850	75,03	1 266 125	52,82
- субподрядные работы	3 649 263	—	1 029 175	—
- материалы	592 911	—	21 445	—
- оплата труда	272 619	—	131 182	—
- прочие расходы	115 779	—	35 736	—
- отчисления с оплаты труда	74 082	—	34 884	—
- амортизация	6 112	—	454	—
- расходы на страхование	12 170	—	3 814	—
- транспортные услуги	561	—	570	—
- услуги аренды путевой и строительной техники	437	—	284	—
- списание предконтрактных расходов	63 509	—	2 972	—
- командировочные расходы	5 370	—	5 609	—
- резерв под ожидаемые убытки по договору строительного подряда	47 037	—	—	—
Аренда путевой техники с экипажем	61 459	0,95	7 910	0,33
Купля-продажа рабочей документации и материалов	1 336 594	20,72	570 743	23,81
Проектирование	199 331	3,09	523 090	21,82
Оказание услуг (консультационные)	13 445	0,21	29 291	1,22
Итого	6 450 680	100,00	2 397 159	100,00

4.1.1. Информация об управленческих расходах

тыс. руб.

Виды управленческих расходов	2024 год	2023 год
Оплата труда, расходы на персонал	330 271	295 385
Отчисления с оплаты труда	80 492	72 876
Аренда и обслуживание офисного помещения	49 319	39 913
Аудит и консалтинг	6 742	6 595
Командировочные расходы	4 342	6 384
Расходы на ИТ	11 251	10 216
Коммерческие расходы	1 391	1 205
Вознаграждение за участие в заседании Совета директоров	7 823	6 672
Услуги связи	6 274	4 768
Содержание и эксплуатация автотранспорта	6 936	2 117
Амортизация	6 155	58 713
Налоги и сборы	1 502	824
Юридические и нотариальные услуги	720	529
Материальные расходы	1 910	1 204
Расходы на безопасность	133	115
Техническое обслуживание и ремонт техники, механизмов	47 334	24
Прочие расходы	39 673	31 934

Виды управленческих расходов	2024 год	2023 год
Услуги по переводу	694	743
Итого	602 962	540 217

4.17 Прочие доходы и прочие расходы

4.17.1 Информация о процентах к получению

тыс. руб.

Виды прочих доходов	2024 год	2023 год
Проценты по неснижаемому остатку, БАНК ВТБ (ПАО) (ДС по НСО № 2 от 21 сентября 2018 г.)	–	2 667
Проценты по займам, ОАО «РЖД» (Соглашение о порядке предоставления займов № 30 от 27 марта 2019 г.)	6 301	12 240
API Bank AD Beograd Размещение (депозит) 375119557000066975	32 145	799
Итого	38 446	15 706

4.17.2 Информация о прочих доходах

тыс. руб.

Виды прочих доходов	2024 год	2023 год
Курсовые разницы	996 263	150 710
Восстановление резерва по гарантийным обязательствам	11 237	12 492
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	2 938	172
Прочее	4 079	30 614
Сдача имущества в аренду или субаренду	–	499
Реализация прочих услуг	16	–
Доходы прошлых периодов	23	2 550
Реализация прочего имущества	33	9
Итого	1 014 589	197 046

4.17.3 Информация о прочих расходах

тыс. руб.

Виды прочих расходов	2024 год	2023 год
Курсовые разницы	1 096 474	287 670
Услуги банков, включая гарантии	7 997	1 804
Материальная помощь	154	46
Компенсация расходов сотрудников	2 981	1 983
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	4	336
Отчисления с оплаты труда	755	490
Правила делового этикета	3 626	2 175
Благотворительность, спонсорская помощь	134	0
Прочие	21 457	1 601
Расходы прошлых периодов	68	249
Отчисления в оценочные резервы	1 279	121 436
Реализация прочего имущества	1	1
Резервы по сомнительным долгам	1 532	1 593
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате	1 014	56
Итого	1 137 476	419 440

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

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	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Основное хозяйственное общество	—	—	—	—	—	—	—	—
АО «РЖД УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»	—	—	—	—	—	—	—	—
Контролирующие хозяйственные общества	—	—	—	—	—	—	—	—
ОАО «РЖД»	2 573 073	2 331 775	1 850	1 064	—	—	6 301	12 240
Связанные стороны	—	—	—	—	—	—	—	—
Прочие	845	499	2 743 596	555 968	—	—	—	2 667

4.18.1 Незавершенные операции со связанными сторонами на 31 декабря

тыс. руб.

	Денежные средства и денежные эквиваленты		Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Основное хозяйственное общество	—	—	—	—	—	—
АО «РЖД УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»	—	—	—	—	—	—
Контролирующие хозяйственные общества	—	—	—	—	—	—
ОАО «РЖД»	—	—	755 184	1 149 084	—	—
Связанные стороны	—	—	—	—	—	—
Прочие	27 319	—	2 064 993	911	639 344	433 555

4.18.2 Денежные потоки со связанными сторонами (без НДС)

тыс. руб.

	Денежные потоки от текущих операций				Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления:		Платежи:		Поступления:		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	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Основное хозяйственное общество								
АО «РЖД УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»	—	—	—	—	—	—	—	—
Контролирующие хозяйственные общества								
ОАО «РЖД»	(2 890 409)	(1 521 853)	(2 081)	(1 076)	(6 025)	12 796	—	—
Связанные стороны								

	Денежные потоки от текущих операций				Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления:		Платежи:		Поступления:		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	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Основное хозяйственное общество								
Прочие	(845)	(499)	(4 163 288)	(279 178)	-	(2 667)	-	-

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу:

тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма, 2024 год	Сумма, 2023 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	107 315	97 187
Оплата труда за отчетный период	77 126	71 009
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	16 445	14 732
Иные краткосрочные вознаграждения	3 080	3 016
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	2 128	1 411
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	8 536	7 019

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 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

2024 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Перевод из долго- в кратко- срочное	Восстанов- лено как избыточна я сумма	Остаток на конец периода
Долгосрочные оценочные обязательства – всего, в т.ч.:	11 508	–	–	–	(6 108)	5 400
Гарантийные обязательства	11 508	–	–	–	(6 108)	5 400
Краткосрочные оценочные обязательства – всего, в т.ч.:	101 760	161 055	(86 132)	–	(4 586)	172 097
Гарантийные обязательства	5 754	–	–	–	(3 054)	2 700
Предстоящие расходы на оплату отпусков	35 996	60 898	(60 780)	–	–	36 114
Резерв под выплату премии персоналу	–	26 489	–	–	–	26 489
Резерв под ожидаемые убытки по договору строительного подряда	–	72 389	(25 352)	–	–	47 037

Резерв по прочим оценочным обязательствам	58 268	1 279	–	–	(1 532)	58 015
Резерв по реструктуризации	1 742	–	–	–	–	1 742

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	9 791	(4 895)	–	–	11 508
Гарантийные обязательства	6 612	9 791	(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

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 2024 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 2024 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) в 2024 году были обеспечены банковскими гарантиями АКБ АБСОЛЮТ БАНК (ПАО).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в ходе деятельности Обществом соблюдались ограничительные условия, установленные соглашением по банковским гарантиям с АК АБСОЛЮТ БАНК (ПАО). По состоянию на 31 декабря 2023 г. в ходе деятельности Обществом были нарушены ограничительные условия, установленные данным соглашением.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма полученных банковских гарантий составила 5 558 908 тыс. руб., выпущенных АКБ АБСОЛЮТ БАНК (ПАО) (на 31 декабря 2023 г. – 4 607 904 тыс. руб. гарантии АКБ АБСОЛЮТ БАНК (ПАО), 31 декабря 2022 г. – 2 047 198 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма банковских гарантий, полученных в качестве обеспечения обязательств от поставщиков и подрядчиков, составила 5 590 844 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 1 631 903 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: 1 608 722 тыс. руб.).

4.21 События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

С.А. Столяров

Главный бухгалтер

О.С. Холина

10 февраля 2025 г.



**Дополнение № 1 к пояснениям к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «РЖД Интернешнл»
ЗА 2024 ГОД**

Настоящее дополнение № 1 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РЖД Интернешнл» за 2024 год подготовлено в соответствии с рекомендациями Ревизионной комиссии по итогам проверки за 2024 год.

1. Поскольку в отчетности за 2023 год ОНА и ОНО были показаны развернуто, с целью сопоставимости данных на 31.12.2024 с данными на 31.12.2023 и 31.12.2022 в связи с принятыми изменениями учетной политики в части отражения в бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО свернуто, начиная с отчетности за 2024 год, представлена аналитическая информация:

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
4.13	Отложенные налоговые активы	1180	312 396	219 409	126 765
	Итого по разделу I	1100	527 619	580 693	619 717
	ПАССИВ				
4.13.	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	50 887	665 566	49 087

2. В пункте 2.8.1 Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО считать правильной следующую формулировку: При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

Генеральный директор

С.А. Столяров

Главный бухгалтер

О.С. Холина

17 марта 2025 г.

