Общество с ограниченной ответственностью «РЖД Интернешнл»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «РЖД Интернешнл» ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ... 3

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ... 4

2.1. Неопределенность оценочных значений ... 5
2.2. Основные средства и незавершенное строительство ... 5
2.3. Запасы ... 6
2.4. Расходы будущих периодов ... 7
2.5. Займы и кредиты ... 8
2.6. Оценочные обязательства и резервы ... 8
2.7. Отложенные налоги ... 10
2.8. Выручка, прочие доходы ... 10
2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы ... 12

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ... 15

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД ... 15

4.1. Основные средства ... 15
4.2. Финансовые вложения ... 16
4.3. Запасы ... 17
4.4. Дебиторская задолженность ... 18
4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты ... 19
4.6. Прочие внеоборотные и оборотные активы ... 20
4.7. Уставный капитал ... 20
4.8. Кредиторская задолженность и прочие обязательства ... 21
4.9. Заемные средства ... 22
4.10. Прочие обязательства ... 22
4.11. Информация о рисках хозяйственной деятельности ... 22
4.12. Налог на добавленную стоимость ... 24
4.13. Налог на прибыль, отложенные налоги ... 24
4.14. Выручка ... 25
4.15. Договоры строительного подряда (не закрытые) ... 25
4.16. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы ... 26
4.17. Прочие доходы и прочие расходы ... 27
4.18. Информация о связанных сторонах ... 27
4.19. Оценочные обязательства ... 29
4.20. Условные обязательства и условные активы ... 30
4.21. События после отчетной даты ... 32

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РЖД Интернешнл» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

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

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

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

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

- Общество с ограниченной ответственностью «РЖД Интернешнл», Российская Федерация, Филиал в Белграде, ул. Балканска, д. 2, Белград. Регистрационный номер 29505080.
- Общество с ограниченной ответственностью «РЖД Интернешнл», Российская Федерация, Филиал в Тегеране, 1518946362, б-р Нельсона Манделы, ул. Дидар Шомали, ул. Падидар Шарги, д. 43, этаж 7. Регистрационный номер 14006173858.
- Общество с ограниченной ответственностью «РЖД Интернешнл», Российская Федерация, Представительство в Нью Дели, 110001, Республика Индия, г. Нью Дели, Барахамба Роуд, Стейтсмэн Хаус, 4-ый этаж.

Среднегодовая численность работающих в ООО «РЖД Интернешнл» за отчетный период составила 205 человек (в 2019 году – 214 человек).

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

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

В состав Совета директоров ООО «РЖД Интернешнл» входят:

Павлов Сергей Алексеевич (Председатель Совета директоров);

Павловский Вячеслав Альфредович (Заместитель Председателя Совета директоров);

Козлов Антон Сергеевич (Член Совета директоров);

Сапожников Сергей Алексеевич (Член Совета директоров);

Рышков Антон Владимирович (Член Совета директоров);

Борисов Андрей Александрович (Член Совета директоров);

Воробьева Яна Михайловна (Член Совета директоров);

Ровных Сергей Александрович (Член Совета директоров);

Столяров Сергей Алексеевич (Член Совета директоров).

В состав ревизионной комиссии ООО «РЖД Интернешнл» входят:

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

С 26 сентября 2020 г. руководство текущей деятельностью ООО «РЖД Интернешнл» осуществляется Генеральным директором – Столяровым Сергеем Алексеевичем (до 26 сентября 2020 г. – временным единоличным исполнительным органом – Столяровым Сергеем Алексеевичем).

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

В отчетном году Общество проводило работы в Республике Сербия по объекту «Строительство виадука на км 59 + 159,40 и тоннеля «Чертановци» на участке Стара Пазова – Нови Сад, в рамках реконструкции, модернизации и строительства двухпутной железной дороги Белград – Стара Пазова – Нови Сад – Суботица – Государственная граница» согласно Дополнительного соглашения № 3.1 от 3 февраля 2017 г. и по объекту «Реконструкция, модернизация и строительство двухпутной железной дороги Белград – Стара Пазова – Нови Сад – Суботица – Государственная граница (протяженностью 40,44 км)» на участке «Стара Пазова – Нови Сад» в рамках Дополнительного соглашения № 3.2 от 21 ноября 2017 г. к Контракту на выполнение работ по строительству железнодорожной инфраструктуры и поставку дизельных поездов № 300/2013-427/1 от 10 декабря 2013 г, реализуемого в рамках подписанного Соглашения между Правительством Российской Федерации 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» (ратифицировано на территории Республики Сербии Законом *«О ратификации Соглашения между Правительством Республики Сербии и Правительством Российской Федерации о предоставлении государственного экспортного кредита Правительству Республики Сербии»* от 15 марта 2013 г., опубликован в Служебном вестнике Республики Сербии – Международные договоры, № 3/13), с учетом последующих изменений и дополнений к нему.

В отчетном году Общество осуществляло разработку проекта по Объекту № 1 «Модернизация и реконструкция систем сигнализации, централизации и блокировки, связи и телекоммуникаций с созданием Единого диспетчерского центра по управлению движением поездов в Республике Сербии» согласно Дополнительного соглашения № 1.1 от 17 марта 2020 г. к Контракту на проектирование и выполнение работ по строительству железнодорожной инфраструктуры Республики Сербии, а также на модернизацию и реконструкцию систем сигнализации, централизации и блокировки, связи и телекоммуникаций с созданием Единого диспетчерского центра по управлению движением поездов в Республике Сербии № 1/2019-110 от 17 января 2019 г., реализуемого в рамках подписанного Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Сербии о предоставлении Правительству Республики Сербии государственного экспортного кредита от 19 октября 2019 г. для финансирования поставок товаров, работ и услуг для АО «Инфраструктура железных дорог Сербии» (ратифицировано на территории Республики Сербии Законом *«О ратификации Соглашения между Правительством Республики Сербии и Правительством Российской Федерации о предоставлении государственного экспортного кредита Правительству Республики Сербии»* от 27 декабря 2019 г., опубликован в Служебном вестнике Республики Сербии – Международные договоры, № 16/2019), с учетом последующих изменений и дополнений к нему.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была составлена и подписана Генеральным директором Общества 9 февраля 2021 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

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

2.1. Неопределенность оценочных значений

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

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

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

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

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

2.2.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

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

2.2.2. Определение инвентарного объекта

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

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

2.2.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.2.4. Способ начисления амортизации

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

2.2.5. Сроки полезного использования

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

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

2.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет материально-производственных запасов»* ПБУ 5/2001, утвержденным приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н.

2.3.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов («МПЗ») является:

- номенклатурный номер;
- партия;
- однородная группа.

2.3.2. Способы оценки МПЗ по их группам (видам)

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету:

- по фактической себестоимости.

2.3.3. Способ оценки материалов по учетным ценам

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

2.3.4. 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 с п. 24 ПБУ 5/01 *«Учет материально-производственных запасов»*, на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанного выше способа оценки запасов.

2.3.5. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 *«Учет материально-производственных запасов»* материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.4. Расходы будущих периодов

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

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

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

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока:

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

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

2.4.2. Предконтрактные расходы

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

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

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

2.5. Займы и кредиты

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

2.5.1. Способ списания дополнительных расходов по займам

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

2.6. Оценочные обязательства и резервы

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

2.6.1. Способ оценки оценочного обязательства:

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

2.6.2. Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

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

К оценочным обязательствам относятся:

- предстоящие расходы на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт созданного объекта согласно ПБУ 2/2008 *«Учет договоров строительного подряда»*;
- предстоящие расходы на реструктуризацию;
- предстоящие расходы на оплату отпусков;
- предстоящие расходы на выплату премий, вознаграждений;
- прочие.

2.6.3. Виды создаваемых оценочных резервов

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

2.6.4. Учет предстоящих расходов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию

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

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

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

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. Приведенная стоимость оценочного обязательства рассчитывается как произведение суммы подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования. Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признается прочим расходом организации.

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 отражается в отчетности в долгосрочных и краткосрочных обязательствах пропорционально соответствующему периоду и общей приведенной сумме оценочного обязательства.

2.7. Отложенные налоги

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

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

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

2.8. Выручка, прочие доходы

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

- Доходы по договорам строительного подряда.
- Прочие услуги в области строительства (в т.ч. проектные работы).
- Производство и реализация продукции.
- Торговая деятельность.
- Реализация сырья и материалов, если такая реализация носит характер систематически осуществляемой деятельности и непосредственно связана с основным видом деятельности (реализация сырья и материалов подрядчиком в рамках осуществления основной производственной деятельности).
- Посреднические и агентские услуги.
- Услуги по сдаче в аренду основных средств.
- Передача неисключительных прав на объекты интеллектуальной собственности.
- Консалтинговые услуги.
- Услуги по управлению.
- Прочие работы и услуги, которые соответствуют критериям постоянного извлечения дохода в текущей деятельности организации и планируются в качестве источника дохода в будущей деятельности.

2.8.2. Учет выручки и прочих доходов

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

2.8.3. Доходы по договорам строительного подряда

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

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

- возникающими в ходе исполнения договора согласованными сторонами изменениями стоимости работ по договору (далее – «отклонения»), которые обуславливаются либо использованием более качественных и дорогостоящих строительных материалов и конструкций, а также выполнением работ более сложных по сравнению с предусмотренными в технической документации или работ, не предусмотренных в технической документации (увеличение выручки по договору), либо неисполнением каких-либо работ, предусмотренных в технической документации (уменьшение выручки по договору);
- предъявляемыми Обществом к заказчикам и иным лицам, указанным в договоре, требованиями (далее – «претензии»): о возмещении затрат, не учтенных в смете, которые Общество было вынуждено понести в связи с действиями (бездействием) указанных лиц; о возмещении разумных расходов, понесенных в связи с установлением и устранением дефектов в технической документации, предоставленной заказчиком или проектной организацией (например, в связи с обнаружением в ходе строительства подпочвенных вод), в связи с задержкой или остановкой работы из-за неоказания заказчиком организации содействия, предусмотренного условиями договора (например, по передаче организации в пользование необходимых для выполнения работ зданий и сооружений, обеспечению временной подводки сетей энергоснабжения, водопровода) и т.д. (увеличение выручки по договору);
- выплачиваемыми 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 выставлять заказчику промежуточные счета на оплату выполненных работ и/или подписывает с заказчиком промежуточные акты сдачи-приемки выполненных работ, начисленная выручка по предъявленным и признанным заказчиком этапам работ списывается с бухгалтерского счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» на дебиторскую задолженность по мере выставления промежуточных счетов заказчику и/или промежуточных актов сдачи-приемки выполненных работ.

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

2.8.4. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

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

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

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

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

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

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие.

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

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

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

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

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

2.9.2. Управленческие расходы

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

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

В качестве общехозяйственных расходов к бухгалтерскому учету принимаются следующие расходы:

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

2.9.3. Расходы, признаваемые прочими расходами

- Расходы, связанные с извлечением прочих доходов.
- Расходы по доходному выбытию имущества (мена, продажа).
- Расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности. Данные расходы могут быть как разовыми (остаточная стоимость выбывающего амортизируемого имущества, стоимость материалов и тому подобное), так и периодическими.
- Расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами – как периодические (расходы на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов основных средств), так и разовые (по аннулированию производственных заказов, по формированию оценочных резервов и тому подобное).
- Расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления (курсовые разницы).
- Расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже к противоположному ожидаемому результату – убытку (уплаченные неустойки (штрафы, пени), списанная безнадежная дебиторская задолженность).
- Расходы, связанные с реализацией имущественных прав.
- Благотворительные и социальные расходы.

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают 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.

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 2020 г. составил:

Доллар США 73,8757 рублей;

Евро 90,6824 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

Доллар США 61,9057 рублей;

Евро 69,3406 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2018 г. составил:

Доллар США 69,4706 рублей;

Евро 79,4605 рублей.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

С 1 января 2020 г. вступили в силу новые редакции следующих ПБУ:

- ПБУ 18/02 *«Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»*;
- ПБУ 13/2000 *«Учет государственной помощи»*;
- ПБУ 16/02 *«Информация по прекращаемой деятельности»*.

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

С 1 января 2021 г. вступает в силу ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*. Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данного стандарта не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств по состоянию на дату перехода на новый стандарт, а также сравнительные данные.

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

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

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

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 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	Поступило	Выбыло объектов: Первоначальная стоимость	Выбыло объектов: Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства – всего, в том числе:	**2020 г.**	**939 493**	**(338 102)**	**60 050**	**145 860**	**(3 203)**	**(65 632)**	**853 683**	**(400 531)**
	2019 г.	**828 157**	**(273 957)**	**111 426**	**90**	**(90)**	**(64 235)**	**939 493**	**(338 102)**
Производственный и хозяйственный инвентарь	2020 г.	7 380	(3 057)	1 906	5 717	(1 469)	(699)	3 569	(2 287)
	2019 г.	6 453	(1 548)	927	–	–	(1 509)	7 380	(3 057)
Офисное оборудование	2020 г.	25 035	(15 416)	4 307	503	(503)	(4 026)	28 839	(18 939)
	2019 г.	17 235	(12 694)	7 890	90	(90)	(2 812)	25 035	(15 416)
Машины и оборудование	2020 г.	750 375	(309 315)	53 837	–	–	(59 800)	804 212	(369 115)
	2019 г.	749 171	(250 802)	1 204	–	–	(58 513)	750 375	(309 315)
Капитальные вложения в арендованное имущество	2020 г	–	–	–	–	–	–	–	–
	2019 г	–	–	–	–	–	–	–	–
Транспортные средства	2020 г	12 528	(10 314)	–	1 232	(1 231)	(1 107)	11 296	(10 190)
	2019 г.	12 528	(8 913)	–	–	–	(1 401)	12 528	(10 314)
Незавершенные вложения в основные средства	2020 г	144 175	–	–	138 408	–	–	5 767	–
	2019 г.	42 770	–	101 405	–	–	–	144 175	–

4.1.2. Объекты ОС, полученные в аренду

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, составляет 74 925 тыс. руб. (76 616 тыс. руб. на 31 декабря 2019 г., 73 665 тыс. руб. на 31 декабря 2018 г.).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 32 075 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 30 805 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 18 363 тыс. руб.).

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» – 101000, г. Москва, Новинский б-р., д. 13, стр. 4, офис 1.

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

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

По состоянию на 28 декабря 2020 г. номинальная стоимость доли Общества в размере 99,99% в уставном капитале ООО «Каспиан сервисез» составляла 394 209 тыс. руб.

Финансовые вложения Общества в уставный капитал дочерней компании ООО «Каспиан сервисез» составили 394 209 тыс. руб., в том числе:

1. Денежные средства, перечисленные на расчетный счет дочерней компании ООО «Каспиан сервисез» в качестве вкладов в уставный капитал – 220 764 тыс. руб.:
   - перевод денежных средств 10 апреля 2020 г. – 99,99 тыс. руб.;
   - перевод денежных средств 15 октября 2020 г. – 220 664,01 тыс. руб.
2. Стоимость имущества, переданного дочерней компании ООО «Каспиан сервисез», на основании Акта приема-передачи имущества в счет вклада в уставный капитал от 15 октября 2020 г., в качестве вклада в уставный капитал – 173 445 тыс. руб.;

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.).

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:	**2020 г.**	**604 582**	**811 694**	**(1 141 791)**	**274 485**
	2019 г.	**44 054**	**1 198 216**	**(637 688)**	**604 582**
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2020 г.	298 137	147 317	(410 386)	35 068
	2019 г.	12 344	334 255	(48 462)	298 137
Затраты в незавершенном производстве	2020 г.	102 220	100 700	(200 464)	2 456
	2019 г.	7 309	102 220	(7 309)	102 220
Готовая продукция и товары для перепродажи	2020 г.	204 225	563 677	(530 941)	236 961
	2019 г.	24 401	761 741	(581 917)	204 225

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

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

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

Резерв под снижение стоимости запасов в 2020 году не создавался (на 31 декабря 2019 г. – 0,00 тыс. руб.; на 31 декабря 2018 г. – 0,00 тыс. руб.).

4.4. Дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 1,46 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. отсутствует). Резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде составляет 1,46 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 0,00 тыс. руб.; на 31 декабря 2018 г. – 0,00 тыс. руб.).

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период, нетто		На конец периода
		Учтенная по условиям договора	Поступление	Выбыло	Учтенная по условиям договора
			В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Погашение	
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	**2020 г.**	**–**	**2 558**	**–**	**2 558**
	2019 г.	**8 488**	**–**	**(8 488)**	**–**
Расчеты с покупателями и заказчиками	2020 г.	–	–	–	–
	2019 г.	6 320	–	(6 320)	–
Расчеты по авансам выданным	2020 г.	–	2 558	–	2 558
	2019 г.	2 168	–	(2 168)	–
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	**2020 г.**	**2 465 581**	**15 107 607**	**(15 546 906)**	**2 026 282**
	2019 г.	**1 214 520**	**15 534 546**	**(14 283 485)**	**2 465 581**
Расчеты с покупателями и заказчиками	2020 г.	1 704 645	11 080 843	(11 794 599)	990 889
	2019 г.	676 027	11 577 730	(10 549 112)	1 704 645
Расчеты по авансам выданным	2020 г.	223 768	693 327	(672 810)	244 285
	2019 г.	204 297	804 818	(785 347)	223 768
Расчеты по налогам и сборам	2020 г.	459 428	2 133 988	(2 221 319)	372 097
	2019 г.	266 315	2 545 145	(2 352 032)	459 428
Расчеты по прочей задолженности	2020 г.	77 740	1 199 449	(858 178)	419 011
	2019 г.	67 881	606 853	(596 994)	77 740
Итого	**2020 г.**	**2 465 581**	**15 110 165**	**(15 546 906)**	**2 028 840**
	2019 г.	**1 223 008**	**15 534 546**	**(14 291 973)**	**2 465 581**

Показатель «Расчеты с покупателями и заказчиками» в основном сформирован задолженностью АО «Инфраструктура железных дорог Сербии» по контракту № 300/2013-427/1 от 10 декабря 2013 г. в сумме 803 284 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 1 526 035 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 676 027 тыс. руб.). Данная задолженность подлежит погашению в счет государственного экспортного кредита, предоставленного Правительством РФ Правительству Республики Сербии, покрываемого Министерством финансов РФ в течение 10 рабочих дней со дня получения письменного подтверждения Внешэкономбанка об использовании соответствующей части кредита. Согласно условиям договора 15% от цены подлежат перечислению в виде авансовых платежей от Заказчика, а 85% от цены контракта погашаются в счет государственного экспортного кредита.

Показатель «Расчеты по авансам выданным» на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 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.

Показатель «Расчеты по прочей задолженности» на 31 декабря 2020 г. преимущественно сформирован за счет задолженности контрагента ООО «ФАНТАЗИЯ» ИНН 7813543704 по Договору купли-продажи доли в уставном капитале ООО «Каспиан сервисез».

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

тыс. руб.

	2020 г.	**2019 г.**	**2018 г.**
Налог на прибыль	312 905	394 895	221 078
Налог на добавленную стоимость	57 303	63 565	44 023
Прочие	1 889	968	1 214
Итого задолженность по налогам и сборам	**372 097**	**459 428**	**266 315**

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 990 889 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 1 704 645 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 676 027 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

Счет	**Банк**	**Остаток на 31 декабря 2020 г.**	**Остаток на 31 декабря 2019 г.**	**Остаток на 31 декабря 2018 г.**
50	Касса, денежные документы	164	385	476
51	SBERBANK SRBIJA A.D. BEOGRAD, руб.	26 647	4 062	1 115 846
51	API Bank AD Beograd, руб.	133	1 341	107 636
51	АО БАНК ВТБ (Белград), руб.	–	–	–
51	АО «АЛЬФА-БАНК», руб.	329	305	451
51	БАНК ВТБ (ПАО), руб.	524 126	171	793 008
51	РОСЭКСИМБАНК, руб.	408	173	–
52	BANK MELLI IRAN, иранский риал	1 082	189	1 718
52	BANK MELLI IRAN, евро	510	3 303	4 006
52	BANK PASARGAD, иранский риал	–	6 553	65
52	BANK PASARGAD, евро	–	35	40
52	HDFC BANC ltd, индийская рупия	1 204	502	142
52	SBERBANK SRBIJA A.D. BEOGRAD, сербский динар	7 686	24 296	19 166
52	SBERBANK SRBIJA A.D. BEOGRAD, евро	49 820	–	–
52	SBERBANK SRBIJA A.D. BEOGRAD, доллар США	29 618	15	46 033
52	API Bank AD Beograd, сербский динар	41 926	17 761	51 996
52	API Bank AD Beograd, евро	15	17	27
52	API Bank AD Beograd, доллар США	369	13	13 338
52	АО БАНК ВТБ (Белград), сербский динар	–	–	–
52	АО БАНК ВТБ (Белград), евро	–	–	–
52	АО БАНК ВТБ (Белград), доллар США	–	–	–
52	БАНК ВТБ (ПАО), доллар США	360 337	3 478	1 491 394
52	БАНК ВТБ (ПАО), евро	15 424	578	1 156
52	АО РОСЭКСИМБАНК, евро	537 133	–	–
55	БАНК ВТБ (ПАО), руб.	325	1 447 408	468
	Итого	**1 597 256**	**1 510 585**	**3 646 966**

Остатки денежных средств преимущественно представлены остатками денежных средств на расчетных счетах: № 40702810300420000023 в БАНК ВТБ (ПАО) и № 40702978500000010496 в АО РОСЭКСИМБАНК.

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

тыс. руб.

Вид поступлений	2020 г.	2019 г.
Возмещение НДС из бюджета республики Сербия	166 366	192 923

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

тыс. руб.

Вид платежей	2020 г.	2019 г.
Прочие платежи	105 631	137 814
Оплата комиссий и вознаграждений по банковским гарантиям и услуги банков	104 938	229 894
Итого	**210 569**	**367 708**

4.6. Прочие внеоборотные и оборотные активы

тыс. руб.

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость (величина)		
	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
Предконтрактные расходы	39 403	448 486	303 037
Страхование	23 814	24 079	47 001
НДС по авансам и предоплатам	34 412	4 288	4 896
Выполненные этапы по незавершенным работам	283 552	13 726	8 641
Лицензии, программное обеспечение	2 967	6 477	6 026
Недостачи и потери от порчи ценностей	–	82	82
Итого	**384 148**	**497 138**	**369 683**

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих внеоборотных активов	Стоимость (величина)		
	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
Предконтрактные расходы	136 696	–	–
Страхование	26 999	50 354	–
Лицензии, программное обеспечение	3 100	–	–
Итого	**166 795**	**50 354**	**–**

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма предконтрактных расходов по Контрактам и Дополнительным соглашениям в Республике Сербия составила 69 351 тыс. руб. (46 830 тыс. руб. на 31 декабря 2019 г. и 24 275 тыс. руб. на 31 декабря 2018 г.), по соглашению с Кубой – 106 748 тыс. руб. (102 200 тыс. руб. на 31 декабря 2019 г. и 63 795 тыс. руб. на 31 декабря 2018 г.).

4.7. Уставный капитал

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

В 2020 году было произведено распределение прибыли за 2019 год в сумме 25 000 тыс. руб. (в 2019 году было произведено распределение прибыли за 2018 год в сумме 309 861 тыс. руб.; в 2018 году распределение прибыли за 2017 год не производилось). По состоянию на 31 декабря 2020 г. задолженность перед участниками отсутствует.

4.8. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			Поступление	Выбыло	Перевод из долго- в кратко-срочную задол-женность	
			В результате хозяйствен-ных операций (сумма долга по сделке, операции)	Погашение		
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	**2020 г.**	**702 676**	**–**	**–**	**(442 737)**	**259 939**
	2019 г.	**1 125 934**	**6 227**	**–**	**(429 485)**	**702 676**
Прочие обязательства	2020 г.	702 676	–	–	(442 737)	259 939
	2019 г.	1 125 934	6 227	–	(429 485)	702 676
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	**2020 г.**	**3 410 931**	**21 073 457**	**(22 308 703)**	**442 934**	**2 618 619**
	2019 г.	**2 950 405**	**21 580 579**	**(21 570 192)**	**450 139**	**3 410 931**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2020 г.	2 110 746	9 281 930	(9 905 981)	20 019	1 506 714
	2019 г.	1 552 958	10 612 386	(10 099 206)	44 608	2 110 746
Расчеты по авансам полученным	2020 г.	1 272 852	10 724 682	(11 355 575)	422 915	1 064 874
	2019 г.	1 361 584	9 597 292	(10 091 555)	405 531	1 272 852
Расчеты по налогам и взносам	2020 г.	13 488	276 733	(253 493)	–	36 728
	2019 г.	15 190	312 100	(313 802)	–	13 488
Расчеты с персоналом по оплате труда	2020 г.	–	728 944	(728 944)	–	–
	2019 г.	–	741 099	(741 099)	–	–
Расчеты с учредителями по выплате доходов	2020 г.	–	25 000	(25 000)	–	–
	2019 г.	–	309 861	(309 861)	–	–
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2020 г.	13 845	36 168	(39 710)	–	10 303
	2019 г.	20 673	7 841	(14 669)	–	13 845
Итого	**2020 г.**	**4 113 607**	**21 073 457**	**(22 308 703)**	**197**	**2 878 558**
	2019 г.	**4 076 339**	**21 586 806**	**(21 570 192)**	**20 654**	**4 113 607**

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 1 506 714 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 2 110 746 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 1 552 958 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США и сербских динарах.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

тыс. руб.

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Страховые взносы – всего	**7 459**	**12 288**	**11 178**
в том числе:			
- Пенсионный фонд	4 983	7 835	7 604
- Фонд обязательного медицинского страхования	2 298	3 717	3 574
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	178	736	723
Прочее	–	–	63
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**7 459**	**12 288**	**11 964**

Задолженность по налогам и сборам

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

тыс. руб.

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Налог на добавленную стоимость	28 621	137	99
Налог на имущество	–	–	2 460
НДФЛ	38	55	–
Прочие	610	1 008	667
Итого задолженность по налогам и сборам	**29 269**	**1 200**	**3 226**

4.9. Заемные средства

В 2020, 2019 и 2018 годах Общество не привлекало заемные средства.

4.10. Прочие обязательства

тыс. руб.

Состав прочих обязательств	Стоимость (величина)		
	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
НДС по авансам и предоплатам выданным	53 271	4 918	21 907
Выполненные этапы по незавершенным работам	17 260	–	–
Итого	**70 573**	**4 918**	**21 907**

4.11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

4.11.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

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

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

4.11.2. Раскрытие информации о кредитных рисках

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

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

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.

Руководство Общества продолжает оценивать риски, которые будут присущи реализации нового проекта в Республике Куба и Республике Иран.

4.11.5. Валютные риски

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

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

тыс. руб.

	2020 г.	**2019 г.**	**2018 г.**
Активы, деноминированные в долларах США	1 179 355	2 928 945	2 370 589
Обязательства, деноминированные в долларах США	(594 671)	(1 423 056)	(3 755 056)
Нетто-величина риска	**584 684**	**1 505 889**	**(1 384 467)**

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США, 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**
2020 г.		
Доллар США	16%	(93 550)
	-16%	93 550
2019 г.		
Доллар США	13%	(195 766)
	-11%	165 648
2018 г.		
Доллар США	14%	193 825
	-14%	(193 825)

4.12. Налог на добавленную стоимость

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

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 31 701 тыс. руб. (79 830 тыс. руб. – в 2019 году, 17 326 тыс. руб. – в 2018 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 2020 году Обществом возмещен налог на добавленную стоимость из бюджета Республики Сербии в рублевом эквиваленте в общей сумме 166 366 тыс. руб. (192 923 тыс. руб. – в 2019 году, 189 690 тыс. руб. – в 2018 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 2020 году Общество уменьшило платежи по налогу на прибыль в России на сумму налога на прибыль 181 429 тыс. руб., причитающегося Республике Сербия по результатам деятельности за 2019 год (в 2019 году – 121 056 тыс. руб. за 2018 год, в 2018 году – 192 830 тыс. руб. за 2017 год).

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

Сумма условного расхода по налогу на прибыль, определенная исходя из полученной за отчетный период бухгалтерской прибыли, составила 94 639 тыс. руб. (2019 год – 124 239 тыс. руб., 2018 год – 308 135 тыс. руб.).

Сумма отложенного налогового актива на 31 декабря 2020 г. составила 13 685 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 0 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 0 тыс. руб.).

Величина отложенного налогового обязательства составила: на 31 декабря 2020 г. – 760 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 860 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 705 тыс. руб. (отложенное налоговое обязательство, исчисленное в связи с разной величиной лимита стоимости основных средств).

Величина постоянного налогового обязательства составила: на 31 декабря 2020 г. – 73 295 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 3 029 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 6 904 тыс. руб.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в 2020 году составила 907 144 тыс. руб. (в 2019 году – 605 228 тыс. руб., в 2018 году – 1 505 938 тыс. руб.).

По строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2020 год отражена сумма расхода по налогу на прибыль в Республике Сербии, превышающего зачтенный налог на прибыль в Российской Федерации.

4.14. Выручка

4.14.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

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

тыс. руб.

Вид выручки	2020 г.		2019 г.	
	Сумма, без НДС	Доля в общей сумме доходов (%)	Сумма, без НДС	Доля в общей сумме доходов (%)
Строительно-монтажные работы	9 959 287	92,23	10 117 583	89,1
Доход от продажи материалов и документации	733 960	6,80	833 091	7,4
Доход от прочей реализации	104 383	0,97	399 148	3,5
Итого	**10 797 630**	**100,0**	**11 349 822**	**100,0**

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

Сумма признанной в 2020 году выручки по строительно-монтажным работам в основном состоит из выручки по Дополнительному соглашению № 3.1 – 4 672 578 тыс. руб. (в 2019 году: 5 943 897 тыс. руб.) и Дополнительному соглашению № 3.2 – 5 286 709 тыс. руб. (в 2019 году: 4 172 962 тыс. руб.).

4.15. Договоры строительного подряда (не закрытые)

тыс. руб.

Наименование	Знач.	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Выручка по договорам строительного подряда, признанная за период	[1]	9 959 287	10 116 859	9 073 003
Выручка по договорам строительного подряда, накопленная на конец периода	[2]	30 725 106	20 765 820	10 648 960
Затраты, понесенные по договорам строительного подряда, накопленные на конец периода	[3]	26 728 427	17 944 550	9 131 473
Признанная прибыль	[4] = [2] – [3]	3 996 679	2 821 270	1 517 487
Дебиторская задолженность на конец периода (без НДС)	[5]	803 284	1 531 570	682 347
Сумма, причитающаяся с заказчиков по договорам строительного подряда (без НДС)	[6]	283 552	13 726	8 641
Полученная предварительная оплата, авансы, задатки на отчетную дату (без НДС)	[7]	(1 306 987)	(1 937 880)	(2 432 143)
Выставленные счета (без НДС)	[8] = [2] – [6]	30 441 554	20 752 094	10 640 319
Авансы и промежуточные платежи по договорам строительного подряда (без НДС)	[9] = [2] – ([5] + [6] + [7])	30 945 257	21 158 404	12 390 115

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. Обществом не были завершены работы по Дополнительным соглашениям № 3.1, 3.2 к Контракту № 300/2013-427/1 от 10 декабря 2013 г.

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	2020 г.		2019 г.	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)
Строительно-монтажные работы, в т.ч.:	**8 783 878**	**93,19**	**8 813 432**	**90,1**
- субподрядные работы	7 783 847	–	8 225 150	–
- материалы	398 202	–	27 858	–
- оплата труда	265 942	–	230 802	–
- прочие расходы	87 127	–	89 228	–
- отчисления с оплаты труда	64 057	–	52 651	–
- амортизация	59 584	–	58 688	–
- технический консалтинг	54 269	–	55 240	–
- расходы на страхование	29 657	–	30 635	–
- транспортные услуги	17 074	–	13 447	–
- услуги аренды путевой и строительной техники	12 260	–	13 651	–
- списание предконтрактных расходов	8 197	–	11 488	–
- командировочные расходы	3 662	–	4 594	–
Купля-продажа материалов	**530 941**	**5,63**	**581 916**	**5,9**
Оказание услуг (консультационные и проектирование)	**108 191**	**1,15**	**390 737**	**4,0**
Аренда (субаренда) подвижного состава	**2 715**	**0,03**	**–**	**–**
Итого	**9 425 725**	**100,0**	**9 786 085**	**100,0**

4.16.2. Информация об управленческих расходах

тыс. руб.

Виды управленческих расходов	2020 г.	2019 г.
Оплата труда, расходы на персонал	466 396	415 194
Отчисления с оплаты труда	94 216	87 198
Аренда и обслуживание офисного помещения	70 561	79 410
Аудит и консалтинг	45 762	64 002
Командировочные расходы	8 617	31 101
Расходы на ИТ	14 509	13 704
Коммерческие расходы	6 766	17 433
Вознаграждение за участие в заседании Совета директоров	12 792	20 741
Услуги связи	6 033	7 067
Содержание и эксплуатация автотранспорта	3 310	6 374
Амортизация	6 946	5 274
Налоги и сборы	771	627
Юридические и нотариальные услуги	216	554
Материальные расходы	743	655
Расходы на безопасность	508	38
Прочие расходы	34 191	9 186
Итого	**772 337**	**758 558**

4.17. Прочие доходы и прочие расходы

4.17.1. Информация о процентах к получению

тыс. руб.

Виды прочих доходов	2020 г.	2019 г.
Проценты по неснижаемому остатку, БАНК ВТБ (ПАО) (ДС по НСО № 2 от 21 сентября 2018 г.)	3 951	25 623
Итого	**3 951**	**25 623**

4.17.2. Информация о прочих доходах

тыс. руб.

Виды прочих доходов	2020 г.	2019 г.
Курсовые разницы	1 402 731	689 110
Восстановление резерва по гарантийным обязательствам	14 366	115 769
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	61	34 560
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	26 587	50 926
Прочее	523	277
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	11 541	14
Реализация имущественных прав кроме права требования*	388 017	–
Сумма превышения рыночной стоимости доли организации в уставном капитале ООО над учетной стоимостью товарно-материальных ценностей и основных средств*	14 566	–
Итого	**1 858 392**	**890 656**

* *См. пояснения в разделе 4.2. Финансовые вложения.*

4.17.3. Информация о прочих расходах

тыс. руб.

Виды прочих расходов	2020 г.	2019 г.
Курсовые разницы	1 151 150	985 411
Высвобождение дисконта оценочного обязательства	–	20 430
Начисление оценочных обязательств	67 392	–
Услуги банков, включая гарантии	27 881	25 260
Материальная помощь	200	17 646
Компенсация расходов сотрудников	5 584	8 865
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	9 602	12 421
Отчисления с оплаты труда	1 218	6 899
Правила делового этикета	2 714	7 577
Благотворительность, спонсорская помощь	5 820	1 440
Налоги и сборы	–	366
Реализация имущественных прав кроме права требования*	394 660	–
Прочие	322 497	13 949
Итого	**1 988 718**	**1 100 264**

* *См. пояснения в разделе 4.2. Финансовые вложения.*

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

4.18. Информация о связанных сторонах

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

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

тыс. руб.

	Реализация продукции, товаров (работ, услуг)		Приобретение товаров (работ, услуг)		Приобретение основных средств, ТМЦ, других активов		Проценты по депозитам и займам к получению	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Основное хозяйственное общество								
АО «РЖД УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»	–	–	–	–	–	–	–	–
Контролирующие хозяйственные общества								
ОАО «РЖД»	16 686	398 008	21 650	21 385	–	4	–	7 085
Связанные стороны								
Прочие	–	–	1 842 867	3 967 174	40 016	230	3 951	18 058

4.18.2. Незавершенные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2020 г.

тыс. руб.

	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	2020 г.	2019 г.	2018 г.	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Основное хозяйственное общество						
АО «РЖД УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»	–	–	–	–	–	–
Контролирующие хозяйственные общества						
ОАО «РЖД»	34 864	202 770	44 592	5	–	130 674
Связанные стороны						
Прочие	107 064	46	81 017	568 585	933 051	428 425

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

тыс. руб.

	Денежные потоки от текущих операций				Денежные потоки от инвестиционных операций				Денежные потоки от финансовых операций	
	Поступления:		*Платежи:*		*Поступления:*		*Платежи:*		*Платежи:*	
	- от продажи продукции, товаров, работ и услуг, прочие поступления		- поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		- процентов по депозитам и займам		- в связи с приобретением, созданием и подготовкой к использованию внеоборотных активов		- в связи с выплатой дивидендов	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Основное хозяйственное общество										
АО «РЖД УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»	–	–	–	–	–	–	–	–	25 000	309 861
Контролирующие хозяйственные общества										
ОАО «РЖД»	172 174	304 763	(4 151)	(11 161)	–	7 085	–	(130 614)	–	–
Связанные стороны										
Прочие	–	–	(140 235)	–	3 953	18 058	(46 400)	–	–	–

4.18.4. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма, 2020 г.	Сумма, 2019 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	**152 781**	**169 457**
Оплата труда за отчетный период	106 811	103 848
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	21 583	23 294
Иные краткосрочные вознаграждения	11 299	22 328
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	6 039	9 227
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	7 049	10 760

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Общество имело банковские счета в кредитной организации (Банк ВТБ (ПАО)), контролируемой государством. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г. Общество имело банковские счета в кредитной организации (АО РОСЭКСИМБАНК), контролируемой государством. Более детально см. примечание 4.5.

4.19. Оценочные обязательства

2020 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.:	**14 352**	**–**	**–**	**(4 640)**	**–**	**9 712**
Гарантийные обязательства	14 352	–	–	(4 640)	–	9 712
Краткосрочные оценочные обязательства – всего, в т.ч.:	**73 160**	**264 823**	**(153 306)**	**4 640**	**(14 366)**	**174 951**
Гарантийные обязательства	7 176	–	–	4 640	(6 961)	4 855
Предстоящие расходы на оплату отпусков	19 883	65 926	(57 106)	–	–	28 703
Предстоящие расходы на выплату вознаграждения СД	9 800	4 700	(2 604)	–	(7 196)	4 700
Предстоящие расходы на выплату премии ГД	7 136	7 967	(8 281)	–	–	6 822
Предстоящие расходы на выплату премии ЗГД	–	1 032	–	–	–	1 032
Предстоящие расходы на выплату премии персоналу	29 165	117 806	(85 315)	–	(209)	61 447
Резерв по прочим оценочным обязательствам	–	65 650	–	–	–	65 650
Резерв по реструктуризации	–	1 742	–	–	–	1 742

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

2019 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Высво-бождение дисконта	Погашено	Перевод из долго- в кратко-срочное	Восстанов-лено как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Долгосрочные оценочные обязательства – всего, в т.ч.:	**26 932**	**–**	**–**	**–**	**(12 580)**	**–**	**14 352**
Гарантийные обязательства	26 932	–	–	–	**(12 580)**	**–**	**14 352**
Краткосрочные оценочные обязательства – всего, в т.ч.:	**155 547**	**108 545**	**20 430**	**(108 397)**	**12 580**	**(115 545)**	**73 160**
Гарантийные обязательства	94 129	–	20 430	(4 418)	12 580	(115 545)	7 176
Предстоящие расходы на оплату отпусков	29 292	61 726	–	(71 135)	–	–	19 883
Предстоящие расходы на выплату вознаграждения СД	6 800	9 800	–	(6 800)	–	–	9 800
Предстоящие расходы на выплату премии ГД	2 750	7 854	–	(3 468)	–	–	7 136
Предстоящие расходы на выплату премии персоналу	22 576	29 165	–	(22 576)	–	–	29 165

4.20. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

4.20.1. Условия ведения деятельности Общества

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

В 2020 году на мировую экономику негативно повлияла пандемия коронавируса (COVID-19). Ужесточение изоляционных мероприятий, направленных на борьбу с распространением COVID-19 в различных странах, вызвало существенное снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Социальное дистанционирование и меры изоляции привели к прекращению деятельности компаний в сфере розничной торговли, транспорта, путешествий и туризма, общественного питания, развлечений и многих других направлений. Влияние пандемии на развитие экономики на уровне отдельных стран и мировой экономики в целом не имеет исторических аналогов с другими периодами. Дополнительный риск заключается в возможном затяжном характере пандемии.

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

Вместе с тем, события, которые могут быть впоследствии обусловлены пандемией короновируса (COVID-19) 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 2020 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 2020 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) обеспечены банковскими гарантиями АО «АЛЬФА-БАНК», Банк ВТБ (ПАО) и АО «РОСЭКСИМБАНК». Все банковские гарантии выпущены под поручительство ОАО «РЖД».

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма полученных банковских гарантий составила 5 250 410 тыс. руб., в том числе гарантии Банк ВТБ (ПАО) – 4 392 955 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 5 413 074 тыс. руб., в том числе гарантии Банк ВТБ (ПАО) – 5 358 570 тыс. руб. на 31 декабря 2018 г.: 6 666 599 тыс. руб., в том числе гарантии Банк ВТБ (ПАО) – 6 563 077 тыс. руб.).

4.21. События после отчетной даты

В январе 2021 года от Министерства финансов РФ поступил платеж в счет оплаты 85% от суммы фактически осуществленных работ и реализованных материалов в декабре 2020 года по Дополнительному соглашению № 3.1 и № 3.2 к Контракту № 300/2013-427/1 с АО «Инфраструктура железных дорог Сербии» в сумме 761 908 тыс. руб.

Генеральный директор С.А. Столяров

Главный бухгалтер О.С. Холина

9 февраля 2021 г.