Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
акционерного общества
«Федеральная пассажирская компания»
и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Март 2022 г.

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
акционерного общества «Федеральная пассажирская компания»
и его дочерних организаций

Содержание

Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	9
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет об изменении капитала	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
акционерного общества
«Федеральная пассажирская компания»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Федеральная пассажирская компания» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.
Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Тестирование обесценения основных средств и прочих нефинансовых активов	
Как более подробно описано в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, Группа представляет собой единое подразделение, генерирующее денежные потоки («ПГДП»). Проведение теста на обесценение на уровне ПГДП требует от руководства выработки существенных оценок и допущений. Указанный вопрос был существенным для аудита ввиду значительной балансовой стоимости основных средств и прочих нефинансовых активов Группы, а также высокой чувствительности справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие ПГДП к различным предпосылкам и допущениям. Такие предпосылки включают ожидаемый темп роста тарифов на пассажирские перевозки, ожидаемый объем капитальных вложений, уровень и динамику операционных расходов, а также используемую ставку дисконтирования.	При проведении наших аудиторских процедур мы выполнили анализ предпосылок и допущений, использованных руководством Группы при расчете справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие ПГДП. Также мы рассмотрели расчет справедливой стоимости с привлечением наших внутренних специалистов в области бизнес-моделирования. Нами был осуществлен анализ оценки руководством Группы чувствительности результатов теста на обесценение к используемым ключевым предпосылкам и допущениям. Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Прочая информация, включенная в Годовой отчет.

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - И.В. Москаленко.

И.В. Москаленко,
действующая от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности б/н от 1 марта 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906099674)

25 марта 2022 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: акционерное общество «Федеральная пассажирская компания»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 3 декабря 2009 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1097746772738.
Местонахождение: 107078, Россия, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 34.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Акционерное общество «Федеральная пассажирская компания»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г.

(в миллионах российских рублей)

	Приме-чания	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	274 592	257 084
Активы в форме права пользования	5	901	1 242
Инвестиционная недвижимость		112	100
Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов		226	110
Нематериальные активы	6	667	760
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия		76	85
Отложенные налоговые активы	11	14 348	12 893
Прочие долгосрочные финансовые активы		5 749	6 256
Прочие внеоборотные активы		574	545
Итого внеоборотные активы		**297 245**	**279 075**
Оборотные активы			
Материально-производственные запасы	7	4 789	4 515
Авансы выданные и прочие оборотные активы	8	9 265	8 547
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		28	110
Дебиторская задолженность	9	5 943	4 029
Прочие краткосрочные финансовые активы		–	800
Денежные средства и их эквиваленты	10	3 058	3 928
		23 083	**21 929**
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		103	34
Итого оборотные активы		**23 186**	**21 963**
Итого активы		**320 431**	**301 038**
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании			
Уставный капитал	18	221 961	206 961
Резерв переоценки инвестиционной недвижимости		767	1 111
Резерв по переоценке обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами		3 732	1 472
Накопленный убыток и прочие резервы		(44 175)	(41 383)
Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		**182 285**	**168 161**
Долгосрочные обязательства			
Чистые активы, приходящиеся на держателей неконтрольных долей участия в обществах с ограниченной ответственностью		71	71
Отложенные налоговые обязательства	11	3 813	3 334
Долгосрочные заемные средства	12, 17	48 500	48 500
Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	5, 17	603	1 016
Обязательства по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами	13	10 296	12 436
Прочие долгосрочные обязательства по договорам	16	740	333
Прочие долгосрочные обязательства		129	–
Итого долгосрочные обязательства		**64 152**	**65 690**
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская и прочая задолженность		40 294	38 872
Обязательства по договорам, связанным с перевозками	15	7 014	4 223
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	5, 17	503	429
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		22	–
Задолженность по налогам и прочая аналогичная задолженность (кроме задолженности по налогу на прибыль)	14	2 646	2 290
Краткосрочные заемные средства	12, 17	16 748	15 889
Прочие краткосрочные обязательства по договорам	16	1 573	1 132
Прочие краткосрочные обязательства		5 194	4 352
Итого краткосрочные обязательства		**73 994**	**67 187**
Итого обязательства		**138 146**	**132 877**
Итого капитал и обязательства		**320 431**	**301 038**

Пястолов В.Г. — Генеральный директор

Вяткин А.А. — Заместитель генерального директора по экономике и финансам

25 марта 2022 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Акционерное общество «Федеральная пассажирская компания»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в миллионах российских рублей)

	Приме-чания	2021 год	2020 год
Доходы			
Доходы от перевозок		177 033	121 101
Прочая выручка		12 886	10 154
Итого доходы	3, 19	**189 919**	**131 255**
Операционные расходы			
Расходы на железнодорожную инфраструктуру		(60 533)	(49 303)
Заработная плата и социальные отчисления		(46 378)	(40 231)
Расходы на локомотивную тягу		(38 896)	(35 126)
Аренда подвижного состава, а также связанные расходы		(4 487)	(2 865)
Материалы, затраты на ремонт и обслуживание		(20 900)	(17 424)
Амортизация	4, 5, 6	(16 342)	(15 223)
Обслуживание и экипировка подвижного состава		(3 179)	(3 846)
Расходы на постельные принадлежности и обслуживание		(5 743)	(4 067)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(591)	(648)
Банковские услуги		(1 769)	(1 303)
Топливо		(835)	(637)
Электроэнергия		(507)	(419)
Восстановление убытка / (убыток) от обесценения основных средств, активов в форме права пользования, авансов, выданных на приобретение внеоборотных активов, и нематериальных активов, нетто	4	84	(655)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, нетто	26	804	(65)
Прочие операционные расходы	20	(6 257)	(5 306)
Итого операционные расходы		**(205 529)**	**(177 118)**
Операционный убыток до субсидий		**(15 610)**	**(45 863)**
Субсидии	21	13 644	8 595
Операционный убыток после субсидий		**(1 966)**	**(37 268)**
Финансовые расходы и прочие аналогичные расходы		(5 197)	(4 283)
Финансовые доходы и прочие аналогичные доходы		766	607
Финансовые расходы и прочие аналогичные расходы, нетто		**(4 431)**	**(3 676)**
Прочие доходы	22	2 994	950
Прочие расходы	23	(654)	(4 630)
Убыток от курсовых разниц, нетто		(12)	(49)
Убыток до налогообложения	3	**(4 069)**	**(44 673)**
Налог на прибыль – текущая часть	11	(78)	17
Налог на прибыль – отложенный налог на прибыль	11	984	9 831
Чистый убыток за год		**(3 163)**	**(34 825)**
Приходящийся на:			
акционеров материнской компании		(3 163)	(34 825)
Убыток на акцию			
Базовый убыток, приходящаяся на долю держателей обыкновенных акций материнской компании, в рублях		(0,01)	(0,18)
Разводненный убыток, приходящаяся на долю держателей обыкновенных акций материнской компании, в рублях		(0,01)	(0,18)

Пястолов В.Г. — Генеральный директор

Вяткин А.А. — Заместитель генерального директора по экономике и финансам

25 марта 2022 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Акционерное общество «Федеральная пассажирская компания»

Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	2021 год	2020 год
Чистый убыток за год		**(3 163)**	**(34 825)**
Прочий совокупный доход			
Статьи, не подлежащие переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налога на прибыль			
Прибыль от переоценки основных средств на дату перевода в состав инвестиционной недвижимости		27	2
Прибыль от переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами	13	2 260	53
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		**2 287**	**55**
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		**2 287**	**55**
Итого совокупный убыток за год, за вычетом налога на прибыль		**(876)**	**(34 770)**
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		(876)	(34 770)
		(876)	**(34 770)**

Пястолов В.Г. Генеральный директор

Вяткин А.А. Заместитель генерального директора по экономике и финансам

25 марта 2022 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Акционерное общество «Федеральная пассажирская компания»

Консолидированный отчет об изменении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в миллионах российских рублей, за исключением количества акций)

		Приходящийся на акционеров материнской компании					
		Уставный капитал					
	Приме-чания	Количество обыкновенных акций	Сумма	Резерв переоценки инвестиционной недвижимости	Резерв по переоценке обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами	Накопленный убыток и прочие резервы	Итого капитал
На 1 января 2020 г.	18	**186 961 040 539**	**186 961**	**1 115**	**1 419**	**(6 564)**	**182 931**
Чистый убыток за год		–	–	–	–	(34 825)	**(34 825)**
Прочая совокупная прибыль за год		–	–	2	53	–	**55**
Итого совокупный (убыток)/прибыль за год		**–**	**–**	**2**	**53**	**(34 825)**	**(34 770)**
Перемещение между резервами при выбытии ранее переоцененных основных средств		–	–	(6)	–	6	**–**
Увеличение уставного капитала		20 000 000 000	20 000	–	–	–	**20 000**
На 31 декабря 2020 г.	18	**206 961 040 539**	**206 961**	**1 111**	**1 472**	**(41 383)**	**168 161**
Чистый убыток за год		–	–	–	–	(3 163)	**(3 163)**
Прочая совокупная прибыль за год		–	–	27	2 260	–	**2 287**
Итого совокупный (убыток)/прибыль за год		**–**	**–**	**27**	**2 260**	**(3 163)**	**(876)**
Перемещение между резервами при выбытии ранее переоцененных основных средств		–	–	(371)	–	371	**–**
Увеличение уставного капитала		15 000 000 000	15 000	–	–	–	**15 000**
На 31 декабря 2021 г.	18	**221 961 040 539**	**221 961**	**767**	**3 732**	**(44 175)**	**182 285**

Пястолов В.Г. Генеральный директор

Вяткин А.А. Заместитель генерального директора по экономике и финансам

25 марта 2022 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Акционерное общество «Федеральная пассажирская компания»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	2021 год	2020 год
Поступления денежных средств от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(4 069)	(44 673)
Корректировки для сопоставления убытка с денежными средствами, полученными от / (использованными в) операционной деятельности			
Амортизация	4, 5, 6	16 342	15 223
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто		(804)	65
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств, нетто	22	(1 418)	3 983
Восстановление убытка / (убыток) от обесценения основных средств, активов в форме права пользования, авансов, выданных на приобретение внеоборотных активов, и нематериальных активов, нетто	4	(84)	655
Финансовые и прочие аналогичные расходы, нетто		4 431	3 676
Изменение резерва по обесценению и устареванию и списание материально-производственных запасов		(36)	73
Изменение резерва под иски и претензии, нетто		–	(17)
Убыток от курсовых разниц, нетто		12	49
Влияние обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами	13	121	193
Прочие (прибыли)/убытки, нетто		(83)	211
		14 412	**(20 562)**
Изменения оборотного капитала			
Увеличение дебиторской задолженности		(872)	(918)
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных и прочих текущих активов		(718)	2 797
Увеличение материально-производственных запасов		(222)	(680)
(Уменьшение)/увеличение кредиторской и прочей задолженности		(2 586)	14 671
Увеличение/(уменьшение) обязательств по договорам, связанным с перевозками		2 791	(5 011)
Увеличение/(уменьшение) задолженности по налогам и прочей аналогичной задолженности (не включая задолженность по налогу на прибыль)		356	(387)
Увеличение/(уменьшение) прочих обязательств по договорам и прочих краткосрочных обязательств		1 819	(868)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль		**14 980**	**(10 958)**
Налог на прибыль полученный		20	1 691
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности		**15 000**	**(9 267)**

Продолжение – см. следующую страницу

Акционерное общество «Федеральная пассажирская компания»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (продолжение)

(в миллионах российских рублей)

	Приме-чания	2021 год	2020 год
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(30 295)	(39 938)
Поступления от выбытий основных средств и нематериальных активов		3 036	543
Приобретение нематериальных активов		(135)	(159)
Займы выданные, нетто		800	19 750
Проценты полученные		254	312
Поступления от выбытия контрольных долей в дочерних компаниях, за вычетом выбывших денежных средств		174	–
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(26 166)**	**(19 492)**
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Взносы акционера в уставный капитал	18	15 000	20 000
Долгосрочные заемные средства полученные	17	10 000	–
Выплаты по долгосрочным заемным средствам	17	(714)	(714)
Краткосрочные заемные средства полученные	17	16 754	26 019
Выплаты по краткосрочным заемным средствам	17	(25 294)	(11 411)
Проценты, уплаченные по заемным средствам	17	(4 892)	(3 991)
Выплаты по аренде, не включая проценты уплаченные	5	(445)	(361)
Проценты, уплаченные по аренде	5	(113)	(146)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		**10 296**	**29 396**
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		**(870)**	**637**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	3 928	3 291
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	**3 058**	**3 928**

Пястолов В.Г. Генеральный директор

Вяткин А.А. Заместитель генерального директора по экономике и финансам

25 марта 2022 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

1. Описание деятельности и экономическая ситуация в России

Акционерное общество «Федеральная пассажирская компания» (далее – «ФПК», АО «ФПК» или «Компания») было создано 3 декабря 2009 г. в соответствии с Программой структурной реформы на железнодорожном транспорте (далее – «Программа») для организации эффективного бизнеса в сфере перевозки пассажиров в дальнем следовании. 100 процентов минус одна акция компании принадлежат ОАО «Российские железные дороги» (далее – «РЖД», ОАО «РЖД» или «Материнская компания»). 100 процентов акций ОАО «Российские железные дороги» принадлежит Российской Федерации, которая является конечным контролирующим лицом.

АО «ФПК» зарегистрировано по адресу: 107078, Российская Федерация, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 34.

Данная консолидированная финансовая отчетность АО «ФПК» и его дочерних компаний (далее – «Группа») за 2021 год утверждена к выпуску руководством АО «ФПК» 25 марта 2022 г.

Дочерние компании АО «ФПК» представлены ниже:

Наименование компании	Основной регион осуществления деятельности	Сфера деятельности	Эффективная доля Группы	
			31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ООО «НапиткиТрансСервис»	Россия	Торговля напитками	51%	51%
ООО «Трэвел-Тур»	Россия	Туризм	50,01%	50,01%
АО «Трансмобильность»	Россия	Грузовые перевозки	100%	100%

Корпоративная информация

Компании Группы зарегистрированы на территории Российской Федерации.

Факторы, влияющие на финансовое положение Группы

Условия ведения деятельности

В Российской Федерации продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и нормативной инфраструктуры, которые призваны отвечать требованиям современной рыночной экономики и нивелировать негативное влияние на российскую экономику санкций, введенных против нее некоторыми государствами.

В 2021 году продолжилось распространение коронавирусной инфекции COVID-19, вместе с тем, мировая экономика на протяжении года активно восстанавливалась.

1. Описание деятельности и экономическая ситуация в России (продолжение)

Факторы, влияющие на финансовое положение Группы (продолжение)

В 2021 году также происходил восстановительный рост российской экономики. Позитивная макроэкономическая ситуация способствовала существенному восстановлению спроса на транспортные услуги. В частности, произошел рост объемов пассажирских перевозок.

Последующие результаты деятельности Группы во многом будут зависеть от дальнейшего развития ситуации с распространением коронавирусной инфекции и темпов восстановления экономики Российской Федерации.

Руководство Группы считает, что оно обеспечивает надлежащий уровень поддержания экономической устойчивости и стабильности Группы в текущих условиях.

Процедуры установления тарифов

Тарифы на транспортные услуги, оказываемые Компанией, устанавливаются Правительством Российской Федерации на основании ожидаемых значений основных макроэкономических параметров и потребностей Компании в финансировании текущих расходов, капитальных вложений и обслуживании займов. Федеральная антимонопольная служба Российской Федерации (ФАС России) устанавливает тарифы на определенные виды пассажирских перевозок (пассажирские перевозки дальнего следования в плацкартных и общих вагонах) для Компании.

При установлении тарифов на регулируемые пассажирские перевозки дальнего следования в плацкартных и общих вагонах Компания обязана руководствоваться детальными прайс-листами, установленными Приказом ФСТ России от 27 июля 2010 г. № 156-т/1 (Тарифное руководство). Тарифы, установленные Тарифным руководством 156-т/1, подлежат ежегодной, и иногда дополнительной индексации.

Как указанно выше, Правительство Российской Федерации регулирует тарифы по дальним перевозкам в плацкартных и общих вагонах Компании, в то время как дальние пассажирские перевозки в вагонах класса люкс, мягких и купейных вагонах не регулируются и являются объектом рыночного ценообразования. Международные тарифы по пассажирским перевозкам устанавливаются в соответствии с межправительственными и межведомственными соглашениями, и различаются в зависимости от стран-участниц.

В соответствии с приказом ФАС России № 1193/21 от 28 октября 2021 г. тарифы по регулируемым перевозкам в дальнем следовании увеличены на 4,3% с 1 января 2022 г.

На данный момент невозможно предсказать, последуют ли в будущем какие-либо дальнейшие изменения в области регулирования тарифов. В консолидированной финансовой отчетности не были отражены какие-либо корректировки, которые могли бы возникнуть как следствие указанных выше неопределенностей. Такие последствия будут отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы только тогда, когда они проявятся, и станет возможной их денежная оценка.

1. Описание деятельности и экономическая ситуация в России (продолжение)

Субсидии

Компания получает субсидии от федеральных органов власти для компенсации эффектов тарифного регулирования в области пассажирских перевозок. Такие компенсации отражаются отдельной строкой в консолидированном отчете о прибылях и убытках (Примечания 21, 27).

Валютные операции

Официальные курсы иностранных валют к рублю, установленные Центральным банком Российской Федерации по состоянию на 25 марта 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. представлены в таблице ниже.

	25 марта 2022 г.	**31 декабря 2021 г.**	**31 декабря 2020 г.**
1 доллар США	96,05	74,29	73,88
1 евро	105,47	84,07	90,68
1 швейцарский франк	103,15	80,94	83,51

Превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами

По состоянию на 31 декабря 2021 г. краткосрочные обязательства Группы превысили ее оборотные активы на 50 808 миллионов рублей (31 декабря 2020 г.: 45 224 миллиона рублей), что, в основном, связано со снижением суммы краткосрочных займов выданных Материнской компании, а также с тем, что краткосрочные обязательства в значительной мере представлены кредиторской задолженностью перед поставщиками за оказание услуг по приобретению, модернизации и ремонту основных средств в рамках инвестиционной программы Компании, а также обязательствами по договорам, связанным с перевозками (авансы полученные) по причине того, что основная часть продаж транспортных услуг Компании осуществляется на условиях предоплаты. Компания не ожидает изменения основных условий взаимодействия с покупателями и поставщиками.

Группа осуществляет значительные вложения в развитие, модернизацию и ремонт своих основных средств. Инвестиционная и операционная деятельность Группы финансируется за счет денежных средств, полученных от операционной деятельности и частично за счет привлечения долгосрочных заемных средств.

Руководство Группы принимает следующие меры по улучшению состояния ликвидности:

- Заключение кредитных договоров, в том числе рамочных соглашений, с ведущими российскими банками для обеспечения достаточности финансовых ресурсов в случае необходимости. По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма неиспользованных кредитных ресурсов по договорам кредитных линий, которые не предусматривают наличие финансовых ковенантов, составила 17 000 миллионов рублей. Ряд договоров кредитных линий предусматривают наличие финансовых ковенантов, которые рассчитываются на ежеквартальной основе. Руководство Группы осуществляет регулярный мониторинг и предикативный анализ финансовых ковенантов, и в случае необходимости, согласовывает дополнительные параметры и условия по данным договорам с банками – кредиторами.

1. Описание деятельности и экономическая ситуация в России (продолжение)

Превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами (продолжение)

- Диверсификация источников внешнего заимствования, включая выход на российский рынок капитала. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Компания имеет зарегистрированную программу выпуска биржевых неконвертируемых облигаций на сумму 100 000 миллионов рублей и доступный лимит дополнительных выпусков по данной программе составляет 51 500 миллионов рублей (Примечание 12).
- ОАО «РЖД» намерено при необходимости предоставить Компании поддержку для обеспечения приемлемого уровня оборотного капитала.
- Работа с федеральными органами исполнительной власти в части погашения в полном объеме выпадающих доходов от государственного регулирования цен на перевозки пассажиров в дальнем следовании в плацкартных и общих вагонах (Примечание 21).
- Дальнейшая оптимизация структуры операционных расходов и закупочной деятельности.

Руководство Группы полагает, что в течение 2022 года в распоряжении Группы будут достаточные финансовые ресурсы, включая существующие денежные средства и их эквиваленты, денежные средства от операционной деятельности, а также финансирование за счет кредитных и заемных ресурсов, что позволяет ему продолжать деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия в обозримом будущем.

2. Краткое описание основных положений учетной политики

Основные подходы к составлению консолидированной финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом МСФО. Российский рубль является функциональной валютой всех компаний Группы, поскольку он является валютой первичной экономической среды, в которой осуществляют свою деятельность данные компании. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, все суммы в отчетности представлены с округлением до ближайшего миллиона, если не указано иное.

Компания и ее дочерние компании обязаны вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность в рублях в соответствии с законодательством в области бухгалтерского учета и отчетности, принятого в Российской Федерации. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных российского бухгалтерского учета, скорректированных для соответствия МСФО. Основные корректировки связаны с признанием доходов, со стоимостной оценкой основных средств, обесценением внеоборотных активов, учетом аренды, учетом обязательств по вознаграждениям работникам, признанием выручки, учетом резервов, отложенного налога на прибыль и вложений в дочерние компании, а также ассоциированные организации и совместные предприятия.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании принципа отражения активов и обязательств по исторической стоимости за исключением случаев, описываемых в положениях учетной политики ниже.

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период. Кроме того, Группа представляет дополнительный отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода в случае ретроспективного применения учетной политики, ретроспективного пересчета или переклассификации статей в финансовой отчетности, в том случае, если они оказывают существенное влияние на информацию, представленную в отчете о финансовом положении на начало предыдущего периода.

Учетная политика, принятая при подготовке консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу 1 января 2021 г.

Характер и влияние каждого нового стандарта и каждой новой поправки на учетную политику, раскрытия информации в отчетности, финансовое положение и результат Группы описаны ниже.

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к действующим стандартам, впервые примененные Группой

Ниже описаны поправки, вступившие в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г., оказавшие влияние на учетную политику Группы, но не оказавшие существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые будут применяться при учете изменения ставки по финансовым инструментам со ставки межбанковского предложения на безрисковую процентную ставку.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые Реформой базовой процентной ставки (далее – «Реформа»), должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых Реформой, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Группа использует упрощение практического характера для случаев изменения договоров или денежных потоков. Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 16: «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 г.»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «*Аренда*» – «*Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19*». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии COVID-19, 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г.

Группа воспользовалась продлением срока применения упрощения практического характера и продолжает учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Данная поправка не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Стандарты и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты и поправки, потенциально применимые к операциям Группы, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «*Договоры страхования*», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «*Договоры страхования*», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является наиболее эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние применения указанного стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1: Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к параграфам 69-76 МСФО (IAS) 1 «*Представление финансовой отчетности*», уточняя требования для классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. Не ожидается, что данные поправки окажут существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 3: «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 *«Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы».* Цель данных поправок – заменить ссылки на *«Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности»*, выпущенную в 1989 году, на ссылки на *«Концептуальные основы представления финансовых отчетов»*, выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 *«Резервы, условные обязательства и условные активы»* или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 *«Обязательные платежи»*, если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок *на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности»* не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 16: «Основные средства – поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ *«Основные средства: поступления до использования по назначению»,* который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 37: «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37*,* в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»: комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняется понятие суммы комиссионного вознаграждения, которое организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»: определение бухгалтерских оценок

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8. Поправки разъясняют, как компании должны отличать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках. Это различие важно, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно только к будущим операциям и прочим будущим событиям, но изменения в учетной политике, как правило, также применяются ретроспективно к прошлым операциям и прочим прошлым событиям. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО: раскрытие информации об учетной политике

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчетности»* и к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО *«Формирование суждений о существенности»*, которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»: отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной транзакции

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12. Поправки сужают сферу применения исключения, связанного с первоначальным признанием, таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Поправки также уточняют, что вычет в налоговых целях платежей в погашение обязательств является вопросом суждения (в соответствии с применяемым налоговым законодательством) о том, соответствуют ли такие вычеты целям налогообложения для обязательства, признанного в финансовой отчетности (и процентных расходов) или связанного актива (и процентных расходов). Это суждение важно для определения того, существуют ли какие-либо временные разницы при первоначальном признании актива и обязательства.

Данные поправки применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Принципы консолидации

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних обществ, т.е. объектов инвестиций, контролируемых Группой, по состоянию на 31 декабря 2021 г.

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о прибылях и убытках с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Финансовые отчетности дочерних обществ составляются за тот же период, что и отчетность Компании. Все внутригрупповые обороты, балансы и нереализованная прибыль по сделкам между компаниями Группы исключаются. Нереализованные убытки так же исключаются кроме случаев, когда сделка свидетельствует об обесценении передаваемого актива. В необходимых случаях учетные политики дочерних компаний были изменены для соответствия учетной политике Группы.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на собственников материнской компании Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

В случае потери Группой контроля над дочерней компанией, Группа прекращает признание активов (включая гудвилл), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов акционерного капитала, при этом, прибыль или убыток от выбытия компании признается в Отчете о прибылях и убытках. Какая-либо оставшаяся часть инвестиций признается в отчетности по справедливой стоимости.

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Приобретение дочерних компаний

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в приобретаемой компании. Для каждого объединения бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в приобретаемой организации: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой организации. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Сделки под общим контролем

Сделки с компаниями под общим контролем оцениваются по фактическому вознаграждению, указанному в соглашении, относящемуся к каждой отдельной операции, в случае если МСФО не требуют оценки сделки по справедливой стоимости, за исключением сделок, описанных ниже.

В том случае, если активы приобретаются в сделках под общим контролем и отсрочка платежей превышает обычные кредитные условия, соответствующее обязательство признается на дату сделки по справедливой стоимости, а разница между ценой сделки и платежом учитывается в качестве увеличения капитала. Активы учитываются по номинальной величине вознаграждения к выплате.

При погашении финансового обязательства стороне, находящейся под общим контролем, разница между справедливой стоимостью погашаемого обязательства и его учетной стоимостью признается в составе прибылей или убытков.

Разница между справедливой стоимостью активов, переданных в счет погашения и справедливой стоимостью погашаемого обязательства признается непосредственно в капитале в качестве дополнительного взноса или распределения соответственно.

В том случае, если изменяются условия договора финансовой аренды, заключенного со стороной, находящейся под общим контролем, где Группа выступает в роли арендатора, Группа использует первоначальную ставку процента, подразумеваемую в договоре аренды для дисконтирования пересмотренных минимальных лизинговых платежей для расчета новой величины обязательства по финансовой аренде, и учитывает изменение в первоначальной величине обязательства, как корректировку учетной величины актива.

Функциональная валюта

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в рублях, которые так же являются функциональной валютой Компании и всех дочерних обществ. Единицы учета, включенные в финансовую отчетность каждой компании, оцениваются с использованием функциональной валюты каждой компании.

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает финансовые инструменты, такие как, производные финансовые инструменты и нефинансовые активы, такие как инвестиционная недвижимость, по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена от продажи актива или уплачена, чтобы передать обязательство в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости основана на допущении, что сделка по реализации актива или передаче обязательства происходит:

- на основном рынке сделок с данными активами или обязательствами; или
- при отсутствии основного рынка, на наиболее привлекательном рынке сделок с данными активами или обязательствами.

Группа должна располагать возможностью доступа к основному или наиболее привлекательному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается исходя из предположений, которые бы использовались участниками рынка для оценки актива или обязательства, предполагая, что участники рынка действуют, руководствуясь своей наибольшей экономической выгодой.

При оценке справедливой стоимости нефинансовых активов в расчет также принимается способность участника рынка извлекать экономические выгоды путем наилучшего использования актива или от продажи актива другому участнику рынка, который будет использовать актив наилучшим образом.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Для тех активов и обязательств, которые регулярно признаются в консолидированной финансовой отчетности, Группа определяет наличие переводов между уровнями иерархии путем пересмотра сделанной категоризации (основываясь на самом нижнем уровне входных данных, который существенен для оценки справедливой стоимости в общем и целом) на конец отчетного периода.

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Руководство Группы определяет политику и процедуры как для периодической оценки справедливой стоимости, такой как оценка инвестиционной недвижимости, так и для разовой оценки справедливой стоимости, такой как оценка активов предназначенных для продажи и распределения и оценка активов в составе прекращаемой деятельности.

Внешние оценщики привлекаются для оценки существенных активов и обязательств. Решение о привлечении внешних оценщиков принимается ежегодно руководством Компании. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам. После обсуждения с внешними оценщиками, руководство принимает решение о том, какие методики оценки и исходные данные необходимо использовать в каждом случае.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости, Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Основные средства

Основные средства признаются по исторической стоимости приобретения или строительства, за вычетом накопленной амортизации и обесценения (подход Группы к учету обесценения описан в пункте «Существенные оценки и допущения» ниже).

Незавершенное строительство состоит из расходов, напрямую относящихся к строительству и приобретению основных средств, а также распределенных постоянных и переменных косвенных расходов, непосредственно понесенных при строительстве. Начисление амортизации начинается с момента, когда основное средство готово к использованию.

Затраты, понесенные после приобретения объекта основных средств, которые удовлетворяют характеристикам признания активов, в соответствии с МСФО (IAS) 16 *«Основные средства»*, капитализируются. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты основных средств списываются. В случае удовлетворения критериям признания актива, затраты на проведение масштабных инспекций основных средств отражаются в балансовой стоимости основных средств как замены. Все иные затраты, отличные от указанных выше, признаются как расходы по мере возникновения.

В случае реализации или иного выбытия основных средств их балансовая стоимость списывается, а прибыль или убыток от выбытия отражается в отчете о прибылях и убытках.

Амортизация основных средств начисляется равными долями на протяжении срока полезного использования основных средств, и признается в составе операционных расходов в каждом отчетном периоде. Стоимость земли не подлежит амортизации.

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для расчета износа, приведены ниже:

Здания	10-60
Сооружения	10-100
Верхнее строение пути	20-25
Подвижной состав (пассажирский)	25-28
Производственное оборудование	4-60
Прочие основные средства	4-60

Ликвидационная стоимость, остаточная стоимость и сроки полезного использования активов анализируются в конце каждого отчетного года, и корректируются в последующих периодах, если это необходимо.

Основное средство и существенный компонент основного средства, признанный изначально, списываются при выбытии или в том случае, если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод.

Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением договоров краткосрочной аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива и/или продление срока аренды, как более подробно описано в пункте «Существенные учетные суждения, оценки и допущения» ниже) и договоров аренды активов с низкой стоимостью (до 300 тысяч рублей). Арендные платежи по таким договорам признаются в качестве расхода по аренде линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «Аренда подвижного состава, а также связанные расходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках.

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива или даты окончания срока аренды. Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Предполагаемый срок полезного использования активов в форме права пользования определяется на тех же основаниях, что и для основных средств.

Сроки полезного использования основных активов в форме права пользования (в годах), используемые для амортизации, приведены ниже:

Земля	1-49
Здания	1-48
Сооружения	1-49
Земляное полотно	38
Верхнее строение пути	4-7
Подвижной состав (пассажирский)	1-43
Производственное оборудование	16
Прочие основные средства	2-3

Группа в качестве арендодателя

У Группы имеется ряд зданий, которые используются в производственных и административных целях, при этом некоторые площади таких зданий сдаются в операционную аренду. Данные площади представляют незначительную часть от общей площади объекта и не могут быть проданы по отдельности от площадей, занимаемых Группой для собственных нужд. Группа относит данные здания к собственным основным средствам. В целях раскрытия информации о балансовой стоимости основных средств, сдаваемых в операционную аренду, Группа использует пропорцию от сдаваемой площади здания к общей площади здания.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату.

Справедливая стоимость определяется ежегодно аккредитованным независимым оценщиком, с применением модели оценки, в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки.

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Расходы по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию, в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все остальные расходы по займам отражаются в расходах в том периоде, в котором они были понесены. Капитализация расходов по займам происходит в течение периода проведения работ по подготовке актива к использованию или продаже, при этом предприятие несет затраты, в том числе и расходы по кредитам. Капитализация расходов по кредитам прекращается после доведения объекта до готовности к использованию или продаже. К расходам по займам относятся процентные и другие расходы, понесенные в связи с получением заемных средств.

Нематериальные активы

Первоначально нематериальные активы (преимущественно программное обеспечение) учитываются по фактической стоимости приобретения. Нематериальные активы принимаются к учету, если существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с признаваемыми активами, будут получены. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактической стоимости приобретения за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (подход Группы к учету обесценения описан в пункте «Существенные оценки и допущения» ниже). Нематериальные активы, созданные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка в том отчетном периоде, в котором он возник.

Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Амортизация нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования начисляется равными долями, исходя из предполагаемых сроков их полезного использования. Сроки полезного использования нематериальных активов Группы составляют от 2 до 10 лет. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются, как минимум, ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива, и получения от него будущих экономических выгод, учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования включаются в состав операционных расходов соответствующего отчетного периода. У Группы отсутствуют нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования.

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Финансовые активы и обязательства

Финансовые активы Группы включают:

- денежные средства и их эквиваленты;
- торговую и прочую дебиторскую задолженность и займы выданные, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность;
- производные финансовые инструменты, классифицируемые как финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, и финансовые активы, классифицируемые как инвестиции, имеющиеся в наличие для продажи.

Все регулярно совершаемые сделки по покупке и продаже финансовых активов признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые обязательства Группы включают: торговую и прочую кредиторскую задолженность и процентные кредиты и займы, классифицируемые как кредиты и займы; производные финансовые инструменты, классифицируемые как финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыли и убытки, и договоры финансовой гарантии.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированная по ставке, равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

Группа разделяет финансовые активы на основе общих характеристик кредитного риска, таких как вид инструмента, рейтинги кредитного риска, тип должника или эмитента, дата первоначального признания, и применяет к ним исторический процент возникновения кредитных убытков, скорректированный с учетом прогнозных факторов, специфичных для должников или эмитентов (например, вероятность дефолта по отрасли), и общих экономических условий.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договорам Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитывает ожидаемые кредитные убытки за весь срок действия финансовых активов.

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Договоры финансовой гарантии

Заключенные Группой договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа на возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются как обязательства по справедливой стоимости, скорректированной на затраты, напрямую относящиеся к выпуску гарантии. После первоначального признания обязательства Группы в рамках финансовых гарантий отражаются по наибольшей из стоимостной оценки суммы ожидаемых кредитных убытков, определенных в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и первоначальной стоимости за вычетом, накопленной суммы амортизации/дохода, признанного в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15 *«Выручка по договорам с покупателями»*, если применимо.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы, включающие материалы, топливо и запасные части, оцениваются по меньшей из двух величин – себестоимости, определенной по методу средневзвешенной стоимости или чистой стоимости возможной реализации. Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают наличные денежные средства и остатки на счетах в банках. Денежные эквиваленты включают также высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Чистые активы, приходящиеся на держателей неконтрольных долей участия в обществах с ограниченной ответственностью

Некоторые неконтрольные доли участия в дочерних предприятиях Группы, учрежденных в форме обществ с ограниченной ответственностью («ООО»), не соответствуют условиям долевых инструментов, так как в соответствии с российским законодательством и уставом дочерних предприятий, участники таких предприятий имеют право требовать выкупа своей доли участия в обмен на денежное вознаграждение. Исходя из положений законодательства, регулирующего срок выхода из состава участников, чистые активы, приходящиеся на держателей неконтрольных долей участия в ООО, были отражены в составе долгосрочных обязательств. Доля в прибылях и убытках, указанных дочерних предприятий, приходящаяся на держателей неконтрольных долей участия, представлена в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе финансовых доходов или расходов.

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Признание доходов и расходов

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Группа проводит анализ договоров, для того чтобы определить выступает ли она в качестве принципала или агента.

Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии, описанные ниже.

Услуги по перевозкам

В отношении услуг по перевозке пассажиров, доходы признаются в течение периода оказания услуг, т.е. пропорционально степени завершения процесса перевозки на отчетную дату.

Программа лояльности «РЖД Бонус», действующая с 2012 года, приводит к перераспределению части цены сделки к обязательству по программе лояльности на основе относительной цены обособленной продажи начисленных баллов. Программа лояльности представляет собой отдельную обязанность к исполнению, поскольку предоставляет клиенту существенное право и признается в качестве обязательства по договору до тех пор, пока данные баллы не будут погашены покупателем. Выручка признается в момент погашения баллов покупателем.

В отношении услуг по перевозкам багажа и грузов, доходы признаются пропорционально степени завершения процесса перевозки на отчетную дату, при условии, что степень завершения перевозки и сумма дохода могут быть определены с достаточной степенью надежности. В случае, если какое-либо из указанных выше условий на отчетную дату не соблюдено, признание дохода откладывается до момента завершения перевозки, т.е. доставки багажа или груза на станцию назначения. Степень завершенности процесса перевозки рассчитывается как процентное соотношение объема услуг, оказанных на отчетную дату, к общему объему услуг.

Доходы от сдачи в аренду имущества

Доходы от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости и пассажирских вагонов признаются равномерно в течение срока действия операционной аренды и включаются в состав прочей выручки, в связи с операционным характером данного вида деятельности.

Финансовые и иные аналогичные доходы и расходы

Доходы и расходы по процентам отражаются с использованием метода эффективной ставки процента, которая представляет собой процентную ставку, приводящую будущие денежные потоки к текущей стоимости финансового инструмента, принимая во внимание все его контрактные условия.

Процентные доходы полученные и процентные расходы, понесенные Группой, отражаются как финансовые доходы и расходы, соответственно.

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Признание доходов и расходов (продолжение)

Расходы на железнодорожную инфраструктуру

Возникновение расходов на железнодорожную инфраструктуру связано с тем, что Компания использует инфраструктуру железных дорог для перевозки пассажиров и багажа в пассажирских поездах дальнего следования. Данные услуги преимущественно состоят из платы за право пользования железнодорожными путями, вокзалами, диспетчерским контролем за движением пассажирских поездов и автоматизированными системами продажи билетов.

Учет государственной помощи (субсидий)

Средства государственной помощи (субсидии), полученные для покрытия тех или иных расходов, на систематической основе, отражаются как доходы в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором отражены соответствующие расходы.

Доход, полученный в виде государственных субсидий, отражается отдельно в отчете о прибылях и убытках. Группа приводит дальнейшие раскрытия в Примечании 21.

Средства государственной помощи (субсидии), полученные на приобретение активов, уменьшают стоимость приобретаемых активов. Такие субсидии отражаются в качестве дохода, ежегодно, равными долями в течение предполагаемого срока полезного использования за счет снижения амортизационных отчислений.

В случае получения от государства, или связанных с государством учреждений, заемных средств или аналогичной помощи по ставке ниже рыночной, эффект более низкой процентной ставки признается государственной субсидией в сумме, равной разнице между балансовой стоимостью займа и суммой полученных денежных средств.

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены.

Вознаграждения работникам

Планы с установленными выплатами

Группа имеет пенсионные планы с установленными выплатами. Эти планы являются частично фондируемыми. Кроме того, Группа предоставляет своим сотрудникам ряд иных выплат и льгот, связанных с выходом на пенсию и пенсионным обеспечением. Обязательства Группы, в связи с такими выплатами, не фондируются. Обязательства и расходы по планам с установленными выплатами оцениваются индивидуально для каждого плана с использованием метода прогнозируемой учетной единицы.

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

Результаты переоценки, включающие в себя актуарные прибыли и убытки, и доходность активов плана (за исключением чистых процентов), признаются непосредственно в отчете о финансовом положении, с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие прибыли и убытки. Результаты переоценки не реклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении чистого обязательства или чистого актива по плану с установленными выплатами. Группа признает перечисленные ниже изменения чистого обязательства по плану с установленными выплатами в составе статьи «Заработная плата и социальные отчисления» в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

- стоимость услуг, которая включает в себя стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг, доходы и расходы по секвестрам и неплановые расчеты по плану;
- чистые процентные расходы или доходы.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат:

- дата изменения или секвестра плана; или
- дата, на которую Группа признает затраты на реструктуризацию.

Планы с установленными взносами

В дополнение к планам с установленными выплатами, как это описано выше, Группа также предлагает некоторым своим сотрудникам программу пенсионного обеспечения в рамках плана с установленными взносами. Данный план предполагает осуществление регулярных пенсионных взносов Группой в размере от 0,9% до 4,8% и сотрудниками в размере от 0,7% до 10,7% от величины заработной платы работника. Выплаты Группы по указанным взносам включаются в расходы в том периоде, к которому они относятся.

Государственное пенсионное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством Группа обязана производить отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации (план с фиксированным размером взносов, финансируемый посредством пенсионных отчислений работодателей). Единственное обязательство Группы заключается в осуществлении взносов по мере наступления установленных сроков оплаты. Соответственно, Группа не обязана выплачивать, и не гарантирует никаких будущих выплат своим работникам, работающим в России. Отчисления Группы в Пенсионный фонд РФ по схемам с фиксированным размером взносов относятся на финансовый результат периода, к которому они относятся.

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

Взносы в государственный Пенсионный Фонд совместно с иными выплатами, связанными с государственными программами социального страхования, рассчитываются путем применения ставки 30% (2020 год: 30%) к сумме годовой заработной платы каждого работника до налогообложения. Превышение годовой заработной платы работника над суммой в 966 тысяч рублей (2020 год: 912 тысяч рублей) облагается налогом по ставке 27,1%, превышение годовой заработной платы работника над суммой в 1 465 тысячи рублей (2020 год: 1 292 тысячи рублей) облагается налогом по ставке 15,1% (2020 год: 15,1%).

Прочие долгосрочные выплаты работникам

Группа ввела ряд дополнительных видов долгосрочных выплат сотрудникам, включая вознаграждение за долгосрочную работу («вознаграждение за преданность»). Обязательства и расходы в отношении указанных долгосрочных выплат рассчитываются отдельно в отношении каждого их вида с использованием метода прогнозируемой учетной единицы. Стоимость услуг, чистые процентные расходы и переоценка чистых обязательств с установленными выплатами по прочим долгосрочным вознаграждениям признаются в отчете о прибылях и убытках.

Резервы

Резервы отражаются в консолидированной финансовой отчетности тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или подразумеваемое) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, и существует достаточная вероятность того, что произойдет отток средств для погашения такого обязательства, при этом может быть произведена достоверная оценка этого обязательства.

Если влияние временной стоимости денег является значительным, резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, признается как финансовые расходы.

Договорные обязательства

Договорные обязательства представляют собой правовые обязательства, вытекающие из договоров купли-продажи, в которых указывается общая сумма договора, цена товара (услуги) и срок или сроки поставки (исполнения) в будущем.

Группа раскрывает значительные договорные обязательства в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. Обязательства раскрываются с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Существенные оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на отраженные в отчетности суммы активов, обязательств, доходов, расходов, а также на соответствующие примечания к отчетности и раскрытия информации об условных обязательствах за отчетный период.

Вследствие факторов неопределенности, присущих хозяйственной деятельности, многие статьи консолидированной финансовой отчетности не могут быть рассчитаны с достаточной точностью. В отношении них применяются оценки. Оценки предусматривают суждения, основанные на последней по времени и наиболее достоверной информации на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако, существующие обстоятельства и допущения о будущем могут меняться из-за изменений на рынке или изменений обстоятельств не подвластных контролю Группы. Такие изменения отражаются в допущениях в результате вновь открывшихся фактов или накопления опыта.

Наиболее существенные допущения относятся к срокам полезного использования основных средств, обесценению нефинансовых и финансовых активов, определению величины пенсионных обязательств и прочих долгосрочных вознаграждений сотрудникам и связанных расходов, величине списания устаревших материально-производственных запасов, резерву по судебным искам и отложенному налогу на прибыль. Фактические результаты могут отличаться от оценочных значений.

Суждения

В процессе применения учетной политики, помимо применения оценок, руководством были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Группа в качестве арендатора

Для каждого договора аренды, исходя из специфических условий, Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Суждения (продолжение)

В случае, если договоры аренды включают опцион на продление аренды или опцион на прекращение аренды, для каждого договора аренды Группа применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на продление или опцион на прекращение аренды. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения любого из опционов, в том числе оценивает существенность штрафа за выход из договора в широком экономическом контексте. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события, либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (или прекращение аренды) (например, значительное усовершенствование арендованного имущества или значительная адаптация арендованного актива под нужды Группы).

Определение процентной ставки для оценки дисконтированной суммы обязательств по аренде – Группа в качестве арендатора

В случае, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена, для оценки ставки дисконтирования обязательства Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств следующим образом:

- При наличии у компаний Группы привлеченных заимствований, открытых кредитных линий, сопоставимых по сроку, обеспечению и иным условиям с оцениваемыми договорами аренды, компании Группы используют ставки по данным заимствованиям в качестве ставки дисконтирования соответствующих обязательств по аренде.
- При отсутствии у компаний Группы привлеченных заимствований, открытых кредитных линий, сопоставимых по сроку, обеспечению и иным условиям с оцениваемыми договорами аренды, компании Группы оценивают рыночную ставку заимствований для дисконтирования соответствующих обязательств по аренде с учетом среднерыночных ставок, скорректированных на кредитный риск компаний Группы и сроки заимствований.

Договорные обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендодателя

Группа заключила договоры аренды коммерческой недвижимости в отношении объектов инвестиционной недвижимости. На основании анализа условий договоров аренды, в соответствии с которыми срок аренды не составляет существенную часть срока полезного использования объекта коммерческой недвижимости, а приведенная стоимость минимальных арендных платежей на дату начала действия договора аренды существенно ниже справедливой стоимости арендуемого актива, Группа пришла к выводу, что она сохраняет за собой все существенные риски и выгоды, связанные с владением данной недвижимостью, и отразила такие договоры как договоры операционной аренды.

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Оценки и допущения

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок 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.

Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако, текущие обстоятельства и допущения, относительно будущего, могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

К наиболее существенным допущениям относятся: сроки полезного использования основных средств, обесценение нефинансовых и финансовых активов, определение чистого обязательства по планам с установленными выплатами и связанной с ним стоимостью услуг текущего периода в отношении пенсионных планов, и прочих долгосрочных вознаграждений сотрудников, справедливая стоимость финансовых инструментов, переоценка инвестиционной недвижимости, резерв под условные налоговые и судебные обязательства, отложенное налогообложение. Фактические результаты могут отличаться от сделанных допущений.

Срок полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год, в конце финансового года. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках, в соответствии с МСФО (IAS) 8 *«Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки»*. Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, признанную в доходах или расходах.

Обесценение основных средств и прочих нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Группа проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. Возмещаемая сумма актива – это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и ценности использования актива. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует потоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. В случае, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке ценности использования, расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

Группа представляет собой единое подразделение, генерирующее денежные потоки (ПГДП или ПГДП ФПК). Группа определяет сумму обесценения, исходя из планов и прогнозных расчетов. Планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на три года и в дальнейшем экстраполируются на среднесрочный период с использованием прогнозной ставки инфляции, пассажирооборота и роста тарифов за перевозку. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков.

При оценке наличия признаков обесценения руководство Группы ФПК рассмотрело как внешние, так и внутренние признаки возможного обесценения. Учитывая продолжающуюся неопределенность относительно дальнейшего экономического роста и возможного негативного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы, руководство Группы пришло к выводу о наличии признаков возможного обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 г. и необходимости проведения теста на обесценение.

Для целей тестирования на обесценение, проведенного на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., Группа использовала прогнозируемые будущие денежные потоки в среднесрочном периоде, основанные на прогнозной ставке инфляции, пассажирообороте и росте тарифов за перевозку на период до 2030 года включительно.

Группа определила возмещаемую сумму ПГДП ФПК по состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. на основе справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Для расчета возмещаемой суммы ПГДП ФПК по состоянию на 31 декабря 2021 г. были использованы следующие основные допущения:

- Ставка дисконтирования была получена на основе общедоступных рыночных данных на базе средневзвешенной стоимости капитала (WACC), учитывающей стоимость как собственного, так и заемного капитала, и скорректирована с учетом рисков специфических для оцениваемых активов. Стоимость собственного капитала учитывает «бета» факторы, оцененные на основе общедоступных рыночных данных.
- Величина будущих денежных притоков учитывает постепенное восстановление пассажирооборота в дальнем следовании к уровню 2019 года, которое ожидается в 2027-2028 годах. Рост пассажирооборота закладывается на уровне 4,6-9,4% в 2022-2024 годах. В последующие периоды (в 2025-2030 годах) прогнозируется постепенный рост пассажирооборота на уровне 1,8-3,7%, связанный с удовлетворением отложенного спроса, а также с реализуемым комплексом инициатив, направленных на оптимизацию и расширение маршрутной сети, повышение доступности пассажирских перевозок и совершенствование продуктового предложения. Прогнозируемое изменение тарифов по транспортировке пассажиров в прогнозные периоды основывалось на предположении руководства о будущем уровне инфляции.
- Величина ожидаемых будущих притоков денежных средств также включает поступления от продолжающейся государственной поддержки данной отрасли в форме субсидий.

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

- Величина ожидаемых будущих оттоков денежных средств учитывает снижение операционных затрат за период с 2022 по 2030 годы в результате продолжения реализации ряда стратегических инициатив, а также значительные оттоки денежных средств в виде инвестиций в вагонный парк, обусловленные необходимостью компенсации выбытия парка по сроку службы.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группа проводила тестирование на обесценение основных средств, нематериальных активов и авансов, выданных на приобретение внеоборотных активов. В результате тестирования Группа не выявила убытка от обесценения ПГДП ФПК по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.

ПГДП ФПК	**31 декабря 2021 г.**	**31 декабря 2020 г.**
Возмещаемая сумма ПГДП ФПК на основе расчета справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	315 996	305 801
Ставка дисконтирования, использованная для определения возмещаемой стоимости, до налогообложения	12,85%	12,05%
Убыток от обесценения признанный за 12 месяцев	–	–

Обесценение финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Для оценки ожидаемых кредитных убытков Группа сначала проводит оценку наличия обесценения финансовых активов на индивидуальной основе, если располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, которая без чрезмерных затрат или усилий доступна для оценки ожидаемых кредитных убытков по отдельным финансовым активам. В противном случае Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки на групповой основе, которая предполагает рассмотрение всесторонней информации об уровне кредитного риска. Активы, индивидуально обесценившиеся, исключаются из групповой оценки обесценения.

Группа использует допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что контрагент имеет низкий сводный индикатор риска (финансовое состояние, должная осмотрительность, платежная дисциплина) по состоянию на отчетную дату, а также не допускал просрочек в платежах по финансовым инструментам.

Балансовая стоимость финансовых активов уменьшается через использование счета резерва, и убытки от обесценения (или восстановление убытков от обесценения) признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе операционных расходов в составе статьи «Резерв под обесценение финансовых активов» – для активов по договору и дебиторской задолженности, в том числе по договорам аренды, и в составе прочих расходов – для остальных финансовых активов.

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

Финансовый актив списывается в полном объеме или его части, если у Группы отсутствуют обоснованные ожидания относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу. Как правило, Группа списывает финансовый актив, если он просрочен более чем на 3 года и в отношении него не применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств, при признании должника (эмитента) банкротом и ничтожной вероятностью истребовать причитающееся Группе возмещение договорных денежных потоков, а также при наличии решения суда по спорной задолженности, которое Группа не имеет намерения оспаривать.

Долгосрочные вознаграждения сотрудникам – планы с установленными выплатами

Дисконтированная стоимость обязательств, в рамках пенсионных планов с установленными выплатами и соответствующая стоимость текущих услуг, определяются на основе актуарных оценок, использующих демографические и финансовые допущения, включая уровень смертности в период трудовой деятельности, и после ее окончания, текучесть кадров, ставку дисконтирования, будущий уровень оплаты труда и пенсионного обеспечения, а также, в меньшей степени, ожидаемую прибыль на активы плана. В случае, если ключевые допущения потребуют дальнейших изменений, это окажет существенное влияние на будущие расходы по пенсионным обязательствам. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату. Подробная информация представлена в Примечании 13.

Судебные иски

Руководство Группы применяет существенные суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами, и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Группы или возникновения материального обязательства, а также при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, сначала от собственных специалистов, если такие есть у Группы, или от сторонних консультантов, таких как юристы. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

Текущие налоги

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с мнением руководства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить Группе значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых и таможенных органов на предмет наличия налоговых обязательств, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Более подробная информация представлена в Примечании 14.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли в стране, деятельности компании. При оценке вероятности реализации в будущем отложенного налогового актива анализируются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от этих оценок, или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, это может оказать существенное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. Подробная информация представлена в Примечании 11.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием соответствующих методов оценки, включая модели дисконтированных денежных потоков. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно, в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчетности.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дальнейшая информация об используемых методах оценки представлена в Примечаниях 2 и 26.

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

Переоценка инвестиционной недвижимости

Группа учитывает свою инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Группа привлекла независимого оценщика для определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. Инвестиционная недвижимость оценивалась исходя из стоимости аналогичных объектов, предлагаемых на рынке, с использованием сопоставимых цен, скорректированных на специфические рыночные факторы, такие как характер, местоположение и состояние объекта недвижимости.

3. Информация по сегментам

В целях управления Группа разделена на бизнес-подразделения, исходя из оказываемых ею услуг и состоит из следующих трех операционных сегментов:

- *Перевозки пассажиров в дальнем следовании во внутригосударственном сообщении в регулируемом сегменте* включают перевозки пассажиров внутри Российской Федерации, за которые цены устанавливаются Компанией, основываясь на постановлениях Федеральной антимонопольной службы России (перевозки в дальнем следовании в общих и плацкартных вагонах). В силу государственного регулирования тарифов Компания получает субсидии в отношении данного сегмента из федерального бюджета.
- *Перевозки пассажиров в дальнем следовании в дерегулированном сегменте* включают перевозки пассажиров в вагонах класса люкс, мягких и купейных вагонах внутри Российской Федерации, за которые цены устанавливаются Компанией самостоятельно, и международные перевозки, за которые цены устанавливаются, основываясь на международных и межагентских соглашениях, и варьируются в зависимости от страны следования.
- *Все прочие сегменты* включают услуги, предоставляемые Компанией и ее дочерними предприятиями по сдаче в аренду подвижного состава и прочей собственности, ремонт подвижного состава, дополнительные услуги в поездах (чай, газеты), услуги железнодорожной инфраструктуры, обслуживание подвижного состава и прочие услуги, оказываемые Группой.

Руководство Группы осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого из подразделений отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, которые определяются на основе управленческой отчетности, которая отличается от консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, в связи с тем, что управленческая отчетность основывается на данных отчетности, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Финансовые результаты операционных сегментов не включают эффект некоторых разовых сделок, таких как, приобретение компаний и эффект корректировок, которые могут быть необходимыми для сверки управленческой отчетности и консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

3. Информация по сегментам (продолжение)

В операциях между сегментами цены, в основном, устанавливаются аналогично операциям с третьими лицами.

Практически все операционные активы Группы расположены и существенная доля услуг (за исключением международных перевозок) оказывается на территории Российской Федерации.

Выручка сегмента представлена выручкой, непосредственно связанной с сегментом, полученной как от продаж внешним покупателям, так и от сделок между сегментами. Выручка сегмента не включает:

- субсидии из федерального бюджета;
- процентный доход;
- прибыль от курсовых разниц;
- прибыль от продажи и переоценки финансовых активов;
- прибыль от продажи основных средств;
- прибыль от продажи активов, удерживаемых для продажи;
- штрафные санкции, предъявленные к покупателям;
- прибыль от продажи контролирующей доли в дочерних обществах;
- прочие доходы.

Расходы сегмента представлены расходами, связанными непосредственно с операционной деятельностью сегмента и долей расходов, которую можно обоснованно отнести к сегменту, включая расходы, связанные с продажами внешним покупателям и расходы, связанные со сделками между сегментами. Расходы сегмента не включают:

- процентный расход;
- убытки от курсовых разниц;
- убыток от продажи и переоценки финансовых активов;
- убыток от продажи основных средств;
- убыток от продажи активов, классифицированных как предназначенные для продажи;
- убыток от обесценения основных средств, авансов, выданных на приобретение внеоборотных активов, и нематериальных активов;
- взносы в профсоюз, членские взносы в профессиональные организации;
- банковские комиссии;
- расходы по налогу на прибыль;
- резерв под обесценение финансовых активов, нетто;
- социальные расходы;
- коммерческие расходы;
- изменение резерва по судебным искам;
- прочие расходы.

3. Информация по сегментам (продолжение)

Финансовый результат операционного сегмента рассчитывается как разница между выручкой и расходами сегмента.

В таблицах, указанных ниже, представлена информация о доходах и финансовых результатах операционных сегментов Группы:

За год, заканчивающийся 31 декабря 2021 г.:

	Перевозки пассажиров в поездах дальнего следования во внутригосударственном сообщении в регулируемом сегменте	**Перевозки пассажиров в поездах дальнего следования в дерегулированном сегменте**	**Все прочие сегменты**	**Исключения (А)**	**Корректировки (Б)**	**Итого**
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Продажи внешним покупателям	82 720	85 006	23 978	–	(1 785)	**189 919**
Продажи между сегментами	–	108	2 361	(2 469)	–	**–**
Доходы, всего	**82 720**	**85 114**	**26 339**	**(2 469)**	**(1 785)**	**189 919**
Расходы, всего	**(102 825)**	**(84 352)**	**(20 791)**	**2 469**	**11 511**	**(193 988)**
Финансовый результат сегмента	**(20 105)**	**762**	**5 548**	**–**	**9 726**	**(4 069)**

За год, заканчивающийся 31 декабря 2020 г.:

	Перевозки пассажиров в поездах дальнего следования во внутригосударственном сообщении в регулируемом сегменте	**Перевозки пассажиров в поездах дальнего следования в дерегулированном сегменте**	**Все прочие сегменты**	**Исключения (А)**	**Корректировки (Б)**	**Итого**
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Продажи внешним покупателям	60 915	54 712	16 876	–	(1 248)	**131 255**
Продажи между сегментами	–	139	1 557	(1 696)	–	**–**
Доходы, всего	**60 915**	**54 851**	**18 433**	**(1 696)**	**(1 248)**	**131 255**
Расходы, всего	**(97 133)**	**(72 070)**	**(14 205)**	**1 696**	**5 784**	**(175 928)**
Финансовый результат сегмента	**(36 218)**	**(17 219)**	**4 228**	**–**	**4 536**	**(44 673)**

(А) Межсегментные выручка и маржа исключаются при консолидации.

3. Информация по сегментам (продолжение)

(Б) Операционная прибыль каждого операционного сегмента не включает следующие корректировки, представляющие собой разницу между управленческим учетом и консолидированной финансовой отчетностью МСФО за годы, заканчивающиеся 31 декабря:

	2021 год	**2020 год**
	млн. руб.	*млн. руб.*
Итого результаты сегментов	**(13 795)**	**(49 209)**
Суммы, удержанные с клиентов за возврат проездных документов (в соответствии с правилами перевозок)	554	331
Признание отложенной выручки по программе лояльности пассажиров «РЖД Бонус»	(827)	(133)
Уменьшение расходов по стирке постельных принадлежностей и расходов по обслуживанию, предоставляемых на условиях аутсорсинга на сумму выручки от предоставления подвижного состава и прочего имущества	(1 145)	(910)
Прочие корректировки по доходам	(367)	(536)
	(1 785)	**(1 248)**
Субсидии из федерального бюджета	13 644	8 595
Признанные в качестве субсидий средства в рамках программы возобновления деятельности (Прим. 21)	–	4 566
Корректировки, относящиеся к основным средствам (В)	3 407	(213)
Дополнительные начисления по пенсионным и прочим обязательствам перед работниками (Прим. 13)	(121)	(193)
Бесплатные перевозки, премии и прочие вознаграждения персонала	(1 193)	(967)
Восстановление убытка / (убыток) от обесценения основных средств, активов в форме права пользования, авансов, выданных на приобретение внеоборотных активов и нематериальных активов (Прим. 4, 6), нетто	84	(655)
Финансовые и прочие аналогичные расходы, нетто	(4 431)	(3 676)
Штрафы, выставленные контрагентам, нетто (Прим. 22, 23)	210	172
Расходы по банковским услугам	(1 769)	(1 303)
Взносы в профсоюз, членские взносы в профессиональные ассоциации (Прим. 23)	(321)	(308)
Убыток от курсовых разниц, нетто	(12)	(49)
Уменьшение расходов по стирке постельных принадлежностей и расходов по обслуживанию, предоставляемых на условиях аутсорсинга на сумму выручки от предоставления подвижного состава и прочего имущества	1 145	910
Прочие корректировки по расходам	868	(1 095)
	11 511	**5 784**
Итого корректировки к прибыли до налогообложения	**9 726**	**4 536**
Убыток до налогообложения	**(4 069)**	**(44 673)**

3. Информация по сегментам (продолжение)

(В) Корректировки, относящиеся к основным средствам, вызваны различием в остаточной стоимости и сроках полезного использования основных средств, а также различием в учете компонентов основных средств между управленческим учетом и консолидированной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО.

Группа не представляет раскрытие операционных активов и обязательств, а также не представляет перечень расходов, учитываемых при определении результата операционных сегментов, в связи с тем, что они не предоставляются на регулярной основе руководству для оценки результатов деятельности сегментов и принятия решения о распределении ресурсов.

4. Основные средства

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. включали:

На 31 декабря 2021 г.:

Первоначальная стоимость	**Баланс на 1 января 2021 г.**	**Поступления**	**Ввод в эксплуа-тацию**	**Выбытия**	**Баланс на 31 декабря 2021 г.**
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Земля	33	–	–	(16)	17
Здания	19 160	253	284	(1 554)	18 143
Сооружения	5 328	258	98	(568)	5 116
Верхнее строение пути	333	8	–	(22)	319
Производственное оборудование	20 451	431	229	(709)	20 402
Подвижной состав (пассажирский)	419 162	20 192	6 593	(7 929)	438 018
Прочие основные средства	1 958	20	–	(52)	1 926
Незавершенное строительство	9 378	15 898	(7 204)	(250)	17 822
Итого	**475 803**	**37 060**	**–**	**(11 100)**	**501 763**

Накопленная амортизация и обесценение	**Баланс на 1 января 2021 г.**	**Начислено за период**	**Накопленная аморти-зация по выбывшим объектам**	**Баланс на 31 декабря 2021 г.**
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Земля	–	–	–	–
Здания	(3 800)	(540)	229	(4 111)
Сооружения	(2 316)	(173)	214	(2 275)
Верхнее строение пути	(152)	(9)	17	(144)
Производственное оборудование	(9 909)	(1 091)	402	(10 598)
Подвижной состав (пассажирский)	(144 022)	(13 829)	5 117	(152 734)
Прочие основные средства	(736)	(57)	38	(755)
Незавершенное строительство	–	–	–	–
Обесценение	(57 784)	–	1 230	(56 554)
Итого	**(218 719)**	**(15 699)**	**7 247**	**(227 171)**

4. Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2020 г.:

Первоначальная стоимость	Баланс на 1 января 2020 г.	Поступления	Ввод в эксплуа-тацию	Выбытия	Баланс на 31 декабря 2020 г.
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Земля	32	1	–	–	33
Здания	17 793	922	687	(242)	19 160
Сооружения	4 906	313	125	(16)	5 328
Верхнее строение пути	333	–	–	–	333
Производственное оборудование	20 018	805	49	(421)	20 451
Подвижной состав (пассажирский)	395 316	40 010	4 305	(20 469)	419 162
Прочие основные средства	1 953	178	–	(173)	1 958
Незавершенное строительство	6 813	8 078	(5 166)	(347)	9 378
Итого	**447 164**	**50 307**	**–**	**(21 668)**	**475 803**

Накопленная амортизация и обесценение	Баланс на 1 января 2020 г.	Начислено за период	Накопленная аморти-зация по выбывшим объектам	Баланс на 31 декабря 2020 г.
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Земля	–	–	–	–
Здания	(3 558)	(245)	3	(3 800)
Сооружения	(2 163)	(159)	6	(2 316)
Верхнее строение пути	(143)	(9)	–	(152)
Производственное оборудование	(9 112)	(1 037)	240	(9 909)
Подвижной состав (пассажирский)	(140 463)	(13 034)	9 475	(144 022)
Прочие основные средства	(765)	(67)	96	(736)
Незавершенное строительство	–	–	–	–
Обесценение	(58 674)	–	890	(57 784)
Итого	**(214 878)**	**(14 551)**	**10 710**	**(218 719)**

Остаточная стоимость	Баланс на 31 декабря 2021 г.	Баланс на 31 декабря 2020 г.	Баланс на 1 января 2020 г.
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Земля	17	33	32
Здания	14 032	15 360	14 235
Сооружения	2 841	3 012	2 743
Верхнее строение пути	175	181	190
Производственное оборудование	9 804	10 542	10 906
Подвижной состав (пассажирский)	285 284	275 140	254 853
Прочие основные средства	1 171	1 222	1 188
Незавершенное строительство	17 822	9 378	6 813
Обесценение	(56 554)	(57 784)	(58 674)
Итого	**274 592**	**257 084**	**232 286**

4. Основные средства (продолжение)

Сумма затрат по процентам, включенным в стоимость основных средств за 2021 год составила 9 миллионов рублей (2020 год: 6 миллионов рублей). В отчетном периоде капитализация процентов по целевым кредитам не осуществлялась (2020 год: капитализация процентов по целевым кредитам не осуществлялась).

В 2021 году Группа признала прибыль от восстановления резерва в отношении индивидуальных объектов основных средств на основе оценки, сделанной руководством Группы, в отношении будущей продажи и использования основных средств и незавершенного строительства в размере 84 миллионов рублей (2020 год: убыток 655 миллионов рублей) в отношении индивидуальных объектов основных средств.

5. Аренда – суммы, признанные в отчете о финансовом положении и в составе отчета о прибылях и убытках

	Здания	**Прочие**	**Итого**	**Обязательство по аренде**
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	**1 225**	**17**	**1 242**	**1 445**
Поступление	49	–	**49**	49
Дооценка	56	1	**57**	57
Выбытие	–	–	**–**	–
Процентный расход	–	–	**–**	113
Платежи за период	–	–	**–**	(558)
Расходы по амортизации	(445)	(2)	**(447)**	–
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	**885**	**16**	**901**	**1 106**

	Здания	**Прочие**	**Итого**	**Обязательство по аренде**
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	**1 708**	**–**	**1 708**	**1 836**
Поступление	2	20	**22**	22
Выбытие	(52)	–	**(52)**	(52)
Процентный расход	–	–	**–**	146
Платежи за период	–	–	**–**	(507)
Расходы по амортизации	(433)	(3)	**(436)**	–
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	**1 225**	**17**	**1 242**	**1 445**

5. Аренда – суммы, признанные в отчете о финансовом положении и в составе отчета о прибылях и убытках (продолжение)

Ниже приведены суммы, признанные в составе отчета о прибылях и убытках:

	2021 год	2020 год
	млн. руб.	*млн. руб.*
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	(447)	(436)
Процентный расход по обязательствам по аренде	(113)	(146)
Расходы по аренде – краткосрочная аренда	(4 380)	(2 829)
Расходы по аренде – аренда активов с низкой стоимостью	(107)	(36)
Итого суммы, признанные в составе прибыли и убытка	**(5 047)**	**(3 447)**

6. Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. включали:

На 31 декабря 2021 г.:

Первоначальная стоимость	**Баланс на 1 января 2021 г.**	**Поступления**	**Ввод в эксплуатацию**	**Выбытия**	**Баланс на 31 декабря 2021 г.**
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Программное обеспечение	3 568	4	140	(35)	3 677
Прочие	88	1	–	(18)	71
Программное обеспечение в разработке	84	99	(140)	–	43
Итого	**3 740**	**104**	**–**	**(53)**	**3 791**

Накопленная амортизация и обесценение	**Баланс на 1 января 2021 г.**	**Начислено за год**	**Накопленная амортизация по выбывшим объектам нематериальных активов**	**Баланс на 31 декабря 2021 г.**
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Программное обеспечение	(2 910)	(189)	34	(3 065)
Прочие	(70)	(7)	18	(59)
Итого	**(2 980)**	**(196)**	**52**	**(3 124)**

6. Нематериальные активы (продолжение)

На 31 декабря 2020 г.:

Первоначальная стоимость	Баланс на 1 января 2020 г.	Поступления	Ввод в эксплуатацию	Выбытия	Баланс на 31 декабря 2020 г.
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Программное обеспечение	3 501	94	19	(46)	3 568
Прочие	334	18	–	(264)	88
Программное обеспечение в разработке	42	61	(19)	–	84
Итого	**3 877**	**173**	**–**	**(310)**	**3 740**

Накопленная амортизация и обесценение	Баланс на 1 января 2020 г.	Начислено за год	Накопленная амортизация по выбывшим объектам нематериальных активов	Баланс на 31 декабря 2020 г.
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Программное обеспечение	(2 725)	(203)	18	(2 910)
Прочие	(156)	(33)	119	(70)
Итого	**(2 881)**	**(236)**	**137**	**(2 980)**

Остаточная (балансовая) стоимость	Баланс на 31 декабря 2021 г.	Баланс на 31 декабря 2020 г.
	млн. руб.	*млн. руб.*
Программное обеспечение	612	658
Прочие	12	18
Программное обеспечение в разработке	43	84
Итого	**667**	**760**

7. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы включали:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	млн. руб.	*млн. руб.*
Запчасти	2 934	2 840
Сырье и материалы	1 481	1 363
Горюче-смазочные материалы	199	204
Товары для перепродажи	175	108
Итого материально-производственные запасы, нетто	**4 789**	**4 515**

8. Авансы выданные и прочие текущие активы

Авансы выданные и прочие текущие активы включали:

	На 31 декабря 2021 г.	**На 31 декабря 2020 г.**
	млн. руб.	*млн. руб.*
НДС к возмещению из бюджета и НДС с авансов полученных	8 287	7 735
Авансы, выданные поставщикам	472	350
НДС по приобретенным внеоборотным активам	45	23
Прочие текущие активы	461	439
Итого авансы выданные и прочие текущие активы	**9 265**	**8 547**

9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность имела следующую структуру:

	На 31 декабря 2021 г.	**На 31 декабря 2020 г.**
	млн. руб.	*млн. руб.*
Дебиторская задолженность по перевозкам, нетто (А)	2 439	1 467
Прочая дебиторская задолженность, нетто (Б)	3 504	2 562
Итого дебиторская задолженность	**5 943**	**4 029**

(А) Дебиторская задолженность по перевозкам имела следующую структуру:

	На 31 декабря 2021 г.	**На 31 декабря 2020 г.**
	млн. руб.	*млн. руб.*
Дебиторская задолженность по перевозкам	3 698	3 641
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(1 259)	(2 174)
Итого дебиторская задолженность по перевозкам	**2 439**	**1 467**

(Б) Прочая дебиторская задолженность имела следующую структуру:

	На 31 декабря 2021 г.	**На 31 декабря 2020 г.**
	млн. руб.	*млн. руб.*
Прочая дебиторская задолженность	3 903	2 981
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(399)	(419)
Итого прочая дебиторская задолженность	**3 504**	**2 562**

10. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включали:

	На 31 декабря 2021 г.	**На 31 декабря 2020 г.**
	млн. руб.	*млн. руб.*
Банковские депозиты	600	–
Денежные средства в рублях и прочие эквиваленты денежных средств в рублях	2 438	3 887
Денежные средства в иностранной валюте	20	41
Итого денежные средства и их эквиваленты	**3 058**	**3 928**

11. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов и доходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., включали:

	2021 год	**2020 год**
	млн. руб.	*млн. руб.*
Текущий налог на прибыль		
Текущий налог на прибыль	78	33
Доходы по налогу на прибыль, относящиеся к прошлым периодам	–	(50)
Расход/(доход)по налогу на прибыль	**78**	**(17)**
Доход по отложенному налогу на прибыль		
Связанный с возникновением и восстановлением временных разниц	(984)	(9 831)
Доход по налогу на прибыль, отраженный в составе прибылей или убытков	**(906)**	**(9 848)**
Расход/(доход) по отложенному налогу, признанный в прочем совокупном доходе	8	(4)
Доход по налогу на прибыль	**(898)**	**(9 852)**

11. Налог на прибыль (продолжение)

Теоретический (доход)/расход по налогу на прибыль, рассчитанный на основе прибыли до налогообложения, соотносится с фактическим (доходом)/расходом по налогу на прибыль, отраженным в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2021 и 2020 годы, следующим образом:

	2021 год	**2020 год**
	млн. руб.	*млн. руб.*
Убыток до налогообложения	**(4 069)**	**(44 673)**
Доход по ставке налога на прибыль, установленной российским законодательством, 20% (2020 год: 20%)	**(814)**	**(8 935)**
Невычитаемые расходы для расчета налога на прибыль и прочие эффекты, нетто		
Вознаграждения работников, не уменьшающие налоговую базу	264	211
Невычитаемые доходы по налогу на прибыль, относящиеся к прошлым периодам	–	(50)
Необлагаемые доходы от компенсации убытков	(551)	(1 311)
Невычитаемые затраты под коммунальные услуги	52	49
Невычитаемые списания материалов	94	128
Прочие эффекты, нетто	49	60
Итого доход по налогу на прибыль, отражаемый в составе прибылей или убытков	**(906)**	**(9 848)**
Эффективная ставка налога на прибыль	22%	22%

Отложенный налог на прибыль включает следующее:

	На 1 января 2021 г.	**Признание и восста-новление в прибылях и убытках**	**Признание и восста-новление в прочем совокупном доходе**	**На 31 декабря 2021 г.**
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Эффект на отложенный налог налогооблагаемых временных разниц				
Оценка основных средств	(3 260)	(432)	–	(3 692)
Оценка запасов	(61)	(38)	–	(99)
Оценка инвестиционной недвижимости	(13)	(2)	(7)	(22)
Эффект на отложенный налог вычитаемых временных разниц				
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	10 010	1 459	–	11 469
Оценка дебиторской задолженности	1 168	(340)	–	828
Оценка кредиторской задолженности / начисленных обязательств	1 009	301	–	1 310
Пенсионные и прочие обязательства перед работниками	653	(29)	(1)	623
Актив в форме права пользования, нетто	40	1	–	41
Оценка нематериальных активов	6	(3)	–	3
Прочее	7	67	–	74
Итого отложенный налоговый актив, нетто	**9 559**	**984**	**(8)**	**10 535**

11. Налог на прибыль (продолжение)

	На 1 января 2020 г.	Признание и восста-новление в прибылях и убытках	Признание и восста-новление в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2020 г.
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Эффект на отложенный налог налогооблагаемых временных разниц				
Оценка основных средств	(2 629)	(631)	–	(3 260)
Оценка запасов	(85)	24	–	(61)
Оценка инвестиционной недвижимости	(48)	36	(1)	(13)
Эффект на отложенный налог вычитаемых временных разниц				
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	–	10 010	–	10 010
Оценка дебиторской задолженности	460	708	–	1 168
Оценка кредиторской задолженности / начисленных обязательств	1 222	(213)	–	1 009
Пенсионные и прочие обязательства перед работниками	670	(22)	5	653
Актив в форме права пользования, нетто	26	14	–	40
Оценка нематериальных активов	15	(9)	–	6
Прочее	93	(86)	–	7
Итого отложенный налоговый актив/ (обязательство), нетто	**(276)**	**9 831**	**4**	**9 559**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа признала отложенные налоговые активы в размере 14 348 миллионов рублей (31 декабря 2020 г.: 12 893 миллиона рублей) и отложенные налоговые обязательства в размере 3 813 миллиона рублей (31 декабря 2020 г.: 3 334 миллиона рублей).

Группа зачитывает налоговые активы и налоговые обязательства, если имеется юридическое право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоговые активы и обязательства взимаются одним и тем же налоговым органом.

12. Заемные средства

Долгосрочные заемные средства включали:

На 31 декабря 2021 г.		Валюта	Сумма основного долга и процентов в валюте кредита	Срок погашения долго-срочной части	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть
			млн. руб.		*млн. руб.*	*млн. руб.*
Фиксированные ставки						
Прочие		Рубли	91		91	–
Плавающие ставки						
Ключевая ставка ЦБ + 1,10%		Рубли	3 002		3 002	–
Ключевая ставка ЦБ + 1,45%		Рубли	500		500	–
Ключевая ставка ЦБ + 1,75-1,77%		Рубли	10 000	2025-2026	–	10 000
Ключевая ставка ЦБ + 1,20%		Рубли	2 504		2 504	–
Долговые ценные бумаги						
6,90-8,90%	(A)	Рубли	39 027	2023-2025	10 527	28 500
G-кривая[1]	(A)	Рубли	10 124	2028	124	10 000
Итого					**16 748**	**48 500**

На 31 декабря 2020 г.		Валюта	Сумма основного долга и процентов в валюте кредита	Срок погашения долго-срочной части	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть
			млн. руб.		*млн. руб.*	*млн. руб.*
Фиксированные ставки						
1,50%		Рубли	4 935		4 935	–
Прочие		Рубли	66		66	–
Плавающие ставки						
Ключевая ставка ЦБ + 1,25%		Рубли	714		714	–
Ключевая ставка ЦБ + 1,38-1,48%		Рубли	9 569		9 569	–
Долговые ценные бумаги						
6,90-8,90%	(A)	Рубли	39 018	2022-2025	518	38 500
G-кривая[1]	(A)	Рубли	10 087	2028	87	10 000
Итого					**15 889**	**48 500**

[1] Значение бескупонной доходности государственных ценных бумаг, публикуемое на сайте Московской биржи.

12. Заемные средства (продолжение)

(A) В апреле 2017 года Группа разместила на внутреннем рынке документарные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии 001P-01 на общую сумму 5 000 миллионов рублей, со сроком погашения 10 лет каждая. Согласно условиям выпуска, держателям предоставляется право предъявить облигации к досрочному выкупу через 5,5 лет. Ставка первого купона по указанным облигациям составляет 8,8% годовых. Периодичность купонных платежей составляет полугодие.

В декабре 2017 года Группа разместила на внутреннем рынке документарные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии 001P-02 на общую сумму 5 000 миллионов рублей, со сроком погашения 10 лет каждая. Согласно условиям выпуска, держателям предоставляется право предъявить облигации к досрочному выкупу через 5 лет. Ставка первого купона по указанным облигациям составляет 7,75% годовых. Периодичность купонных платежей составляет полугодие.

В марте 2018 года Группа разместила на внутреннем рынке документарные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии 001P-03 на общую сумму 10 000 миллионов рублей, со сроком погашения 10 лет каждая. Согласно условиям выпуска, держателям предоставляется право предъявить облигации к досрочному выкупу через 6,5 лет. Ставка первого купона по указанным облигациям составляет 7,2% годовых. Периодичность купонных платежей составляет полугодие.

В октябре 2018 года Группа разместила на внутреннем рынке документарные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии 001P-04 на общую сумму 5 000 миллионов рублей, со сроком погашения 10 лет каждая. Согласно условиям выпуска, держателям предоставляется право предъявить облигации к досрочному выкупу через 5 лет. Ставка первого купона по указанным облигациям составляет 8,9% годовых. Периодичность купонных платежей составляет полугодие.

В ноябре 2018 года Группа разместила на внутреннем рынке документарные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии 001P-05 на общую сумму 10 000 миллионов рублей, со сроком погашения 10 лет каждая. Ставка первого купона по указанным облигациям составляет 8,4% годовых для 1-го и 2-го купонных периодов. Начиная с 3-го купонного периода ставка плавающая и устанавливается на уровне значения 7-летней точки на кривой бескупонной доходности Московской биржи на конец 5-го рабочего дня, предшествующего дате купонного периода. Периодичность купонных платежей составляет полугодие.

В июне 2019 года Группа разместила на внутреннем рынке документарные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии 001P-06 на общую сумму 8 000 миллионов рублей, со сроком погашения 10 лет каждая. Согласно условиям выпуска, держателям предоставляется право предъявить облигации к досрочному выкупу через 4 года. Ставка первого купона по указанным облигациям составляет 8,4% годовых. Периодичность купонных платежей составляет полугодие.

В ноябре 2019 года Группа разместила на внутреннем рынке документарные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии 001P-07 на общую сумму 5 500 миллионов рублей, со сроком погашения 10 лет каждая. Согласно условиям выпуска, держателям предоставляется право предъявить облигации к досрочному выкупу через 6 лет. Ставка первого купона по указанным облигациям составляет 6,9% годовых. Периодичность купонных платежей составляет полугодие.

12. Заемные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма неиспользованных кредитных линий составила 84 000 миллиона рублей, из которых 17 000 миллионов рублей представлены договорами кредитных линий, по которым не предусмотрены финансовые ковенанты.

13. Обязательства по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами

Группа осуществляет выплаты сотрудникам в рамках пенсионного плана с установленными выплатами и пенсионного плана с установленными взносами. В соответствии с условиями планов Группа производит отчисления в негосударственный пенсионный фонд «Благосостояние» и Благотворительный фонд «Почет». Расчет обязательств по плану с установленными выплатами проводится с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

Для получения пенсионных выплат, осуществляемых негосударственным пенсионным фондом «Благосостояние» (пенсионный план с установленными выплатами), сотрудник должен соответствовать ряду критериев, включая следующие:

(1) сотрудник должен за свой счет производить взносы в пенсионный фонд «Благосостояние»;

(2) сотрудник (независимо от года рождения) должен иметь не менее 5 лет трудового стажа работы в Материнской компании или в ее дочерних компаниях, в течение которых сотрудник должен производить взносы в пенсионный фонд за свой счет;

(3) сотрудник с годом рождения до 1967 года должен присоединиться к пенсионному плану до 1 июля 2007 г. и иметь не менее 15 лет трудового стажа в Материнской компании или ее дочерних обществах;

(4) сотрудник должен уволиться из Группы в связи с уходом на пенсию.

Все прочие сотрудники, уплачивающие взносы в пенсионный фонд, являются участниками плана с установленными взносами.

Выплата пенсий сотрудникам Материнской компании и ее дочерних обществ, вышедших на пенсию до момента учреждения фонда «Благосостояние», осуществляются через Благотворительный фонд «Почет».

Обязательства, относящиеся к выплатам через фонд «Благосостояние», являются частично фондируемыми. Обязательства, относящиеся к выплатам через фонд «Почет», являются нефондируемыми.

13. Обязательства по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами (продолжение)

Система выплат, установленная Группой, также предусматривает предоставление сотрудникам и пенсионерам ряда иных выплат/льгот, которые включают предоставление права на ежегодный бесплатный проезд в поездах дальнего следования, а также выплату единовременного пособия при выходе на пенсию в размере 1-6 месячных сумм заработной платы сотрудника (в зависимости от трудового стажа сотрудника), бесплатное санаторное лечение для пенсионеров, выплаты при достижении определенного стажа и другие выплаты. Обязательства Группы в отношении указанных выплат/льгот являются нефондируемыми. Расчет обязательств по прочим вознаграждениям также проводится с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

Планы с установленными взносами

Общая сумма расхода в отношении отчислений в планы с установленными взносами за периоды, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

	2021 год	**2020 год**
	млн. руб.	*млн. руб.*
Пенсионный фонд Российской Федерации	7 352	6 392
Программа пенсионного фонда «Благосостояние»	318	324
Итого расходов по планам с установленными взносами	**7 670**	**6 716**

Планы с установленными выплатами

Практически все сотрудники имеют право на те или иные выплаты по программам вознаграждений по окончанию трудовой деятельности и прочих долгосрочных вознаграждений, при этом на 31 декабря 2021 г. около 320 сотрудников были участниками пенсионного плана с установленными выплатами (по состоянию на 31 декабря 2020 г. около 410 сотрудников). Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2021 г. примерно 17 тысяч пенсионеров имело право на пенсионные выплаты, осуществляемые через фонд «Почет» (19 тысяч по состоянию на 31 декабря 2020 г.).

13. Обязательства по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами (продолжение)

Планы с установленными выплатами (продолжение)

Ниже приведены суммы обязательств по пенсионному обеспечению, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении Группы:

По состоянию на 31 декабря 2021 г.:

	Благо-состояние	**Почет**	**Прочие долго-срочные выплаты и льготы**	**Прочие выплаты и льготы после выхода на пенсию**	**Итого**
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана	268	811	3 529	5 883	**10 491**
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(195)	–	–	–	**(195)**
Чистые пенсионные обязательства	**73**	**811**	**3 529**	**5 883**	**10 296**

По состоянию на 31 декабря 2020 г.:

	Благо-состояние	**Почет**	**Прочие долго-срочные выплаты и льготы**	**Прочие выплаты и льготы после выхода на пенсию**	**Итого**
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана	353	1 029	3 694	7 576	**12 652**
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(216)	–	–	–	**(216)**
Чистые пенсионные обязательства	**137**	**1 029**	**3 694**	**7 576**	**12 436**

13. Обязательства по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами (продолжение)

Планы с установленными выплатами (продолжение)

Изменение приведенной стоимости обязательств представлено следующим образом:

	Благо-состояние	Почет	Прочие долго-срочные выплаты и льготы	Прочие выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Приведенная стоимость обязательств на 31 декабря 2019 г.	**453**	**1 040**	**3 697**	**7 348**	**12 538**
Стоимость услуг	8	–	1 455	305	**1 768**
Стоимость услуг текущего периода	*8*	–	*1 455*	*305*	***1 768***
Расходы в связи с переходом сотрудников (i)	–	–	35	40	**75**
Проценты по обязательствам	20	58	140	444	**662**
Переоценка чистого обязательства	–	–	(126)	–	**(126)**
Актуарный убыток от изменения финансовых актуарных допущений	–	–	*8*	–	***8***
Актуарная прибыль от изменения демографических актуарных допущений	–	–	*(2)*	–	***(2)***
Прочее	–	–	*(132)*	–	***(132)***
Промежуточный итог, включенный в состав прибыли или убытка	**28**	**58**	**1 504**	**789**	**2 379**
Переоценка чистого обязательства	18	72	–	(143)	**(53)**
Актуарный убыток от изменения финансовых актуарных допущений	*1*	*6*	–	*82*	***89***
Актуарная прибыль от изменения демографических актуарных допущений	*(11)*	*30*	–	*(61)*	***(42)***
Прочее	*28*	*36*	–	*(164)*	***(100)***
Промежуточный итог, включенный в состав прочего совокупного дохода	**18**	**72**	**–**	**(143)**	**(53)**
Погашение обязательств	(146)	(141)	(1 507)	(418)	**(2 212)**
Приведенная стоимость обязательств на 31 декабря 2020 г.	**353**	**1 029**	**3 694**	**7 576**	**12 652**

13. Обязательства по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами (продолжение)

Планы с установленными выплатами (продолжение)

	Благо-состояние	Почет	Прочие долго-срочные выплаты и льготы	Прочие выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Приведенная стоимость обязательств на 31 декабря 2020 г.	**353**	**1 029**	**3 694**	**7 576**	**12 652**
Стоимость услуг	6	–	1 465	304	**1 775**
Стоимость услуг текущего периода	6	–	1 465	304	**1 775**
Расходы в связи с переходом сотрудников (i)	2	–	62	63	**127**
Проценты по обязательствам	16	59	144	450	**669**
Переоценка чистого обязательства	–	–	(432)	–	**(432)**
Актуарная прибыль от изменения финансовых актуарных допущений	–	–	*(42)*	–	***(42)***
Актуарная прибыль от изменения демографических актуарных допущений	–	–	*(53)*	–	***(53)***
Прочее	–	–	*(337)*	–	***(337)***
Промежуточный итог, включенный в состав прибыли или убытка	**24**	**59**	**1 239**	**817**	**2 139**
Переоценка чистого обязательства	(3)	(183)	–	(2 075)	**(2 261)**
Актуарная прибыль от изменения финансовых актуарных допущений	*(6)*	*(90)*	–	*(1 015)*	***(1 111)***
Актуарная прибыль от изменения демографических актуарных допущений	*2*	–	–	*(369)*	***(367)***
Прочее	*1*	*(93)*	–	*(691)*	***(783)***
Промежуточный итог, включенный в состав прочего совокупного дохода	**(3)**	**(183)**	**–**	**(2 075)**	**(2 261)**
Погашение обязательств	(106)	(94)	(1 404)	(435)	**(2 039)**
Приведенная стоимость обязательств на 31 декабря 2021 г.	**268**	**811**	**3 529**	**5 883**	**10 491**

Изменение чистых активов пенсионного плана за 2021 и 2020 годы представлено далее:

	2021 год	2020 год
	млн. руб.	*млн. руб.*
Справедливая стоимость активов плана на 1 января	**216**	**247**
Проценты на активы плана	12	13
Доходы на активы плана, не включенные в состав чистого процента по обязательствам плана	–	(5)
Взносы, произведенные Группой	2 006	2 173
Погашение обязательств	(2 039)	(2 212)
Справедливая стоимость активов плана на 31 декабря	**195**	**216**

(i) Расходы и активы от перехода сотрудников возникли в результате передачи обязательств по выплатам после выхода на пенсию в связи с переходом сотрудников как из Материнской компании в Группу, так и с переходом сотрудников из Группы в Материнскую компанию. Чистые убытки равны разности между расходами, связанными с переходом сотрудников и активами, связанными с переходом сотрудников.

13. Обязательства по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами (продолжение)

Планы с установленными выплатами (продолжение)

Активы плана по выплате негосударственной пенсии пенсионным фондом «Благосостояние» включали (в % от общей стоимости активов плана):

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Акции и облигации российских компаний	64%	64%	63%
Доли в закрытых паевых инвестиционных фондах	17%	22%	25%
Денежные средства и банковские депозиты	–	–	1%
Прочее	19%	14%	11%
Итого	**100%**	**100%**	**100%**

Размеры большей части выплат работникам и пенсионерам зависят от роста заработной платы и потребительских цен. Приведенная стоимость обязательств по выплатам пенсионерам также зависит от изменений ожидаемой продолжительности жизни.

Активы плана по выплате негосударственной пенсии пенсионным фондом «Благосостояние» также подвержены рыночному финансовому риску. При этом с момента назначения участнику пенсии все риски плана в отношении этого участника несет пенсионный фонд «Благосостояние», что снижает риски Группы.

При расчете обязательств Группа использовала следующие актуарные допущения:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Ставка дисконтирования	8,4%	6,3%	6,4%
Средний коэффициент текучести кадров	9,6%	8,0%	9,0%
Прогнозируемый средний рост заработной платы	4,2%	4,0%	4,0%
Прогнозируемый средний рост выплат, не зависящих от заработной платы	4,2%	4,0%	4,0%
Таблица ожидаемой продолжительности жизни возрасте у мужчин/женщин, лет	Россия, 2019 год, с коррекцией вероятностей: 80% от исходного уровня	Россия, 2019 год, с коррекцией вероятностей: 80% от исходного уровня	Россия, 2018 год, с коррекцией вероятностей: 80% от исходного уровня

Кроме того, Группа предполагает, что рост заработной платы с 2022 года будет соответствовать темпам инфляции в России. Группа оценивает будущие темпы инфляции исходя из прогнозов Минэкономразвития России и Economist Intelligence Unit.

Увеличение ставки дисконтирования связано с увеличением в отчетном периоде доходности государственных облигаций.

13. Обязательства по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами (продолжение)

Планы с установленными выплатами (продолжение)

Результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами:

		Изменение обязательств	
	Изменения в допущении	**31 декабря 2021 г.**	**31 декабря 2020 г.**
		млн. руб.	*млн. руб.*
Ставка дисконтирования	-0,5%	300	496
	+0,5%	(280)	(455)
Коэффициент текучести кадров за год, относительное изменение	-10%	145	174
	+10%	(137)	(166)
Средний ежегодный рост вознаграждений и заработной платы	-0,5%	(312)	(491)
	+0,5%	332	530
Уровень смертности	-10%	96	163
	+10%	(89)	(151)

Анализ чувствительности проведен исходя из возможных отклонений существенных актуарных допущений по состоянию на конец отчетного периода. Возможное отклонение каждого существенного актуарного допущения анализировалось отдельно. Взаимные влияния отклонений в допущениях не учитывались.

Средневзвешенная дюрация обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами 6,4 года (на 31 декабря 2020 г.: 8,4 года). Ожидаемая величина платежей по вознаграждениям в следующем году составляет 2 015 миллионов рублей.

14. Задолженность по налогам и прочая аналогичная задолженность (не включая задолженность по налогу на прибыль)

Налоги и аналогичные сборы (не включая налог на прибыль) включали:

	На 31 декабря 2021 г.	**На 31 декабря 2020 г.**
	млн. руб.	*млн. руб.*
Отчисления на социальное обеспечение	1 828	1 522
Налог на доходы физических лиц	307	247
Налог на имущество	233	407
НДС	106	44
Прочие налоги	172	70
Итого налоги и аналогичные сборы (не включая налог на прибыль)	**2 646**	**2 290**

15. Обязательства по договорам, связанным с перевозками

	2021 год	2020 год
	млн. руб.	*млн. руб.*
На 1 января	4 223	9 234
На 31 декабря	7 014	4 223

Выручка, признанная в отчетном периоде, которая была включена в состав остатка обязательства по договорам с покупателями на начало периода, составила 4 223 миллиона рублей (2020 год: 9 234 миллиона рублей).

16. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства по договорам

Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. включали:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	млн. руб.	*млн. руб.*
Прочие долгосрочные обязательства		
Обязательства по договорам, связанные с программой лояльности «РЖД Бонус»	740	333
Итого прочие долгосрочные обязательства по договорам	**740**	**333**
Прочие краткосрочные обязательства		
Обязательства по договорам, связанные с программой «РЖД Бонус»	1 313	893
Прочие обязательства по договорам – реализация лома, авансы за организацию поездок	260	239
Итого прочие краткосрочные обязательства по договорам	**1 573**	**1 132**

В июле 2012 года Группа ввела в действие Программу лояльности пассажиров «РЖД Бонус». В соответствии с Программой пассажиры – участники Программы накапливают баллы, приобретая билеты на проезд железнодорожным транспортом Группы ОАО «РЖД» и Партнеров. Накопленные баллы пассажиры могут использовать для приобретения железнодорожных билетов в будущем. Обязательства по договорам, сформированные в отношении Программы лояльности, по состоянию на 31 декабря 2021 г. составили 2 053 миллионов рублей (31 декабря 2020 г.: 1 226 миллионов рублей).

	РЖД Бонус		
	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Итого на 31 декабря 2021 г.
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*
По состоянию на 1 января 2021 г.	**893**	**333**	**1 226**
Поступление	1 313	1 062	**2 375**
Признание	(893)	(655)	**(1 548)**
Итого прочие обязательства по договорам на 31 декабря 2021 г.	**1 313**	**740**	**2 053**

17. Изменения в обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью

Сверка изменений в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, за 2021 и 2020 годы представлена ниже:

			Немонетарные изменения		
	На 1 января 2021 г.	**Монетарные изменения**	**Начисление процентов**	**Прочие изменения**	**На 31 декабря 2021 г.**
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Долгосрочные заемные средства	48 500	9 286	–	(9 286)	48 500
Краткосрочные заемные средства	15 280	(8 540)	–	9 350	16 090
Проценты по заемным средствам	609	(4 892)	4 939	2	658
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	429	(558)	113	519	503
Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	1 016	–	–	(413)	603
Итого	**65 834**	**(4 704)**	**5 052**	**172**	**66 354**

			Немонетарные изменения		
	На 1 января 2020 г.	**Монетарные изменения**	**Начисление процентов**	**Прочие изменения**	**На 31 декабря 2020 г.**
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Долгосрочные заемные средства	49 214	(714)	–	–	48 500
Краткосрочные заемные средства	736	14 608	–	(64)	15 280
Проценты по заемным средствам	591	(3 991)	4 012	(3)	609
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	384	(507)	146	406	429
Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	1 452	–	–	(436)	1 016
Итого	**52 377**	**9 396**	**4 158**	**(97)**	**65 834**

18. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2021 г. состоит из 221 961 040 539 (31 декабря 2020 г.: 206 961 040 539) разрешенных к выпуску, выпущенных, находящихся в обращении и полностью оплаченных обыкновенных акций номиналом 1 рубль каждая.

В марте 2021 года Компания разместила дополнительный выпуск обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль на общую стоимость 15 000 миллионов рублей. Акции были полностью оплачены денежным средствами в марте 2021 года.

	За 2021 год	**За 2020 год**
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, миллионов	218 673	190 513
Чистый убыток за период, миллионов рублей	(3 163)	(34 825)
Базовый убыток на акцию, рублей на акцию	(0,01)	(0,18)
Разводненный убыток на акцию, рублей на акцию	(0,01)	(0,18)

Компания не обладает инструментами (включая акции, эмитируемые при наступлении определенных событий), которые потенциально могут размыть базовую прибыль на акцию в будущем.

Структура акционеров Компании была следующей:

	На 31 декабря 2021 г.	**На 31 декабря 2020 г.**	**На 1 января 2020 г.**
ОАО «РЖД»	100% минус 1 акция	100% минус 1 акция	100% минус 1 акция
АО «РЖД Управление активами»	1 акция	1 акция	1 акция
Итого	**100%**	**100%**	**100%**

19. Доходы

Выручка по договорам с покупателями и доходы от аренды, за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.:

Вид товара или услуга	Перевозки пассажиров в поездах дальнего следования во внутригосударственном сообщении в регулируемом сегменте	Перевозки пассажиров в поездах дальнего следования в дерегулированном сегменте	Все прочие сегменты	Итого
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Пассажирские перевозки во внутригосударственном сообщении	76 192	78 649	10 928	**165 769**
Пассажирские перевозки в международном сообщении	–	3 619	–	**3 619**
Багажные и грузовые перевозки во внутригосударственном сообщении	6 479	–	–	**6 479**
Багажные и грузовые перевозки в международном сообщении	–	32	–	**32**
Возврат билетов и комиссий за бронирование	–	1 134	–	**1 134**
Доходы по комплексной услуге от предоставления подвижного состава	–	–	3 188	**3 188**
Реализация печатной и чайной продукции	–	–	2 993	**2 993**
Предоставление услуг по ремонту подвижного состава	–	–	1 915	**1 915**
Услуги по продаже билетов и сопутствующих товаров и услуг	–	–	1 473	**1 473**
Предоставление услуг железнодорожной инфраструктуры	–	–	841	**841**
Услуги вагонного комплекса и резерва проводников	–	–	433	**433**
Прочие услуги	–	–	1 188	**1 188**
Итого выручка по договорам с покупателями	**82 671**	**83 434**	**22 959**	**189 064**

19. Доходы (продолжение)

Вид товара или услуга	Перевозки пассажиров в поездах дальнего следования во внутригосударственном сообщении в регулируемом сегменте	Перевозки пассажиров в поездах дальнего следования в дерегулированном сегменте	Все прочие сегменты	Итого
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Сроки признания выручки				
В определенный момент времени	–	–	7 569	**7 569**
В течение периода времени	82 671	83 434	15 390	**181 495**
Итого выручка по договорам с покупателями	**82 671**	**83 434**	**22 959**	**189 064**
Доходы от аренды	–	–	855	**855**
Итого доходы	**82 671**	**83 434**	**23 814**	**189 919**

Сверка выручки по договорам с покупателями и доходов от аренды и сумм, раскрытых в примечании 3 «Информация по сегментам»:

	Перевозки пассажиров в поездах дальнего следования во внутригосударственном сообщении в регулируемом сегменте	Перевозки пассажиров в поездах дальнего следования в дерегулированном сегменте	Все прочие сегменты	Итого
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Доходы от внешних покупателей	82 720	85 006	23 978	**191 704**
Доходы от операций между сегментами	–	108	2 361	**2 469**
Итого доходы	**82 720**	**85 114**	**26 339**	**194 173**
Корректировки и элиминирование	(49)	(1 680)	(2 525)	**(4 254)**
Итого доходы	**82 671**	**83 434**	**23 814**	**189 919**

19. Доходы (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями и доходы от аренды, за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

Вид товара или услуга	Перевозки пассажиров в поездах дальнего следования во внутригосударственном сообщении в регулируемом сегменте	Перевозки пассажиров в поездах дальнего следования в дерегулированном сегменте	Все прочие сегменты	Итого
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Пассажирские перевозки во внутригосударственном сообщении	54 532	48 698	7 909	**111 139**
Пассажирские перевозки в международном сообщении	–	2 182	–	**2 182**
Багажные и грузовые перевозки во внутригосударственном сообщении	6 310	–	–	**6 310**
Багажные и грузовые перевозки в международном сообщении	45	–	–	**45**
Возврат билетов и комиссий за бронирование	–	1 425	–	**1 425**
Доходы по комплексной услуге от предоставления подвижного состава	–	–	2 195	**2 195**
Предоставление услуг железнодорожной инфраструктуры	–	–	1 816	**1 816**
Предоставление услуг по ремонту подвижного состава	–	–	1 703	**1 703**
Реализация печатной и чайной продукции	–	–	1 368	**1 368**
Услуги по продаже билетов и сопутствующих товаров и услуг	–	–	1 075	**1 075**
Услуги вагонного комплекса и резерва проводников	–	–	344	**344**
Предоставление информационных и ИТ услуг	–	–	160	**160**
Предоставление услуг локомотивной тяги	–	–	160	**160**
Прочие услуги	–	–	543	**543**
Итого выручка по договорам с покупателями	**60 887**	**52 305**	**17 273**	**130 465**

19. Доходы (продолжение)

Вид товара или услуга	Перевозки пассажиров в поездах дальнего следования во внутригосударственном сообщении в регулируемом сегменте	Перевозки пассажиров в поездах дальнего следования в дерегулированном сегменте	Все прочие сегменты	Итого
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Сроки признания выручки				
В определенный момент времени	–	–	4 689	**4 689**
В течение периода времени	60 887	52 305	12 584	**125 776**
Итого выручка по договорам с покупателями	**60 887**	**52 305**	**17 273**	**130 465**
Доходы от аренды	–	–	790	**790**
Итого доходы	**60 887**	**52 305**	**18 063**	**131 255**

Сверка выручки по договорам с покупателями и доходов от аренды и сумм, раскрытых в примечании 3 «Информация по сегментам»:

	Перевозки пассажиров в поездах дальнего следования во внутригосударственном сообщении в регулируемом сегменте	Перевозки пассажиров в поездах дальнего следования в дерегулированном сегменте	Все прочие сегменты	Итого
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Доходы от внешних покупателей	60 915	54 712	16 876	**132 503**
Доходы от операций между сегментами	–	139	1 557	**1 696**
Итого доходы	**60 915**	**54 851**	**18 433**	**134 199**
Корректировки и элиминирование	(28)	(2 546)	(370)	**(2 944)**
Итого доходы	**60 887**	**52 305**	**18 063**	**131 255**

20. Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы за 2021 и 2020 годы, включают:

	2021 год	2020 год
	млн. руб.	*млн. руб.*
Расходы на охрану и обеспечение пожарной безопасности	1 474	593
Затраты по ведению бухгалтерского учета	1 201	1 248
Информационные услуги	527	447
Транспортные услуги	487	473
Предварительный осмотр и медицинское освидетельствование работников	293	214
Обучение персонала и командировочные расходы	253	199
Услуги иностранных железных дорог	246	441
Затраты по продаже билетов	244	202
Коммерческие расходы	233	116
Услуги связи	168	230
Расходы по страхованию	84	111
Социальные расходы	61	62
Консультационные расходы	48	184
Прочие расходы	938	786
Итого прочие операционные расходы	**6 257**	**5 306**

21. Субсидии из федерального бюджета

Субсидии из федерального бюджета за 2021 и 2020 годы состояли из компенсаций эффекта регулирования тарифов на пассажирские перевозки дальнего следования в общих и плацкартных вагонах, и прочих компенсационных платежей по отдельным льготным перевозкам определенных категорий пассажиров. В 2020 году Компания получила субсидию на возобновление деятельности в размере 4 566 миллионов рублей. Полученная субсидия отражена как уменьшение расходов на железнодорожную инфраструктуру.

22. Прочие доходы

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы включают:

	2021 год	2020 год
	млн. руб.	*млн. руб.*
Прибыль от выбытия основных средств	1 418	–
Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек	233	34
Штрафы, выставленные контрагентам	228	201
Прибыль от выбытия материально-производственных запасов, нетто	116	1
Изменения в резерве по судебным искам	–	17
Прочие доходы	999	697
Итого прочие доходы	**2 994**	**950**

23. Прочие расходы

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы включают:

	2021 год	2020 год
	млн. руб.	*млн. руб.*
Убыток от выбытия основных средств	–	(3 983)
Взносы в профсоюз, членские взносы в профессиональные ассоциации	(321)	(308)
Штрафы, выставленные контрагентами	(18)	(29)
Прочие расходы	(315)	(310)
Итого прочие расходы	**(654)**	**(4 630)**

24. Операции со связанными сторонами

В соответствии с определением МСФО (IAS) 24 *«Раскрытие информации о связанных сторонах»* предприятие является связанным с предприятием – составителем финансовой отчетности, если соблюдено любое из следующих условий:

(а) рассматриваемое предприятие и предприятие – составитель финансовой отчетности являются членами одной группы (что означает, что все материнские дочерние и сестринские компании являются связанными сторонами по отношению друг к другу);

(б) одно предприятие является ассоциированной компанией или совместным предприятием второго предприятия (либо ассоциированной компанией или совместным предприятием члена группы, в которую входит второе предприятие);

(в) оба предприятия являются совместными предприятиями одной и той же третьей стороны;

(г) одно предприятие является совместным предприятием, а второе предприятие является ассоциированной компанией одной и той же третьей стороны;

(д) предприятие представляет собой фонд вознаграждений по окончании трудовой деятельности в пользу работников, либо предприятия – составителя финансовой отчетности, либо предприятия являющегося связанной стороной предприятия – составителя отчетности. Если предприятие – составитель отчетности само является таким фондом, то финансирующие его работодатели также являются его связанными сторонами;

(е) предприятие находится под контролем или совместным контролем лица, которое:

  (i) обладает контролем или совместным контролем над предприятием – составителем финансовой отчетности;

  (ii) обладает значительным влиянием на предприятие – составителя финансовой отчетности; либо

  (iii) является членом старшего руководящего персонала предприятия – составителя финансовой отчетности (или материнской компании предприятия – составителя финансовой отчетности).

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

В отношении каждой возможной операции со связанной стороной во внимание принималась сущность операции, а не только ее правовая форма.

Связанные стороны могут осуществлять операции, которые не имели бы места между сторонними компаниями. Также могут отличаться условия и суммы транзакций в сравнении с аналогичными операциями между несвязанными сторонами.

Наиболее существенные остатки задолженностей по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. представлены ниже (характер взаимоотношений Группы с указанными связанными сторонами соответствует комментариям, указанным в пп. (а)-(е) выше).

Связанная сторона, характер отношений, характер операций	**На 31 декабря 2021 г.**		**На 31 декабря 2020 г.**	
	Дебиторская задолженность	**(Кредиторская задолженность)**	**Дебиторская задолженность**	**(Кредиторская задолженность)**
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Операционная деятельность				
Операции с материнской компанией (а)				
Относящиеся к продажам и доходам				
Услуги по перевозкам	143	(2)	106	(1)
Прочие	1 226	(89)	253	(152)
Относящиеся к закупкам и расходам				
Услуги инфраструктуры	–	(13 544)	52	(10 453)
Расходы на локомотивную тягу	8	(806)	–	(7 785)
Закупки основных средств, материалов и прочие услуги	470	(1 109)	259	(891)
Операции с дочерними компаниями материнской компании (а)				
Относящиеся к продажам и доходам				
Прочие	82	(9)	56	(8)
Относящиеся к закупкам и расходам				
Ремонтные и прочие услуги	4	(215)	67	(307)
Операции с ассоциированными компаниями и совместными предприятиями (б)				
Относящиеся к продажам и доходам				
Прочие	37	(3)	54	(1)
Относящиеся к закупкам и расходам				
Услуги по перевозкам	–	(8)	–	(8)
Ремонтные услуги	–	(5)	–	(4)
Взносы в пенсионные фонды	–	(34)	–	(34)
Прочие	3	(264)	–	(4)
Министерства и ведомства Российской Федерации (а)				
Относящиеся к продажам и доходам				
Услуги по перевозке	1 783	(264)	1 059	(11)
Услуги по аренде и прочие услуги	437	(4)	785	(2)
Относящиеся к закупкам и расходам				
Услуги по охране и пожарной безопасности	–	(11)	–	(14)
Услуги санитарно-эпидемиологических служб	–	(43)	–	(52)
Банковские услуги	–	(12)	–	(11)
Прочие	9	(7)	15	(4)

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Связанная сторона, характер отношений, характер операций	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Дебиторская задолженность	(Кредиторская задолженность)	Дебиторская задолженность	(Кредиторская задолженность)
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Компании, контролируемые государством (а)				
Относящиеся к продажам и доходам				
Услуги по перевозкам и прочие	6 515	(173)	6 621	(265)
Ремонт и техническое обслуживание	53	–	42	(1)
Относящиеся к закупкам и расходам				
Электроэнергия, теплоэнергия, топливо	6	(7)	9	(23)
Банковские услуги	–	(107)	–	(93)
Страхование	9	–	–	–
Прочие	8	(2 836)	7	(2 598)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, нетто				
Операции с материнской и дочерними компаниями материнской компании (а)	(14)	–	(4)	–
Операции с ассоциированными компаниями и совместными предприятиями (б)	(3)	–	(3)	–
Операции с министерствами и ведомствами Российской Федерации (а)	(4)	–	(3)	–
Операции с компаниями, контролируемыми государством (а)	(23)	–	(24)	–
Финансовая деятельность				
Операции с материнской и дочерними компаниями материнской компании (а)				
Займы выданные	1 000	–	800	–
Займы полученные	–	(10)	–	(20)
Компании, контролируемые государством (а)				
Займы полученные	–	(13 085)	–	(5 650)
Операции с пенсионными фондами				
Пенсионные фонды (д)				
Задолженность перед пенсионными фондами	69	–	69	–

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Связанная сторона, характер отношений, характер операций	2021 год		2020 год	
	Продажа/ доходы*	(Закупки/ расходы)*	Продажа/ доходы*	(Закупки/ расходы)*
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Операционная деятельность				
Операции с материнской компанией (а)				
Относящиеся к продажам и доходам				
Услуги по перевозкам	7 188	–	5 543	–
Прочие	3 706	–	1 653	–
Относящиеся к закупкам и расходам				
Услуги инфраструктуры	–	(60 493)	–	(53 845)
Расходы на локомотивную тягу	–	(38 896)	–	(35 123)
Закупки основных средств, материалов и прочие услуги	–	(7 136)	–	(5 701)
Операции с дочерними компаниями материнской компании (а)				
Относящиеся к продажам и доходам				
Прочие	355	–	201	–
Относящиеся к закупкам и расходам				
Ремонтные и прочие услуги	–	(1 311)	–	(921)
Операции с ассоциированными компаниями и совместными предприятиями (б)				
Относящиеся к продажам и доходам				
Прочие	9	–	11	–
Относящиеся к закупкам и расходам				
Услуги по перевозкам	–	(63)	–	(61)
Ремонтные услуги	–	(29)	–	(18)
Взносы в пенсионные фонды	–	(410)	–	(441)
Прочие	–	(83)	–	(77)

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Связанная сторона, характер отношений, характер операций	2021 год		2020 год	
	Продажа/ доходы*	(Закупки/ расходы)*	Продажа/ доходы*	(Закупки/ расходы)*
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Министерства и ведомства Российской Федерации (а)				
Относящиеся к продажам и доходам				
Субсидии (Примечание 21)	13 644	–	8 595	–
Услуги по перевозкам	7 242	–	5 653	–
Услуги по аренде и прочие услуги	2 821	–	1 957	–
Относящиеся к закупкам и расходам				
Услуги по охране и пожарной безопасности	–	(55)	–	(69)
Услуги санитарно-эпидемиологических служб	–	(218)	–	(196)
Банковские услуги	–	(161)	–	(147)
Услуги инфраструктуры	–	–	–	4 566
Прочие	–	(52)	–	(54)
Компании, контролируемые государством (а)				
Относящиеся к продажам и доходам				
Услуги по перевозкам и прочие	3 473	–	8 143	–
Ремонт и техническое обслуживание	333	–	302	–
Относящиеся к закупкам и расходам				
Электроэнергия, теплоэнергия, топливо	–	(141)	–	(133)
Банковские услуги	–	(1 570)	–	(1 126)
Страхование	–	(87)	–	(112)
Прочие	–	(141)	–	(166)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, нетто				
Операции с материнской и дочерними компаниями материнской компании (а)	–	(13)	–	(1)
Операции с ассоциированными компаниями и совместными предприятиями (б)	1	–	–	(2)
Операции с министерствами и ведомствами Российской Федерации (а)	–	(1)	–	(1)
Операции с компаниями, контролируемыми государством (а)	6	–	–	(24)
Операции с пенсионными фондами (д)	–	–	2	–
Финансовая деятельность				
Операции с материнской и дочерними компаниями материнской компании (а)				
Проценты по займам выданным	190	–	234	–
Проценты по займам полученным	–	–	–	(3)
Компании, контролируемые государством (а)				
Проценты по займам полученным	–	(818)	–	(283)
Процентный доход от изменения приведенной стоимости	446	–	12	–
Операции с пенсионными фондами				
Пенсионные фонды (д)				
Пенсионные взносы и прочие операции	687	(259)	456	(274)

* *Суммы не включают НДС.*

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

В течение 2021 и 2020 годов компании Группы имели банковские счета в кредитных организациях, контролируемых государством и в кредитных организациях, ассоциированных с материнской компанией. Остаток денежных средств и краткосрочных депозитов на счетах в данных кредитных организациях составил по состоянию на 31 декабря 2021 г.: 2 465 миллионов рублей (на 31 декабря 2020 г.: 3 539 миллионов рублей) и имел следующую структуру:

	2021 год	**2020 год**
	млн. руб.	*млн. руб.*
Денежные средства на банковских счетах в кредитных организациях, контролируемых государством	2 465	3 539
Итого	**2 465**	**3 539**

За 2021 год процентные доходы от операций со связанными сторонами составили 253 миллиона рублей (за 2020 год: 303 миллиона рублей).

Процентная ставка по займам, полученным от связанных сторон в 2021 году, варьируется от 1,5% до 11,21% (за 2020 год: от 1,5% до 7,5%).

Кроме того, в 2021 году Компания имела право на получение от Федерального агентства железнодорожного транспорта возмещения разницы в стоимости билетов в отношении ряда категорий пассажиров в размере 2 634 миллиона рублей (в 2020 году: 1 530 миллионов рублей).

Сумма дебиторской задолженности по возмещению разницы в стоимости пассажирских билетов по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 1 582 миллиона рублей (на 31 декабря 2020 г.: 2 481 миллион рублей). Ключевой руководящий персонал включает генерального директора Компании и его заместителей. Совокупная величина вознаграждения, начисленного и выплаченного ключевому руководящему персоналу за 2021 год, составила 161 миллион рублей (за 2020 год: 160 миллионов рублей).

25. Условные обязательства

Политика в области регулирования тарифов

Возможная реформа тарифной политики может оказать существенное влияние на финансовое положение Компании. Компания ведет постоянные дискуссии с Правительством Российской Федерации о формировании тарифов на услуги железнодорожного транспорта, включая выравнивание тарифов на внутренние и международные перевозки, а также повышение размера тарифов.

На данный момент невозможно предсказать, последуют ли в будущем какие-либо дальнейшие изменения в области регулирования тарифов. В консолидированной финансовой отчетности не были отражены какие-либо корректировки, которые могли бы возникнуть как следствие указанных выше неопределенностей. Такие последствия будут отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы только тогда, когда они проявятся и станет возможной их денежная оценка.

25. Условные обязательства (продолжение)

Налогообложение

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном и региональном уровне. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, налог на доходы физических лиц и отчисления на социальное обеспечение, а также некоторые другие.

Законодательно установлена концепция налоговой выгоды в отношении всех налогов, взимаемых на территории Российской Федерации, с фокусом на присутствие деловой цели при осуществлении хозяйственных операций, а также подтверждение исполнения обязательств по заключенным договорам сторонами договора, либо лицом, на которого эти обязательства были переданы по договору или закону. Данное изменение существенно меняет концепцию признания факта получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды, что окажет существенное влияние на сложившуюся ранее судебную практику. При этом практический механизм применения данной нормы еще не до конца урегулирован, а судебная практика по внесенным изменениям – не сформирована.

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 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и резервы, связанные с обязательствами по уплате налогов (Примечания 11 и 14) отражены в консолидированной финансовой отчетности в достаточной сумме с учетом указанных выше рисков. Однако, существует вероятность того, что соответствующие государственные органы могут занять иную позицию в отношении вопросов, допускающих возможность неоднозначного толкования, что может оказать существенное влияние на финансовую отчетность Группы.

Страхование

Российское страхование находится на развивающейся стадии. Емкость страхового рынка и небольшое количество страховых продуктов не полностью удовлетворяет потребности клиентов. Обязательное страхование, являющееся обычной практикой в прочих странах, в России вводится поэтапно и может быть недоступно для некоторых видов страхования.

Руководство утвердило страховую политику Группы. Страховая политика устанавливает общие принципы в отношении основных условий договоров страхования.

В 2021 году Группа продолжала поддерживать страховое покрытие в отношении основных категорий имущества.

25. Условные обязательства (продолжение)

Существенные и потенциальные иски против Группы

Компании Группы участвуют в судебных разбирательствах, возникших в ходе нормального ведения финансово-хозяйственной деятельности. Указанные разбирательства связаны в основном, с вопросами применения тарифов на перевозку. По состоянию на 31 декабря 2021 г. резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, не создавался (на 31 декабря 2020 г.: нет) (Примечание 22).

Договорные обязательства по капитальным вложениям и ремонтам

Договорные обязательства по капитальным вложениям и ремонтам приведены с учетом НДС, где это применимо.

	31 декабря 2021 г.	**31 декабря 2020 г.**
	млн. руб.	*млн. руб.*
Закупки подвижного состава (А)	177 626	209 121
Приобретение нематериальных активов	56	68
Модернизация и капитальный ремонт подвижного состава	25 007	42 927
Итого договорные обязательства по капитальным вложениям и ремонтам	**202 689**	**252 116**

Обязательства по капитальным вложениям и ремонтам в соответствии с договорами, заключенными со связанными сторонами на 31 декабря 2021 г., составили 570 миллионов рублей (31 декабря 2020 г.: 1 218 миллионов рублей).

(А) Договорные обязательства в отношении закупок подвижного состава связаны, в основном, с долгосрочным договором на поставку вагонов с ОАО «Тверской вагоностроительный завод».

26. Финансовые инструменты. Цели и принципы управления

Основные финансовые инструменты Группы включают банковские кредиты, обязательства в рамках договоров финансовой аренды, денежные средства и банковские депозиты. Основная цель этих инструментов заключается в привлечении средств для финансирования деятельности Группы. Группа имеет иные финансовые активы и обязательства, в т.ч. дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, а также кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками и покупателями, возникающие непосредственно в процессе деятельности Группы.

Группа подвержена кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску.

Комиссия по управлению финансовыми рисками и Финансовое управление Компании осуществляют мониторинг финансовых рисков. Кредитные, валютные и процентные риски регулируются Политикой управления финансовыми рисками и соответствующими положениями.

26. Финансовые инструменты. Цели и принципы управления (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего, Группа может понести финансовые убытки.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент размещения средств имеют по оценкам минимальный риск дефолта. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Группы, а также обеспечивает отсутствие превышения суммы депозитов, размещенных Группой в каждой отдельной финансовой организации над верхней границей разрешенного лимита. Данные лимиты рассчитываются согласно утвержденной корпоративной политике, которая учитывает количественные и качественные показатели деятельности финансовых институтов. Лимиты пересчитываются ежеквартально, рассматриваются и утверждаются Комиссией по управлению финансовыми рисками.

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск представлены, в основном, дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков, а также займами выданными. Балансовая стоимость данных финансовых активов, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы признанного резерва.

Основная часть продаж транспортных услуг Компании осуществляется на условиях предоплаты. Соответственно, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков включает ограниченное количество контрагентов, преимущественно материнскую компанию (ОАО «РЖД») и государственные структуры, включая Федеральное агентство железнодорожного транспорта, которое осуществляет частичную оплату железнодорожного тарифа в отношении определенных категорий пассажиров. Основная сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки, признанного Группой, относится к задолженности Федерального агентства железнодорожного транспорта. Группа не имеет возможности изменить положения законодательства, регулирующие вопросы предоставления льгот определенным категориям пассажиров, а также не имеет возможности прекратить оказание услуг, указанным категориям контрагентов. Группа проводит регулярные переговоры с федеральными органами власти в отношении условий погашения указанной дебиторской задолженности.

Максимальная величина активов Группы, подверженных кредитному риску представлена ниже:

	31 декабря 2021 г.	**31 декабря 2020 г.**
	млн. руб.	*млн. руб.*
Займы выданные	–	800
Денежные средства и их эквиваленты (за исключением наличных денежных средств)	3 020	3 882
Дебиторская задолженность	5 943	4 029
Долгосрочная дебиторская задолженность	5 749	6 256
Итого активы подверженные кредитному риску	**14 712**	**14 967**

26. Финансовые инструменты. Цели и принципы управления (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Анализ прочих краткосрочных финансовых активов, включающих в себя займы выданные и дебиторскую задолженность Группы, в разрезе уровней рейтинга кредитного риска и вероятности дефолта, по состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г., представлен ниже:

31 декабря 2021 г.:

	Валовая стоимость						
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Уровень 4			
	До 2%	От 2% до 10%	От 10%	Индивидуально полностью обесцененная задолженность	Итого	Оценочный резерв под убытки	Валовая стоимость за вычетом оценочного резерва под убытки
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Займы выданные	–	–	–	–	–	–	–
Краткосрочная дебиторская задолженность по перевозкам (Примечание 9)	2 342	91	22	1 243	**3 698**	(1 259)	2 439
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (Примечание 9)	3 193	257	98	355	**3 903**	(399)	3 504
Долгосрочная дебиторская задолженность	5 763	–	–	–	**5 763**	(14)	5 749
Итого	**11 298**	**348**	**120**	**1 598**	**13 364**	**(1 672)**	**11 692**

31 декабря 2020 г.:

	Валовая стоимость						
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Уровень 4			
	До 2%	От 2% до 10%	От 10%	Индивидуально полностью обесцененная задолженность	Итого	Оценочный резерв под убытки	Валовая стоимость за вычетом оценочного резерва под убытки
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Займы выданные	800	–	–	–	**800**	–	800
Краткосрочная дебиторская задолженность по перевозкам (Примечание 9)	1 370	99	10	2 162	**3 641**	(2 174)	1 467
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (Примечание 9)	2 209	211	225	336	**2 981**	(419)	2 562
Долгосрочная дебиторская задолженность	6 274	–	–	–	**6 274**	(18)	6 256
Итого	**10 653**	**310**	**235**	**2 498**	**13 696**	**(2 611)**	**11 085**

26. Финансовые инструменты. Цели и принципы управления (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Дебиторская задолженность распределяется между уровнями рейтинга кредитного риска в соответствие с политикой Компании по управлению кредитным риском на основе вероятности дефолта контрагентов.

Компания применяет вероятность дефолта, публикуемую рейтинговыми агентствами. Для контрагентов, не имеющих индивидуально публикуемой вероятности дефолта, Компания учитывает фактические данные прошлых лет о соблюдении контрагентом обязательств по договорам, финансовое положение и отрасль работы контрагента.

Дебиторская задолженность Компании представлена в составе Уровней 1, 2, 3 и 4. К Уровню 1 Компания относит министерства и ведомства Российской Федерации, а также компании, контролируемые государством, имеющие уровень кредитного рейтинга Российской Федерации. Также к Уровню 1 относятся нефтяные, газовые, топливные и энергетические компании. Помимо этого, к Уровню 1 относятся контрагенты с низким сводным индикатором риска.

К Уровню 2, 3 Компания относит задолженность прочих контрагентов, не удовлетворяющих критериям отнесения к Уровню 1, на основании определенной вероятности дефолта. При этом, контрагенты в отношении которых был проведен индивидуальный анализ, представлены в составе Уровня 4.

Вероятность дефолта, определяемая дочерними компаниями, основывается на периоде просроченности платежей по договорам, а также на основе индивидуального анализа договоров и финансового положения дебиторов.

К Уровню 4 Группа относит контрагентов, в отношении которых, в связи с существенностью задолженностей, был проведен индивидуальный анализ возможности получения возмещений по договорам. В результате анализа Группа оценила возможность получения возмещений как низкую. При этом сохраняется возможность истребования причитающихся платежей.

26. Финансовые инструменты. Цели и принципы управления (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Изменение в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки за 2021 и 2020 годы представлено ниже:

	Остаток на 1 января 2021 г.	Создано за год	Восстановлено	Использовано	Остаток на 31 декабря 2021 г.
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по текущим финансовым активам					
Дебиторская задолженность по перевозкам	(2 174)	(16)	913	18	(1 259)
Прочая дебиторская задолженность	(419)	(198)	101	117	(399)
Долгосрочная дебиторская задолженность прочая	(18)	(14)	18	–	(14)
Итого	**(2 611)**	**(228)**	**1 032**	**135**	**(1 672)**

	Остаток на 1 января 2020 г.	Создано за год	Восстановлено	Использовано	Остаток на 31 декабря 2020 г.
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по текущим финансовым активам					
Дебиторская задолженность по перевозкам	(2 172)	(13)	9	2	(2 174)
Прочая дебиторская задолженность	(396)	(93)	45	25	(419)
Долгосрочная дебиторская задолженность прочая	(5)	(18)	5	–	(18)
Итого	**(2 573)**	**(124)**	**59**	**27**	**(2 611)**

Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в том, что Группа может быть неспособна своевременно погашать свои обязательства. Группа управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию Группы.

26. Финансовые инструменты. Цели и принципы управления (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Группа управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств. Руководство отслеживает отношение чистого долга к EBITDA (показатель EBITDA рассчитывается как операционная прибыль после субсидий до вычета расходов на амортизацию и убытков от обесценения основных средств и нематериальных активов за отчетный период) и EBITDA к нетто расходам по процентам как ключевых показателей, предусмотренных политикой Группы по управлению долгом.

На ежемесячной основе Группа составляет финансовый план, целью которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения финансовых обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Группа определила стандартные сроки платежей по кредиторской задолженности и проводит соответствующий мониторинг своевременности платежей поставщикам и подрядчикам.

В таблице, приведенной ниже, представлен анализ финансовых обязательств Группы по срокам их погашения. Данный анализ основывается на недисконтированных контрактных суммах финансовых обязательств, включая процентные расходы. Обязательства, погашаемые по предъявлению требования, представлены, как если бы такое требование уже было получено. Соответственно, указанные обязательства включены в обязательства к погашению в течение одного года.

На 31 декабря 2021 г.	**Менее 1 года**	**От 1 до 3 лет**	**Свыше 3 лет**	**Итого**
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Задолженность с фиксированной ставкой процента				
Заемные средства	13 127	25 972	5 879	**44 978**
	13 127	**25 972**	**5 879**	**44 978**
Задолженность по аренде				
Арендные платежи	575	621	48	**1 244**
	575	**621**	**48**	**1 244**
Задолженность с переменной процентной ставкой				
Заемные средства	8 277	3 711	24 699	**36 687**
	8 277	**3 711**	**24 699**	**36 687**
Беспроцентные обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	38 874	–	–	**38 874**
Прочая кредиторская задолженность	1 420	–	–	**1 420**
Прочие текущие обязательства	5 065	–	71	**5 136**
	45 359	**–**	**71**	**45 430**
Итого	**67 338**	**30 304**	**30 697**	**128 339**

26. Финансовые инструменты. Цели и принципы управления (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

На 31 декабря 2020 г.	Менее 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
	млн. руб.	*млн. руб.*	*млн. руб.*	*млн. руб.*
Задолженность с фиксированной ставкой процента				
Заемные средства	8 133	27 911	16 975	**53 019**
	8 133	**27 911**	**16 975**	**53 019**
Задолженность по аренде				
Арендные платежи	545	1 083	61	**1 689**
	545	**1 083**	**61**	**1 689**
Задолженность с переменной процентной ставкой				
Заемные средства	11 312	1 292	13 231	**25 835**
	11 312	**1 292**	**13 231**	**25 835**
Беспроцентные обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	37 195	–	–	**37 195**
Прочая кредиторская задолженность	1 677	–	–	**1 677**
Прочие текущие обязательства	4 269	–	71	**4 340**
	43 141	**–**	**71**	**43 212**
Итого	**63 131**	**30 286**	**30 338**	**123 755**

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменения рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки и котировки ценных бумаг, на финансовые результаты Группы или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов. Рыночный риск включает риск изменения обменных курсов, риск изменения процентных ставок и риск изменения котировок ценных бумаг.

Валютный риск

Валютный риск – это риск понесения убытков, в связи с негативными изменениями валютных обменных курсов в отношении активов и обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. подверженность Группы валютному риску представлена кредиторской задолженностью, номинированной в евро. По состоянию на 31 декабря 2021 г. величина обязательств, номинированных в евро составляла 54 миллиона рублей (на 31 декабря 2020 г.: 130 миллионов рублей), монетарные активы, номинированные в евро составили 12 миллионов рублей (на 31 декабря 2020 г.: 43 миллиона рублей). По состоянию на 31 декабря 2021 г. величина обязательств, номинированных в долларах США составила 5 миллионов рублей (на 31 декабря 2020 г.: 4 миллиона рублей), а величина монетарных активов, номинированных в долларах США составляла 8 миллионов рублей (на 31 декабря 2020 г.: 2 миллиона рублей).

26. Финансовые инструменты. Цели и принципы управления (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Анализ чувствительности

Информация, приведенная ниже, показывает возможный эффект разумно-вероятного изменения валютных обменных курсов на прибыль/убыток Группы до налогообложения («ПДН/УДН»). Указанный эффект рассчитан в отношении чистой денежной позиции[2] Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг., при неизменности всех прочих переменных:

	2021 год		2020 год	
	Изменение курса	**Эффект на ПДН**	**Изменение курса**	**Эффект на ПДН**
	%	*млн. руб.*	*%*	*млн. руб.*
Рубли/евро	+15,0	(7)	+16,0	(15)
	-15,0	7	-16,0	15

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск понесения убытков, в связи с негативным изменением рыночных процентных ставок по финансовым активам и обязательствам Группы.

В августе 2011 года Группа утвердила политику в отношении определения приемлемого уровня риска, связанного с фиксированными и «плавающими» процентными ставками. Группа проводит периодический анализ текущих процентных ставок и использует результаты такого анализа для принятия решения о том, какие займы – по фиксированным или по «плавающим» ставкам – являются более выгодными для Группы.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения к возможным изменениям процентных ставок (по займам с плавающей процентной ставкой) за 2021 год:

2021 год	**Увеличение/ уменьшение**	**Влияние на прибыль до налого-обложения**
	%	*млн. руб.*
Российский рубль	+3,0	(379)
Российский рубль	-3,0	730

[2] Чистая денежная позиция представляет собой финансовые активы за вычетом финансовых обязательств.

26. Финансовые инструменты. Цели и принципы управления (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

По оценкам руководства, текущая стоимость ликвидных финансовых инструментов, а также финансовых инструментов с коротким сроком погашения (менее трех месяцев) таких, например, как денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные банковские депозиты, краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность, соответствует их справедливой стоимости.

Поскольку, в отношении части финансовых инструментов Группы отсутствует активный рынок, определение справедливой стоимости требует использования суждений, основывающихся на данных о текущих рыночных условиях и рисках, присущих таким инструментам.

В отношении финансовых инструментов с фиксированной процентной ставкой оценка справедливой стоимости основывалась на сравнении процентной ставки на момент первоначального признания таких инструментов с текущими рыночными ставками на аналогичные финансовые инструменты. Справедливая стоимость процентных депозитов с фиксированной ставкой оценена с помощью дисконтированных денежных потоков, связанных с такими депозитами, с использованием текущих процентных ставок в отношении аналогичных по рискам и срокам инструментов. В отношении финансовых обязательств, котирующихся на рынке, справедливая стоимость определяется на базе рыночных котировок.

В отношении финансовых обязательств, для которых отсутствуют рыночные котировки, была использована модель дисконтированных денежных потоков, учитывающая текущую ставку доходности, соответствующую остаточному сроку данных инструментов. Оценки, представленные в отчетности, могут не быть индикаторами того, какие суммы Группа может получить, реализовав на рынке имеющиеся финансовые инструменты.

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых является обоснованным приближением их справедливой стоимости, а также иерархия оценки финансовых активов и обязательств.

	Балансовая стоимость	**Справедливая стоимость**	**Уровень в иерархии справедливой стоимости**
	млн. руб.	*млн. руб.*	
31 декабря 2021 г.			
Финансовые активы			
Долгосрочные финансовые активы	5 749	5 062	Уровень 2
Финансовые обязательства			
Долгосрочные кредиты с фиксированной процентной ставкой	91	91	Уровень 2
Долговые ценные бумаги с фиксированной процентной ставкой:			
- Облигации	33 948	33 470	Уровень 1
- Облигации	5 079	5 005	Уровень 2

26. Финансовые инструменты. Цели и принципы управления (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Уровень в иерархии справедливой стоимости
	млн. руб.	*млн. руб.*	
31 декабря 2020 г.			
Финансовые активы			
Долгосрочные финансовые активы	6 256	6 293	Уровень 2
Финансовые обязательства			
Долгосрочные кредиты с фиксированной процентной ставкой	5 001	4 997	Уровень 2
Долговые ценные бумаги с фиксированной процентной ставкой:			
- Облигации	39 018	41 026	Уровень 1

Руководство полагает, что балансовая стоимость иных финансовых активов и обязательств, не указанных в таблице, является обоснованным приближением к справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.

Группа использует следующую иерархию методов для определения и раскрытия справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Управление капиталом

Капитал включает собственные средства Группы, относящиеся к доле акционеров АО «ФПК».

Группа осуществляет управление структурой капитала в свете изменений экономической ситуации и может вносить в него изменения, путем выпуска акций и выплаты дивидендов акционерам.

27. События после отчетной даты

Описание деятельности

В феврале 2022 года некоторыми странами и международными организациями введены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков и компаний, включая ОАО «РЖД» – материнскую компанию Группы, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. 28 февраля 2022 г. Центральный банк Российской Федерации принял решение о повышении ключевой ставки до 20%.

Группа расценивает данные события в качестве событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия указанных выше событий и изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение, порядок проведения операций и результаты деятельности Группы.

Правительственные субсидии

В январе 2022 года Компания заключила соглашение с Федеральным агентством железнодорожного транспорта на получение субсидий в 2022 году в размере 6 144 миллиона рублей на компенсацию эффектов тарифного регулирования в области пассажирских перевозок в поездах дальнего следования.

Заемные средства

В январе 2022 года Компания получила кредитные средства в сумме 6 000 миллионов рублей в рамках ранее заключенного кредитного соглашения.

Акционерный капитал

В марте 2022 года Компания зарегистрировала дополнительный выпуск обыкновенных акций АО «ФПК» на сумму 1 300 миллионов рублей.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 92 листа(ов)