

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
открытого акционерного общества
«Российские железные дороги»
за 2018 год

Март 2019 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
открытого акционерного общества
«Российские железные дороги»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность открытого акционерного общества «Российские железные дороги» за 2018 год:	
Бухгалтерский баланс	9
Отчет о финансовых результатах	13
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	14

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру и совету директоров
открытого акционерного общества
«Российские железные дороги»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности открытого акционерного общества «Российские железные дороги» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 г., отчета о финансовых результатах за 2018 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p><i>Оценка резервов по сомнительным долгам</i></p> <p>По состоянию на 31 декабря 2018 г. Общество отразило дебиторскую задолженность в размере 137 517 млн. рублей. Соответствующая информация представлена в разделе 8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Процесс оценки руководством возможности возмещения данной задолженности является сложным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе способности покупателей Общества производить оплату за поставленные услуги. В связи с вышеуказанным, данный вопрос являлся одним из наиболее существенных для нашего аудита.</p>	<p>Мы проанализировали учетную политику Общества в отношении создания резервов по сомнительным долгам. Мы провели анализ возрастной структуры дебиторской задолженности, просроченной дебиторской задолженности, соглашений о реструктуризации дебиторской задолженности и финансового положения основных покупателей. Мы на выборочной основе сверили остатки дебиторской задолженности с первичными документами, актами сверки взаимных расчетов и письмами-подтверждениями, полученными от покупателей, в том числе проанализировали поступления оплаты дебиторской задолженности после отчетной даты. Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
<p><i>Обесценение финансовых вложений</i></p> <p>Как указано в разделе 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, балансовая стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31 декабря 2018 г. составила 435 957 млн. рублей. Процесс анализа наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений являлся одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку этот анализ требует от руководства формирования значительных оценок в отношении определения расчетной стоимости финансовых вложений, а также в отношении оценки свидетельств того, возможно ли в будущем существенное повышение их расчетной стоимости.</p>	<p>Мы проанализировали учетную политику Общества в отношении признания обесценения финансовых вложений. Мы провели оценку допущений и предпосылок, использовавшихся руководством для формирования расчетной стоимости финансовых вложений и анализа возможности ее повышения в будущем. Мы оценили вероятность достижения будущих значений, заложенных в прогнозы операционной прибыли, сравнили их с бюджетами и данными предыдущих периодов. Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>

Ключевой вопрос аудита

Основные средства: оценка отклонения восстановительной стоимости от балансовой стоимости

Общество производит переоценку однородных групп основных средств таким образом, чтобы балансовая стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете, существенно не отличалась от их текущей (восстановительной) стоимости. Соответствующая информация представлена в разделе 5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Данный вопрос являлся одним из наиболее существенных для нашего аудита, так как основные средства являются существенными для бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и составляют, без учета незавершенных вложений в основные средства и авансов выданных, 69 % от совокупного размера активов по состоянию на 31 декабря 2018 г. Определение текущей (восстановительной) стоимости требует анализа ряда допущений, имеющих субъективный характер в связи с наличием уникальных признаков у большинства объектов основных средств.

Применение учета хеджирования

Как указано в разделе 2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части описания учетной политики Общества в отношении учета хеджирования, а также в разделе 10 и 11 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в отношении некоторых классов операций Общество применяет учет хеджирования в соответствии с положениями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) и МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (МСФО 39), что потребовало от руководства подготовки соответствующей документации и проведения тестов ретроспективной и перспективной эффективности хеджирования. Указанный вопрос являлся одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку соответствующие операции являются значительными для бухгалтерской (финансовой) отчетности, а применение учета хеджирования требует от руководства использования допущений, в частности, в отношении вероятности наступления будущих событий.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Мы проанализировали учетную политику Общества в отношении оценки основных средств. Мы оценили профессиональную квалификацию и объективность экспертов, привлеченных Обществом для анализа отклонения текущей (восстановительной) стоимости от балансовой стоимости основных средств. Мы рассмотрели выводы экспертов, провели анализ групп объектов основных средств, включая возрастную структуру, изменения отраслевых индексов цен и цен производителей на аналогичные активы с привлечением наших экспертов. Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы проанализировали учетную политику Общества в отношении учета хеджирования. Мы проанализировали документацию, необходимую для отражения учета хеджирования, и на выборочной основе проанализировали расчеты справедливой стоимости инструментов хеджирования и эффективности хеджирования по состоянию на отчетную дату, в том числе провели оценку допущений руководства, применявшихся при определении справедливой стоимости инструментов хеджирования и анализе эффективности хеджирования. Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2016 год был проведен другим аудитором, выдавшим аудиторское заключение с выражением немодифицированного мнения от 30 марта 2017 г.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает бухгалтерскую (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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту и рискам Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту и рискам Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (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 бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 бухгалтерской (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 Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей 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 Общества 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 бухгалтерской (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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту и рискам Совета 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.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту и рискам Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитету по аудиту и рискам Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (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, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Л.С. Савина.

Л.С. Савина
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

20 марта 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 23 сентября 2003 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1037739877295.
Местонахождение: 107174, Россия, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2.

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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

На 31 декабря 2018 г.

отчетная дата

				КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация <u>Открытое акционерное общество "Российские железные дороги"</u>	по ОКПО	00083262		
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	7708503727		
Вид деятельности <u>Железнодорожный транспорт</u>	по ОКВЭД	49 . 10 .		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Открытое акционерное общество / Федеральная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	47	12	
Единица измерения: <u>млн.руб.</u>	по ОКЕИ	385		
Местонахождение (адрес) <u>107174, г.Москва, ул.Новая Басманная, д.2</u>				

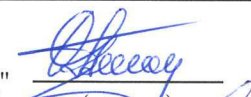
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3	Нематериальные активы	11100	17 156	14 341	12 406
	в том числе :				
	нематериальные активы	11110	14 617	11 430	9 222
	незавершенные вложения в нематериальные активы	11120	2 495	2 897	3 184
	авансы выданные	11199	44	14	-
4	Результаты исследований и разработок	11200	1 012	976	979
	в том числе:				
	научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11210	65	107	118
	незавершенные вложения в научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11220	947	869	861
	авансы выданные	11299	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	11300	-	-	-
	Материальные поисковые активы	11400	-	-	-
5	Основные средства	11500	5 159 462	4 901 975	4 656 995
	в том числе:				
	основные средства	11510	4 343 750	4 149 649	3 989 784
	в том числе:				
	здания, машины и оборудование, транспортные средства	11511	1 451 924	1 359 430	1 256 057
	сооружения и передаточные устройства	11512	2 881 024	2 779 822	2 725 390
	прочие основные средства	11519	10 802	10 397	8 337
	незавершенные вложения в основные средства	11520	720 773	660 521	582 338
	авансы выданные	11599	94 939	91 805	84 873
5	Доходные вложения в материальные ценности	11600	225 145	217 792	221 383
	в том числе:				
	доходные вложения в материальные ценности	11610	221 110	215 885	219 132
	незавершенные вложения в доходные вложения в материальные ценности	11620	4 035	1 907	2 251
6	Финансовые вложения	11700	430 789	435 171	426 169
	в том числе:				
	вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	11710	419 917	422 725	416 333
	предоставленные займы и депозитные вклады	11720	9 885	11 757	7 440
	прочие финансовые вложения	11790	987	689	2 396
	предварительная оплата	11799	-	-	-
19	Отложенные налоговые активы	11800	4 193	5 448	6 402
10	Прочие внеоборотные активы	11900	66 173	57 877	51 292
	Итого по разделу I	11000	5 903 930	5 633 580	5 375 626

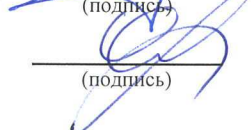
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5	6
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7	Запасы	12100	94 624	79 614	65 682
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12110	92 815	78 239	64 463
	животные на выращивании и откорме	12120	-	-	-
	затраты в незавершенном производстве	12130	1 008	882	812
	готовая продукция и товары для перепродажи	12140	323	135	89
	товары отгруженные	12150	-	-	-
	расходы будущих периодов	12160	478	358	318
	прочие запасы и затраты	12190	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	12200	3 257	529	549
8	Дебиторская задолженность	12300	137 517	124 222	121 983
	в том числе:				
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	12310	63 943	67 842	79 778
	в том числе:				
	покупатели и заказчики (кроме перевозок)	12311	31 528	31 919	31 193
	покупатели и заказчики за перевозки	12312	27 091	30 554	39 337
	авансы выданные	12313	1 448	1 091	2 495
	прочая задолженность	12319	3 876	4 278	6 753
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	12320	73 574	56 380	42 205
	в том числе:				
	покупатели и заказчики (кроме перевозок)	12321	10 973	12 654	12 866
	покупатели и заказчики за перевозки	12322	9 075	5 923	7 036
	авансы выданные	12323	19 367	12 110	8 436
	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	12324	15 508	7 571	1 154
	прочая задолженность	12329	18 651	18 122	12 713
6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	12400	5 168	1 692	419
	в том числе:				
	предоставленные займы и депозитные вклады	12410	5 168	1 692	419
	прочие финансовые вложения	12490	-	-	-
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	12500	76 037	86 591	85 130
	в том числе:				
	наличные в кассе	12510	11	12	8
	средства на расчетных счетах	12520	8 518	12 885	19 863
	средства на валютных счетах	12530	154	25 243	298
	средства на специальных счетах	12540	52 282	48 386	64 916
	денежные эквиваленты	12550	15 000	-	-
	прочие денежные средства и переводы в пути	12590	72	65	45
10	Прочие оборотные активы	12600	37 045	36 169	34 471
	Итого по разделу II	12000	353 648	328 817	308 234
	Баланс	16000	6 257 578	5 962 397	5 683 810

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
11	Уставный капитал	13100	2 254 029	2 212 239	2 144 315
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	13200	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	13400	1 754 150	1 759 170	1 762 668
11	Добавочный капитал (без переоценки)	13500	26 984	20 733	23 348
	в том числе:				
	эмиссионный доход	13510	4 073	4 073	4 073
	средства, полученные на увеличение уставного капитала	13520	54 598	17 687	16 918
	прочие средства	13590	(31 687)	(1 027)	2 357
11	Резервный капитал	13600	14 878	14 003	13 678
	в том числе:				
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	13610	-	-	-
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13620	14 878	14 003	13 678
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	13700	308 415	294 734	279 144
	Итого по разделу III	13000	4 358 456	4 300 879	4 223 153
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	14100	997 516	934 814	829 096
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	14110	455 316	447 320	341 602
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	14120	542 200	487 494	487 494
19	Отложенные налоговые обязательства	14200	146 434	124 526	115 950
	Оценочные обязательства	14300	-	-	-
	Прочие обязательства	14500	9 832	13 928	-
	Итого по разделу IV	14000	1 153 782	1 073 268	945 046
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	15100	263 671	140 735	91 908
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	15110	166 797	93 488	81 113
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	15120	96 874	47 247	10 795
13	Кредиторская задолженность	15200	419 587	384 956	374 812
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	15210	233 778	196 865	196 043
	персонал организации по оплате труда	15220	17 787	16 264	15 541
	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	15230	27 568	24 471	29 852
	авансы полученные (кроме перевозок)	15240	29 187	35 137	26 297
	авансы полученные за перевозки	15250	96 605	97 591	91 402
	акционеры по выплате доходов	15260	-	-	-
	прочая задолженность	15290	14 662	14 628	15 677
	Доходы будущих периодов	15300	4 412	5 070	6 819
15	Оценочные обязательства	15400	52 329	53 601	39 758
16	Прочие краткосрочные обязательства	15500	5 341	3 888	2 364
	Итого по разделу V	15000	745 340	588 250	515 661
	Баланс	17000	6 257 578	5 962 397	5 683 860

Генеральный директор,
председатель правления ОАО "РЖД"

Главный бухгалтер ОАО "РЖД"


(подпись)


(подпись)

О.В.Белозёров

(расшифровка подписи)

Е.И.Харыбина

(расшифровка подписи)

"20" 03 2019 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За Январь - Декабрь 2018 г.

(отчетный период)


Организация Открытое акционерное общество "Российские железные дороги" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид деятельности Железнодорожный транспорт по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Открытое акционерное общество / Федеральная собственность по ОКОПФ / ОКФС _____
 Единица измерения: млн.руб. по ОКЕИ _____

КОДЫ		
0710002		
31	12	2018
00083262		
7708503727		
49 . 10 .		
47	12	
385		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
1	2	3	4	5
17	Выручка	21100	1 798 396	1 697 553
17	Себестоимость продаж	21200	(1 523 633)	(1 425 324)
	Валовая прибыль (убыток)	21000	274 763	272 229
17	Коммерческие расходы	22100	(77)	(81)
17	Управленческие расходы	22200	(133 887)	(132 149)
17	Прибыль (убыток) от продаж	22000	140 799	139 999
18	Доходы от участия в других организациях	23100	19 323	21 237
18	Проценты к получению	23200	2 529	2 678
18	Проценты к уплате	23300	(55 887)	(55 221)
18	Прочие доходы	23400	67 991	85 136
18	Прочие расходы	23500	(117 909)	(141 403)
19	Прибыль (убыток) до налогообложения	23000	56 846	52 426
19	Текущий налог на прибыль	24100	(12 741)	(27 130)
	из них:			
	постоянные налоговые обязательства (активы)	24210	(27 159)	(29 771)
19	Изменение отложенных налоговых обязательств	24300	(24 065)	(15 684)
19	Изменение отложенных налоговых активов	24500	1 911	6 784
19	Прочее	24600	(3 588)	1 104
	в том числе:			
	налог на прибыль за предыдущие периоды	24610	(2 032)	1 516
	единый налог на вмененный доход за предыдущие периоды	24620	-	-
	корпоративный подоходный налог и налог на чистый доход Республики Казахстан	24625	(96)	(126)
	штрафные санкции по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению	24630	(451)	343
	списанные отложенные налоговые обязательства	24640	355	432
	списанные отложенные налоговые активы	24650	(1 364)	(1 061)
20	Чистая прибыль (убыток)	24000	18 363	17 500
5	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25100	-	-
20	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25200	(35 825)	10 609
20	Совокупный финансовый результат периода	25000	(17 462)	28 109
20	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб., коп.)	29000	8.44	8.27
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	29100	-	-

Генеральный директор
председатель правления ОАО "РЖД"

Главный бухгалтер ОАО "РЖД"


 (подпись)


 (подпись)

О.В.Белозёров
(расшифровка подписи)

Е.И.Харыбина
(расшифровка подписи)

"20" 03 2019 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за Январь - Декабрь 2018г.

(отчетный период)

Форма по ОКУД _____

Дата (число, месяц, год) _____

Организация Открытое акционерное общество "Российские железные дороги" по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид деятельности Железнодорожный транспорт по ОКВЭД _____

Организационно-правовая форма / форма собственности _____

Открытое акционерное общество/ Федеральная собственность по ОКОПФ / ОКФС _____

Единица измерения: млн. руб. по ОКЕИ _____

КОДЫ		
0710003		
31	12	2018
00083262		
7708503727		
49. 10 .		
47	12	
385		

I. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	31000	2 144 315	-	1 786 016	13 678	279 144	4 223 153
За 2017 год							
Увеличение капитала - всего	32100	67 924	-	79 301	-	17 500	164 725
в том числе:							
чистая прибыль	32110	X	X	X	X	17 500	17 500
переоценка имущества	32120	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	32130	X	X	10 609	X	-	10 609
дополнительный выпуск акций	32140	67 924	-	68 692	X	X	136 616
увеличение номинальной стоимости акций	32150	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	32160	-	-	-	-	-	-
прочее увеличение	32170	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего	32200	-	-	(81 852)	-	(5 147)	(86 999)
в том числе:							
убыток	32210	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	32220	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	32230	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	32240	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	32250	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	32260	-	-	-	-	-	-
дивиденды	32270	X	X	X	X	(5 147)	(5 147)
прочее уменьшение	32280	-	-	(81 852)	-	-	(81 852)
Изменение добавочного капитала	32300	X	X	(3 562)	-	3 562	X
Изменение резервного капитала	32400	X	X	X	325	(325)	X
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	32000	2 212 239	-	1 779 903	14 003	294 734	4 300 879

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	32000	2 212 239	-	1 779 903	14 003	294 734	4 300 879
За 2018 год							
Увеличение капитала - всего	33100	41 790	-	95 611	-	18 363	155 764
в том числе:							
чистая прибыль	33110	X	X	X	X	18 363	18 363
переоценка имущества	33120	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	33130	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	33140	41 790	-	78 702	X	X	120 492
увеличение номинальной стоимости акций	33150	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	33160	-	-	-	-	-	-
прочее увеличение	33170	-	-	16 909	-	-	16 909
Уменьшение капитала - всего	33200	-	-	(89 432)	-	(8 755)	(98 187)
в том числе:							
убыток	33210	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	33220	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	33230	X	X	(35 752)	X	-	(35 752)
уменьшение номинальной стоимости акций	33240	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	33250	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	33260	-	-	-	-	-	-
дивиденды	33270	X	X	X	X	(8 755)	(8 755)
прочее уменьшение	33280	-	-	(53 680)	-	-	(53 680)
Изменение добавочного капитала	33300	X	X	(4 948)	-	4 948	X
Изменение резервного капитала	33400	X	X	X	875	(875)	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	33000	2 254 029	-	1 781 134	14 878	308 415	4 358 456

II Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	Изменения капитала 2017 г.		На 31 декабря 2017 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего					
до корректировок	34000	4 223 153	17 500	60 226	4 300 879
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	34100	-	-	-	-
исправлением ошибок	34200	-	-	-	-
после корректировок	35000	4 223 153	17 500	60 226	4 300 879
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	34010	279 144	17 500	(1 910)	294 734
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	34110	-	-	-	-
исправлением ошибок	34210	-	-	-	-
после корректировок	35010	279 144	17 500	(1 910)	294 734
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	34020	3 944 009	-	62 136	4 006 145
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	34120	-	-	-	-
исправлением ошибок	34220	-	-	-	-
после корректировок	35020	3 944 009	-	62 136	4 006 145

III. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	36000	4 362 868	4 305 949	4 229 972

Генеральный директор
председатель правления ОАО "РЖД"

Главный бухгалтер ОАО "РЖД"




(подпись)


(подпись)

О.В.Белозёров

(расшифровка подписи)

Е.И.Харыбина

(расшифровка подписи)

"20" 03. 2019 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за Январь - Декабрь 2018 г.

(отчетный период)

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация Открытое акционерное общество "Российские железные дороги" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности Железнодорожный транспорт по ОКВЭД
Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКОПФ / ОКФС
Открытое акционерное общество/Федеральная собственность
Единица измерения: млн. руб. по ОКЕИ

КОДЫ		
0710004		
31	12	2018
00083262		
7708503727		
49 . 10 .		
47	12	
385		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2018 г.	За январь - декабрь 2017 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления – всего	41100	1 816 890	1 730 369
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	41110	1 684 487	1 603 110
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	41110a	169 670	181 218
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	41120	64 641	60 348
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	41120a	44 389	49 608
	от перепродажи финансовых вложений	41130	-	-
	прочие поступления	41190	67 762	66 911
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	41190a	19 586	19 800
	Платежи – всего	41200	(1 640 846)	(1 516 017)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	41210	(796 210)	(707 584)
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	41210a	(158 936)	(132 747)
	в связи с оплатой труда работников	41220	(499 737)	(472 662)
	процентов по долговым обязательствам	41230	(55 851)	(55 596)
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	41230a	(230)	-
	налога на прибыль организаций	41240	(18 460)	(31 867)
	прочие платежи	41290	(270 588)	(248 308)
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	41290a	(25 840)	(31 305)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	41000	176 044	214 352


Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2018 г.	За январь - декабрь 2017 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления – всего	42100	34 622	32 011
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	42110	2 102	1 377
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	42110a	22	12
	от продажи акций других организаций (долей участия)	42120	6 105	2 034
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	42120a	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	42130	1 700	3 306
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	42130a	1 500	2 100
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	42140	20 664	21 737
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	42140a	20 401	21 486
	прочие поступления	42190	4 051	3 557
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	42190a	3 397	2 371
	Платежи – всего	42200	(424 042)	(455 011)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	42210	(406 032)	(421 910)
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	42210a	(174 723)	(185 668)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	42220	-	(6 504)
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	42220a	-	(6 504)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	42230	(3 307)	(11 900)
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	42230a	-	(11 900)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	42240	(14 587)	(14 667)
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	42240a	-	-
	прочие платежи	42290	(116)	(30)
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	42290a	(1)	(7)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	42000	(389 420)	(423 000)

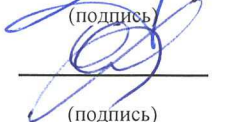
Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2018 г.	За январь - декабрь 2017 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления – всего	43100	860 988	785 256
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	43110	659 647	595 263
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	43110a	89 993	-
	денежных вкладов собственников (участников)	43120	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	43130	77 922	60 628
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	43140	107 332	89 910
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	43140a	-	-
	прочие поступления	43190	16 087	39 455
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	43190a	-	-
	Платежи – всего	43200	(658 777)	(573 825)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	43210	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	43220	(8 755)	(5 147)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	43230	(642 441)	(529 124)
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	43230a	(70 942)	-
	прочие платежи	43290	(7 581)	(39 554)
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	43290a	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	43000	202 211	211 431
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	44000	(11 165)	2 783
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	44500	86 534	85 097
9	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	45000	75 977	86 534
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	44900	608	(1 346)
	СПРАВОЧНО			
	Переводы в пути от контрагентов			
	на начало отчетного периода	45100	57	33
	на конец отчетного периода	45200	60	57

Генеральный директор – председатель
правления ОАО "РЖД"

Главный бухгалтер ОАО "РЖД"




(подпись)


(подпись)

О.В.Белозёров
(расшифровка подписи)

Е.И.Харыбина
(расшифровка подписи)

" 20 " 03 . 2019 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ (ПОЯСНЕНИЯ) К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь-декабрь 2018 г.
отчетный период

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Открытое акционерное общество "Российские железные дороги"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид деятельности Железнодорожный транспорт

Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое акционерное общество

Федеральная собственность

Единица измерения: млн. руб.

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710005		
31	12	2018
00083262		
7708503727		
49. 10 .		
47		12
385		

**НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РАСХОДЫ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ
И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ (НИОКР)
Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации	51010	за 2018 г.	23 149	(11 719)	5 368	(353)	352	(2 180)	28 164	(13 547)
	51110	за 2017 г.	18 943	(9 721)	4 427	(221)	211	(2 209)	23 149	(11 719)
в том числе: изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51011	за 2018 г.	2 986	(1 478)	52	(209)	209	(222)	2 829	(1 491)
	51111	за 2017 г.	2 958	(1 282)	67	(39)	40	(236)	2 986	(1 478)
программы для ЭВМ, базы данных	51012	за 2018 г.	19 370	(9 895)	5 217	(9)	8	(1 885)	24 578	(11 772)
	51112	за 2017 г.	15 186	(8 065)	4 241	(57)	46	(1 876)	19 370	(9 895)
топологии интегральных микросхем	51013	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	51113	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
секреты производства, ноу-хау	51014	за 2018 г.	159	(36)	18	(2)	2	(15)	175	(49)
	51114	за 2017 г.	134	(25)	25	-	-	(11)	159	(36)
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения	51015	за 2018 г.	8	(5)	-	-	-	-	8	(5)
	51115	за 2017 г.	8	(5)	-	-	-	-	8	(5)
селекционные достижения	51016	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	51116	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие права	51019	за 2018 г.	626	(305)	81	(133)	133	(58)	574	(230)
	51119	за 2017 г.	657	(344)	94	(125)	125	(86)	626	(305)
Деловая репутация	51020	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	51120	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	51090	за 2018 г.	23 149	(11 719)	5 368	(353)	352	(2 180)	28 164	(13 547)
	51190	за 2017 г.	18 943	(9 721)	4 427	(221)	211	(2 209)	23 149	(11 719)
Незавершённые вложения в нематериальные активы	51095	за 2018 г.	2 897	x	4 792	(5 194)	x	x	2 495	x
	51195	за 2017 г.	3 184	x	3 759	(4 046)	x	x	2 897	x
Всего	51000	за 2018 г.	26 046	(11 719)	10 160	(5 547)	352	(2 180)	30 659	(13 547)
	51100	за 2017 г.	22 127	(9 721)	8 186	(4 267)	211	(2 209)	26 046	(11 719)

Балансовая (остаточная) стоимость нематериальных активов

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5
Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации	51210	14 617	11 430	9 222
в том числе:				
изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51211	1 338	1 508	1 676
программы для ЭВМ, базы данных	51212	12 806	9 475	7 121
топологии интегральных микросхем	51213	-	-	-
секреты производства, ноу-хау	51214	126	123	109
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	51215	3	3	3
селекционные достижения	51216	-	-	-
прочие права	51219	344	321	313
Деловая репутация	51220	-	-	-
Итого	51290	14 617	11 430	9 222
Незавершённые вложения в нематериальные активы	51295	2 495	2 897	3 184
Всего	51200	17 112	14 327	12 406

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью (по первоначальной стоимости)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5
Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации	51310	3 750	2 905	2 645
в том числе:				
изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51311	4	4	6
программы для ЭВМ, базы данных	51312	3 710	2 827	2 571
топологии интегральных микросхем	51313	-	-	-
секреты производства, ноу-хау	51314	15	15	15
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	51315	2	1	1
селекционные достижения	51316	-	-	-
прочие права	51319	19	58	52
Деловая репутация	51320	-	-	-
Всего	51300	3 750	2 905	2 645

Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				поступило	отнесено на расходы	выбыло (списано)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Завершённые НИОКР	51400	за 2018 г.	107	43	(85)	-	65
	51410	за 2017 г.	118	80	(91)	-	107
Незавершённые вложения в НИОКР	51450	за 2018 г.	869	512	x	(434)	947
	51460	за 2017 г.	861	614	x	(606)	869

Затраты на НИОКР, не давшие положительного результата

Наименование показателя	Код	Период	Списано на прочие расходы
1	2	3	4
НИОКР - всего	51500	за 2018 г.	19
	51510	за 2017 г.	-

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)												
Здания	52001	за 2018 г.	569 577	(151 994)	17 118	(5 056)	1 239	(12 212)	-	-	581 639	(162 967)
	52101	за 2017 г.	553 708	(140 515)	17 445	(1 576)	671	(12 150)	-	-	569 577	(151 994)
Сооружения и передаточные устройства	52002	за 2018 г.	4 322 995	(1 543 173)	222 514	(4 430)	2 697	(119 579)	-	-	4 541 079	(1 660 055)
	52102	за 2017 г.	4 152 499	(1 427 109)	173 401	(2 905)	1 861	(117 925)	-	-	4 322 995	(1 543 173)
Машины и оборудование	52003	за 2018 г.	1 009 395	(670 453)	100 163	(13 522)	10 401	(69 997)	-	-	1 096 036	(730 049)
	52103	за 2017 г.	884 237	(589 973)	135 931	(10 773)	8 689	(89 169)	-	-	1 009 395	(670 453)
Транспортные средства	52004	за 2018 г.	966 428	(363 523)	109 705	(15 014)	12 378	(42 709)	-	-	1 061 119	(393 854)
	52104	за 2017 г.	868 790	(320 190)	109 088	(11 450)	9 174	(52 507)	-	-	966 428	(363 523)
Производственный и хозяйственный инвентарь	52005	за 2018 г.	13 709	(11 678)	1 065	(279)	208	(943)	-	-	14 495	(12 413)
	52105	за 2017 г.	13 321	(10 854)	566	(178)	172	(996)	-	-	13 709	(11 678)
Земельные участки и объекты природопользования	52006	за 2018 г.	7 376	-	6	(51)	-	-	-	-	7 331	-
	52106	за 2017 г.	5 265	-	2 172	(61)	-	-	-	-	7 376	-
Прочие основные средства	52009	за 2018 г.	1 979	(989)	676	(27)	24	(274)	-	-	2 628	(1 239)
	52109	за 2017 г.	1 383	(778)	644	(48)	25	(236)	-	-	1 979	(989)
Итого	52090	за 2018 г.	6 891 459	(2 741 810)	451 247	(38 379)	26 947	(245 714)	-	-	7 304 327	(2 960 577)
	52190	за 2017 г.	6 479 203	(2 489 419)	439 247	(26 991)	20 592	(272 983)	-	-	6 891 459	(2 741 810)
Незавершенные вложения в основные средства	52095	за 2018 г.	660 521	x	521 575	(461 323)	x	x	x	x	720 773	x
	52195	за 2017 г.	582 338	x	481 432	(403 249)	x	x	x	x	660 521	x
Всего	52000	за 2018 г.	7 551 980	(2 741 810)	972 822	(499 702)	26 947	(245 714)	-	-	8 025 100	(2 960 577)
	52100	за 2017 г.	7 061 541	(2 489 419)	920 679	(430 240)	20 592	(272 983)	-	-	7 551 980	(2 741 810)

Наличие и движение основных средств (окончание)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности												
Здания	52201	за 2018 г.	34 009	(3 465)	3 612	(17)	4	(893)	-	-	37 604	(4 354)
	52301	за 2017 г.	31 022	(2 994)	3 068	(81)	2	(473)	-	-	34 009	(3 465)
Сооружения и передаточные устройства	52202	за 2018 г.	6 902	(2 447)	904	(6)	5	(292)	-	-	7 800	(2 734)
	52302	за 2017 г.	6 486	(2 242)	416	-	-	(205)	-	-	6 902	(2 447)
Машины и оборудование	52203	за 2018 г.	1 282	(1 017)	21	(13)	13	(87)	-	-	1 290	(1 091)
	52303	за 2017 г.	1 239	(952)	54	(11)	10	(75)	-	-	1 282	(1 017)
Транспортные средства	52204	за 2018 г.	310 971	(130 372)	14 107	(3 290)	2 730	(11 570)	-	-	321 788	(139 212)
	52304	за 2017 г.	308 512	(121 965)	5 751	(3 292)	2 500	(10 907)	-	-	310 971	(130 372)
Производственный и хозяйственный инвентарь	52205	за 2018 г.	104	(98)	7	-	-	(10)	-	-	111	(108)
	52305	за 2017 г.	104	(94)	-	-	-	(4)	-	-	104	(98)
Земельные участки и объекты природопользования	52206	за 2018 г.	16	-	-	-	-	-	-	-	16	-
	52306	за 2017 г.	16	-	-	-	-	-	-	-	16	-
Прочие доходные вложения в материальные	52209	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52309	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	52290	за 2018 г.	353 284	(137 399)	18 651	(3 326)	2 752	(12 852)	-	-	368 609	(147 499)
	52390	за 2017 г.	347 379	(128 247)	9 289	(3 384)	2 512	(11 664)	-	-	353 284	(137 399)
Незавершенные вложения в доходные вложения	52295	за 2018 г.	1 907	x	18 184	(16 056)	x	x	x	x	4 035	x
	52395	за 2017 г.	2 251	x	8 909	(9 253)	x	x	x	x	1 907	x
Всего	52200	за 2018 г.	355 191	(137 399)	36 835	(19 382)	2 752	(12 852)	-	-	372 644	(147 499)
	52300	за 2017 г.	349 630	(128 247)	18 198	(12 637)	2 512	(11 664)	-	-	355 191	(137 399)

Балансовая (остаточная) стоимость основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)				
Здания	52351	418 672	417 583	413 193
Сооружения и передаточные устройства	52352	2 881 024	2 779 822	2 725 390
Машины и оборудование	52353	365 987	338 942	294 264
Транспортные средства	52354	667 265	602 905	548 600
Производственный и хозяйственный инвентарь	52355	2 082	2 031	2 467
Земельные участки и объекты природопользования	52356	7 331	7 376	5 265
Прочие основные средства	52359	1 389	990	605
Итого	52350	4 343 750	4 149 649	3 989 784
Незавершенные вложения в основные средства	52369	720 773	660 521	582 338
Всего	52370	5 064 523	4 810 170	4 572 122
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности				
Здания	52381	33 250	30 544	28 028
Сооружения и передаточные устройства	52382	5 066	4 455	4 244
Машины и оборудование	52383	199	265	287
Транспортные средства	52384	182 576	180 599	186 547
Производственный и хозяйственный инвентарь	52385	3	6	10
Земельные участки и объекты природопользования	52386	16	16	16
Прочие доходные вложения в материальные ценности	52389	-	-	-
Итого	52380	221 110	215 885	219 132
Незавершенные вложения в доходные вложения в материальные ценности	52399	4 035	1 907	2 251
Всего	52400	225 145	217 792	221 383

Изменение стоимости основных средств

Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	52600	170 198	119 381
в том числе:			
основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	52610	168 667	118 651
доходные вложения в материальные ценности	52650	1 531	730
Уменьшение стоимости основных средств в результате частичной ликвидации	52700	(159)	(15)
в том числе:			
основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	52710	(159)	(15)
доходные вложения в материальные ценности	52750	-	-

Иное использование основных средств (по первоначальной стоимости)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	52800	131 718	126 306	120 324
в том числе:				
здания	52801	37 260	31 925	30 456
сооружения и передаточные устройства	52802	24 554	24 158	23 807
транспортные средства	52803	50 363	48 938	46 395
из них:				
грузовые вагоны	52803а	50	51	62
пассажирские вагоны	52803б	125	161	203
моторвагонные секции	52803в	41 200	37 587	35 938
электровозы и тепловозы	52803г	972	1 252	403
прочие основные средства	52809	19 541	21 285	19 666
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	52830	390 025	384 320	437 110
в том числе:				
здания	52831	2 098	2 342	3 257
сооружения и передаточные устройства	52832	420	553	486
транспортные средства	52833	3 069	9 657	23 298
земельные участки и объекты природопользования	52834	381 616	368 340	347 952
прочие основные средства	52839	2 822	3 428	62 117

Иное использование основных средств (по первоначальной стоимости) (окончание)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым переданы на государственную регистрацию	52840	11 109	12 492	13 294
в том числе :				
основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	52841	11 027	11 627	13 028
доходные вложения в материальные ценности	52842	82	865	266
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым не переданы на государственную регистрацию	52845	193 833	148 766	114 157
в том числе :				
основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	52846	192 560	147 538	112 454
доходные вложения в материальные ценности	52847	1 273	1 228	1 703
Основные средства, переведенные на консервацию	52850	109 561	124 224	146 129
в том числе:				
здания	52851	12 088	11 366	12 263
сооружения и передаточные устройства	52852	26 620	27 425	30 192
транспортные средства	52853	60 611	69 884	85 298
прочие основные средства	52859	10 242	15 549	18 376

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка*	поступило	выбыло (погашено, списано)		изменения в оценке финансовых вложений			перевод по сроку обращения		первоначальная стоимость	накопленная корректировка*
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка*	разница по стоимости	созданный резерв	уменьшенный резерв	первоначальная стоимость	накопленная корректировка*		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Долгосрочные финансовые вложения														
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53011	за 2018 г.	422 759	(34)	10 433	(12 955)	-	-	(286)	-	-	-	420 237	(320)
	53111	за 2017 г.	416 340	(7)	8 364	(1 945)	(26)	(2)	-	1	-	-	422 759	(34)
из них: дочерние общества	53011a	за 2018 г.	412 858	(22)	8 445	(12 948)	-	-	(286)	-	-	-	408 355	(308)
	53111a	за 2017 г.	408 294	(23)	6 500	(1 936)	-	-	-	1	-	-	412 858	(22)
зависимые общества	53011б	за 2018 г.	9 643	(7)	1 878	(7)	-	-	-	-	-	-	11 514	(7)
	53111б	за 2017 г.	7 786	(8)	1 858	(1)	1	-	-	-	-	-	9 643	(7)
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53012	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53112	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций	53013	за 2018 г.	2 100	(1 707)	-	-	-	-	(2)	-	-	-	2 100	(1 709)
	53113	за 2017 г.	2 100	-	-	-	-	-	(1 707)	-	-	-	2 100	(1 707)
Предоставленные займы	53014	за 2018 г.	19 025	(7 268)	3 084	-	-	-	-	-	(6 556)	1 600	15 553	(5 668)
	53114	за 2017 г.	16 632	(9 192)	10 000	(4 072)	-	-	-	-	(3 535)	1 924	19 025	(7 268)
Депозитные вклады	53015	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53115	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53016	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53116	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения	53019	за 2018 г.	306	(10)	300	-	-	-	-	-	-	-	606	(10)
	53119	за 2017 г.	306	(10)	-	-	-	-	-	-	-	-	306	(10)
Итого	53010	за 2018 г.	444 190	(9 019)	13 817	(12 955)	-	-	(288)	-	(6 556)	1 600	438 496	(7 707)
	53110	за 2017 г.	435 378	(9 209)	18 364	(6 017)	(26)	(2)	(1 707)	1	(3 535)	1 924	444 190	(9 019)

* Включает разницу в оценке финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость; резерв под обесценение финансовых вложений и разницу между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам и финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется

Наличие и движение финансовых вложений (окончание)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка*	поступило	выбыло (погашено, списано)		изменения в оценке финансовых вложений			перевод по сроку обращения		первоначальная стоимость	накопленная корректировка*
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка*	разница по стоимости	созданный резерв	уменьшенный резерв	первоначальная стоимость	накопленная корректировка*		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Краткосрочные финансовые вложения														
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53051	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53151	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: дочерние общества	53051a	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53151a	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
зависимые общества	530516	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531516	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53052	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53152	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций	53053	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53153	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53054	за 2018 г.	5 765	(4 073)	260	(1 700)	200	-	(240)	-	6 556	(1 600)	10 881	(5 713)
	53154	за 2017 г.	6 425	(6 006)	1 900	(6 095)	3 857	-	-	-	3 535	(1 924)	5 765	(4 073)
Депозитные вклады	53055	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53155	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53056	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53156	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения	53059	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53159	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	53050	за 2018 г.	5 765	(4 073)	260	(1 700)	200	-	(240)	-	6 556	(1 600)	10 881	(5 713)
	53150	за 2017 г.	6 425	(6 006)	1 900	(6 095)	3 857	-	-	-	3 535	(1 924)	5 765	(4 073)
Всего	53000	за 2018 г.	449 955	(13 092)	14 077	(14 655)	200	-	(528)	-	-	-	449 377	(13 420)
	53100	за 2017 г.	441 803	(15 215)	20 264	(12 112)	3 831	(2)	(1 707)	1	-	-	449 955	(13 092)

* Включает разницу в оценке финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость; резерв под обесценение финансовых вложений и разницу между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам и финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется

Балансовая стоимость финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.			На 31 декабря 2017 г.			На 31 декабря 2016 г.		
		долго- срочные	кратко- срочные	всего	долго- срочные	кратко- срочные	всего	долго- срочные	кратко- срочные	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53201	419 917	-	419 917	422 725	-	422 725	416 333	-	416 333
из них:										
дочерние общества	53201а	408 047	-	408 047	412 836	-	412 836	408 271	-	408 271
зависимые общества	53201б	11 507	-	11 507	9 636	-	9 636	7 778	-	7 778
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53202	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций	53203	391	-	391	393	-	393	2 100	-	2 100
Предоставленные займы	53204	9 885	5 168	15 053	11 757	1 692	13 449	7 440	419	7 859
Депозитные вклады	53205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53206	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения	53209	596	-	596	296	-	296	296	-	296
Всего	53200	430 789	5 168	435 957	435 171	1 692	436 863	426 169	419	426 588
в том числе:										
финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость	53200а	-	-	-	-	-	-	32	-	32
финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	53200б	430 789	5 168	435 957	435 171	1 692	436 863	426 137	419	426 556
из них:										
долговые ценные бумаги	53200в	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ
Балансовая стоимость прочих внеоборотных активов

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5
Имущество, переданное на праве оперативного управления	53910	43 780	43 124	42 081
Лицензии, сертификаты и т.п. разрешительные документы	53920	213	85	142
Полученные права использования нематериальными активами	53930	7 782	8 746	8 322
Остальные прочие внеоборотные активы	53990	14 398	5 922	747
Всего	53900	66 173	57 877	51 292

ЗАПАСЫ И ЗАТРАТЫ
Балансовая стоимость запасов и затрат

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.			На 31 декабря 2017 г.			На 31 декабря 2016 г.		
		фактическая себестоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость	фактическая себестоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость	фактическая себестоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	54010	92 815	-	92 815	78 255	(16)	78 239	64 467	(4)	64 463
Животные на выращивании и откорме	54020	-	X	-	-	X	-	-	X	-
Затраты в незавершенном производстве	54030	1 008	X	1 008	882	X	882	812	X	812
Готовая продукция и товары для перепродажи	54040	323	-	323	135	-	135	89	-	89
Товары отгруженные	54050	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	54060	478	X	478	358	X	358	318	X	318
Прочие запасы и затраты	54090	-	X	-	-	X	-	-	X	-
Всего	54000	94 624	-	94 624	79 630	(16)	79 614	65 686	(4)	65 682

ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
Балансовая стоимость дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.			На 31 декабря 2017 г.			На 31 декабря 2016 г.		
		долго-срочная	кратко-срочная	всего	долго-срочная	кратко-срочная	всего	долго-срочная	кратко-срочная	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Покупатели и заказчики (кроме перевозок)	55100	31 528	10 973	42 501	31 919	12 654	44 573	31 193	12 866	44 059
в том числе:										
ремонт подвижного состава	55110	177	186	363	178	389	567	184	466	650
строительство объектов инфраструктуры	55120	-	373	373	-	320	320	-	300	300
научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	55130	-	-	-	-	-	-	-	-	-
услуги социальной сферы	55140	-	854	854	1	961	962	-	1 176	1 176
из них:										
услуги жилищно-коммунального хозяйства	55141	-	835	835	-	931	931	-	1 139	1 139
прочие продажи	55150	31 351	9 560	40 911	31 740	10 984	42 724	31 009	10 924	41 933
в том числе:										
передача электрической энергии	55151	-	975	975	-	947	947	-	923	923
арендные платежи	55152	16 563	3 019	19 582	17 117	4 079	21 196	16 967	4 068	21 035
лизинговые платежи	55153	246	-	246	321	-	321	342	4	346
сырье и материалы, товары и готовая продукция, полуфабрикаты	55154	-	1 257	1 257	-	1 332	1 332	3	1 562	1 565
иные активы	55155	602	633	1 235	689	308	997	365	469	834
выполненные работы и оказанные услуги	55156	13 940	3 674	17 614	13 613	4 301	17 914	13 332	3 895	17 227
прочие	55159	-	2	2	-	17	17	-	3	3
Покупатели и заказчики за перевозки	55180	27 091	9 075	36 166	30 554	5 923	36 477	39 337	7 036	46 373
в том числе:										
грузовые перевозки	55181	-	4 786	4 786	-	3 055	3 055	-	2 350	2 350
услуги инфраструктуры	55182	27 091	3 862	30 953	30 554	409	30 963	30 573	2 932	33 505
услуги локомотивной тяги	55183	-	-	-	-	147	147	-	61	61
пассажирские перевозки в дальнем следовании	55184	-	199	199	-	336	336	-	245	245
пассажирские перевозки в пригородном сообщении	55185	-	154	154	-	1 938	1 938	8 764	890	9 654
расчеты с иностранными железными дорогами	55186	-	74	74	-	38	38	-	558	558

Балансовая стоимость дебиторской задолженности (окончание)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.			На 31 декабря 2017 г.			На 31 декабря 2016 г.		
		долго-срочная	кратко-срочная	всего	долго-срочная	кратко-срочная	всего	долго-срочная	кратко-срочная	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Авансы выданные	55190	1 448	19 367	20 815	1 091	12 110	13 201	2 495	8 436	10 931
Социальное страхование и обеспечение	55200	x	962	962	x	1 084	1 084	x	738	738
в том числе:										
взносы	55201	x	940	940	x	1 039	1 039	x	734	734
пени, штрафы	55202	x	22	22	x	45	45	x	4	4
Налоги и сборы	55210	x	14 546	14 546	x	6 487	6 487	x	416	416
в том числе:										
федеральный бюджет	55220	x	8 543	8 543	x	3 547	3 547	x	111	111
в том числе:										
налог	55221	x	8 430	8 430	x	3 436	3 436	x	94	94
пени, штрафы	55222	x	113	113	x	111	111	x	17	17
региональные и местные бюджеты	55230	x	6 003	6 003	x	2 940	2 940	x	305	305
в том числе:										
налог	55231	x	5 848	5 848	x	2 876	2 876	x	257	257
пени, штрафы	55232	x	155	155	x	64	64	x	48	48
Оплата труда	55240	x	41	41	x	48	48	x	45	45
Прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55250	3	223	226	3	222	225	4	193	197
Прочая задолженность	55290	3 873	18 387	22 260	4 275	17 852	22 127	6 749	12 475	19 224
Итого в оборотных активах	55000	63 943	73 574	137 517	67 842	56 380	124 222	79 778	42 205	121 9 3
Авансы выданные во внеоборотных активах	55301	74 603	20 380	94 983	72 545	19 274	91 819	73 602	11 271	84 873
Предварительная оплата финансовых вложений во внеоборотных активах	55302	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всего	55300	138 546	93 954	232 500	140 387	75 654	216 041	153 380	53 476	206 8 6

Справочно

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность дочерних и зависимых обществ	55310	82 431	76 417	64 005
в том числе:				
долгосрочная	55311	44 277	43 173	44 107
краткосрочная	55312	38 154	33 244	19 898
Просроченная дебиторская задолженность	55320	1 203	1 436	1 601
в том числе:				
покупатели и заказчики (кроме перевозок)	55321	670	843	1 071
покупатели и заказчики за перевозки	55322	21	44	121
авансы выданные	55323	27	50	101
социальное страхование и обеспечение	55324	-	-	-
налоги и сборы	55325	-	-	-
оплата труда	55326	-	-	-
прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55327	3	2	-
прочая задолженность	55329	482	497	308

Резерв по сомнительным долгам

Наименование показателя	Код	Период	Созданный резерв	Использованный резерв	Неиспользованный резерв
1	2	3	4	5	6
Покупатели и заказчики (кроме перевозок)	55410	за 2018 г.	(524)	348	656
	55510	за 2017 г.	(1 363)	222	466
в том числе: ремонт подвижного состава	55415	за 2018 г.	(44)	26	4
	55515	за 2017 г.	(56)	12	7
строительство объектов инфраструктуры	55420	за 2018 г.	-	-	-
	55520	за 2017 г.	-	-	-
научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	55425	за 2018 г.	-	-	-
	55525	за 2017 г.	-	-	-
услуги социальной сферы	55430	за 2018 г.	(137)	159	75
	55530	за 2017 г.	(293)	130	87
из них: услуги жилищно-коммунального хозяйства	55431	за 2018 г.	(134)	157	73
	55531	за 2017 г.	(290)	130	87
прочие продажи	55440	за 2018 г.	(343)	163	577
	55540	за 2017 г.	(1 014)	80	372
в том числе: передача электрической энергии	55441	за 2018 г.	(39)	1	21
	55541	за 2017 г.	(99)	2	4
арендные платежи	55442	за 2018 г.	(145)	99	30
	55542	за 2017 г.	(87)	52	333
лизинговые платежи	55443	за 2018 г.	-	-	-
	55543	за 2017 г.	-	-	-
сырье и материалы, товары и готовая продукция, полуфабрикаты	55444	за 2018 г.	(3)	3	-
	55544	за 2017 г.	-	1	-
иные активы	55445	за 2018 г.	(83)	-	4
	55545	за 2017 г.	(21)	1	1
выполненные работы и оказанные услуги	55446	за 2018 г.	(48)	60	521
	55546	за 2017 г.	(583)	24	34
прочие	55449	за 2018 г.	(25)	-	1
	55549	за 2017 г.	(224)	-	-

Резерв по сомнительным долгам (окончание)

Наименование показателя	Код	Период	Созданный резерв	Использованный резерв	Неиспользованный резерв
1	2	3	4	5	6
Покупатели и заказчики за перевозки	55450	за 2018 г.	(3 649)	104	178
	55550	за 2017 г.	(7 928)	26	6
в том числе: грузовые перевозки	55451	за 2018 г.	(801)	73	174
	55551	за 2017 г.	(4 051)	12	-
услуги инфраструктуры	55452	за 2018 г.	(18)	13	4
	55552	за 2017 г.	(3 867)	9	5
услуги локомотивной тяги	55453	за 2018 г.	(2)	1	-
	55553	за 2017 г.	(5)	5	-
пассажирские перевозки в дальнем следовании	55454	за 2018 г.	(7)	-	-
	55554	за 2017 г.	-	-	-
пассажирские перевозки в пригородном сообщении	55455	за 2018 г.	(2 819)	4	-
	55555	за 2017 г.	(3)	-	-
расчеты с иностранными железными дорогами	55456	за 2018 г.	(2)	13	-
	55556	за 2017 г.	(2)	-	1
Авансы выданные	55470	за 2018 г.	(42)	1	3
	55570	за 2017 г.	(67)	2	1
Прочая задолженность	55480	за 2018 г.	(5 258)	115	20
	55580	за 2017 г.	(4 613)	95	25
Всего	55400	за 2018 г.	(9 473)	568	857
	55500	за 2017 г.	(13 971)	345	498

Балансовая стоимость кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5
Поставщики и подрядчики	55700	233 778	196 865	196 043
в том числе:				
приобретение материально-производственных запасов	55710	29 593	27 002	25 621
из них:				
топливо	55711	15 627	7 777	10 689
товары	55712	781	785	686
покупная электроэнергия	55720	7 356	5 836	5 192
коммунальные услуги	55730	1 330	1 244	1 402
выполненные ремонтные работы	55740	14 932	16 118	14 106
из них:				
по подвижному составу	55741	5 838	6 953	4 683
выполненные работы по строительству	55750	73 151	51 687	66 096
прочие выполненные работы и оказанные услуги	55760	30 794	32 842	28 238
из них:				
расчеты с иностранными железными дорогами	55761	391	390	473
арендные платежи	55770	536	596	825
лизинговые платежи	55775	-	-	-
приобретение основных средств и доходных вложений в материальные ценности	55780	71 673	59 520	52 886
из них:				
подвижной состав	55781	24 037	12 469	15 889
прочие	55790	4 413	2 020	1 677
Оплата труда	55800	17 787	16 264	15 541

Балансовая стоимость кредиторской задолженности (окончание)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5
Социальное страхование и обеспечение	55820	10 478	9 438	9 345
в том числе:				
взносы	55821	10 478	9 438	9 343
пени, штрафы	55822	-	-	2
Налоги и сборы	55830	17 090	15 033	20 507
в том числе:				
федеральный бюджет	55840	65	424	538
в том числе:				
налог	55841	65	424	454
пени, штрафы	55842	-	-	84
региональные и местные бюджеты	55850	17 025	14 609	19 969
в том числе:				
налог	55851	17 025	14 609	19 389
пени, штрафы	55852	-	-	580
Авансы полученные (кроме перевозок)	55860	29 187	35 137	26 297
из них:				
строительство объектов инфраструктуры	55861	20 082	25 054	18 520
Авансы полученные за перевозки	55870	96 605	97 591	91 402
Акционеры по выплате доходов	55880	-	-	-
Прочая задолженность	55890	14 662	14 628	15 677
из нее: долгосрочная	55895	-	-	-
Всего	55600	419 587	384 956	374 812

Справочно

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5
Кредиторская задолженность дочерних и зависимых обществ	55910	94 504	69 906	68 010
Просроченная кредиторская задолженность	55920	1 222	1 520	2 033
в том числе:				
поставщики и подрядчики	55921	639	1 256	1 673
оплата труда	55922	-	-	-
социальное страхование и обеспечение	55924	-	-	-
налоги и сборы	55925	-	-	-
авансы полученные (кроме перевозок)	55926	504	89	141
акционеры по выплате доходов	55929	-	-	-
прочая задолженность	55930	79	175	219

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	56100	616 917	567 836
в том числе:			
электроэнергия	56111	170 749	160 078
топливо	56112	119 963	96 053
материалы	56113	87 855	87 448
прочие материальные затраты	56114	238 350	224 257
Расходы на оплату труда	56200	491 405	474 612
Отчисления на социальные нужды	56300	139 540	133 497
Амортизация	56400	250 137	238 636
Прочие затраты	56500	149 512	133 024
Итого по элементам	56600	1 647 511	1 547 605
Себестоимость проданных товаров	56650	10 086	9 949
Всего	56700	1 657 597	1 557 554

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Наименование показателя	Код	За 2018 г.		За 2017 г.	
		доходы	расходы	доходы	расходы
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение хозяйственных договоров	56801	2 918	(1 286)	2 752	(982)
Возмещение причиненных убытков	56802	744	(1 517)	1 089	(1 689)
Курсовые разницы	56803	17 126	(34 213)	18 567	(25 493)
Отчисления в оценочные резервы	56804	1 175	(11 813)	4 356	(15 694)
Оценочные обязательства	56805	2 209	(3 526)	1 419	(3 361)
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности и долгов, нереальных для взыскания	56806	147	(83)	160	(11 057)
	56807	-	-	-	-
	56808	-	-	-	-
	56809	-	-	-	-
	56810	-	-	-	-
	56811	-	-	-	-
	56812	-	-	-	-
	56813	-	-	-	-
	56814	-	-	-	-

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СТАТЬИ

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5
Арендованные основные средства	57000	390 025	384 320	437 110
их них:				
по финансовой аренде (лизингу)	57001	-	173	71 103
земельные участки и объекты природопользования в аренде	57002	381 616	368 340	347 952
Основные средства в безвозмездном пользовании	57005	4 989	4 574	4 585
их них:				
земельные участки и объекты природопользования в безвозмездном пользовании	57006	2 389	2 410	2 474
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	57010	9 487	9 780	10 217
Материалы, принятые в переработку	57015	359	336	167
Товары, принятые на комиссию	57020	-	-	-
Оборудование, принятое для монтажа	57025	-	-	-
Бланки строгой отчетности	57030	53	50	49
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	57035	12 577	13 080	11 754
Обеспечения обязательств и платежей полученные	57040	15 268	11 045	8 897
Обеспечения обязательств и платежей выданные	57045	12 948	15 951	12 857
Износ жилищного фонда	57050	911	855	795
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	57055	421	407	388
Основные средства, сданные в аренду	57060	-	-	-
Нематериальные активы полученные в пользование	57065	24 150	23 382	23 001
Основные средства стоимостью не более 10000 рублей за единицу, переданные в эксплуатацию по 31.12.2005 включительно	57070	2 027	2 142	2 386
Имущество со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданное в эксплуатацию	57075	3 997	3 832	4 131
Объекты жилищного фонда, на которые отсутствует право собственности	57080	25	25	28
Объекты жилищного фонда и ЖКХ в обременении	57085	48	59	144
Имущество на территории Казахстана и Украины	57090	96	96	97
Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемые в качестве материально- производственных запасов, переданные в производство	57095	41 351	38 537	36 562
Выявленные при инвентаризации объекты недвижимого имущества, по которым отсутствует основание для регистрации права собственности	57099	1 913	1 827	2 994

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Средства федерального, региональных и местных бюджетов						
На текущие расходы	59011	за 2018 г.	-	5 893	(5 845)	48
	59111	за 2017 г.	-	1 308	(1 308)	-
На вложения во внеоборотные активы	59012	за 2018 г.	803	51	(25)	829
	59112	за 2017 г.	2 558	81	(1 836)	803
Итого	59010	за 2018 г.	803	5 944	(5 870)	877
	59110	за 2017 г.	2 558	1 389	(3 144)	803
Средства внебюджетных фондов						
На текущие расходы	59021	за 2018 г.	-	288	(288)	-
	59121	за 2017 г.	-	282	(282)	-
На вложения во внеоборотные активы	59022	за 2018 г.	-	-	-	-
	59122	за 2017 г.	-	-	-	-
Итого	59020	за 2018 г.	-	288	(288)	-
	59120	за 2017 г.	-	282	(282)	-
Всего	59000	за 2018 г.	803	6 232	(6 158)	877
	59100	за 2017 г.	2 558	1 671	(3 426)	803

КОМПЕНСАЦИИ, СВЯЗАННЫЕ С ГОСУДАРСТВЕННЫМ РЕГУЛИРОВАНИЕМ ЦЕН И ТАРИФОВ

Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4
Грузовые перевозки	59210	-	-
Пассажирские перевозки в дальнем следовании	59220	-	-
Пассажирские перевозки в пригородном сообщении	59230	72	658
Прочие компенсации по перевозкам	59240	38 502	35 403
Прочие обычные виды деятельности	59250	116	102
Всего	59200	38 690	36 163

РЕЗЕРВЫ

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Резервы, образованные в соответствии с законодательством, учитываемые в капитале	59300	за 2018 г.	-	-	-	-
	59310	за 2017 г.	-	-	-	-
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами, учитываемые в капитале	59320	за 2018 г.	14 003	875	-	14 878
	59330	за 2017 г.	13 678	325	-	14 003
Резерв по сомнительным долгам	59340	за 2018 г.	40 037	10 550	(1 760)	48 827
	59350	за 2017 г.	26 895	14 439	(1 297)	40 037
Резерв под обесценение финансовых вложений	59360	за 2018 г.	13 093	528	(201)	13 420
	59370	за 2017 г.	15 244	1 707	(3 858)	13 093
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	59380	за 2018 г.	17	-	(17)	-
	59390	за 2017 г.	4	16	(3)	17
Резерв по длительно неиспользуемым незавершенным капитальным вложениям	59400	за 2018 г.	12 993	1 812	(1 552)	13 253
	59410	за 2017 г.	12 993	-	-	12 993

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства по отпускам работников	59501	за 2018 г.	26 650	65 892	(64 459)	-	28 083
	59601	за 2017 г.	25 917	61 978	(61 245)	-	26 650
Оценочные обязательства по прочим выплатам работникам	59502	за 2018 г.	23 264	10 755	(13 854)	(20)	20 145
	59602	за 2017 г.	11 495	15 409	(3 640)	-	23 264
Оценочные обязательства по судебным делам	59511	за 2018 г.	3 687	3 526	(900)	(2 212)	4 101
	59611	за 2017 г.	2 346	3 361	(601)	(1 419)	3 687
Оценочные обязательства по прочим основаниям	59549	за 2018 г.	-	-	-	-	-
	59649	за 2017 г.	-	-	-	-	-
Всего	59500	за 2018 г.	53 601	80 173	(79 213)	(2 232)	52 329
	59600	за 2017 г.	39 758	80 748	(65 486)	(1 419)	53 601

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018г.			На 31 декабря 2017 г.			На 31 декабря 2016 г.		
		долгосрочная	краткосрочная	всего	долгосрочная	краткосрочная	всего	долгосрочная	краткосрочная	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Кредиты	59810	455 316	166 797	622 113	447 320	93 488	540 808	341 602	81 113	422 715
Займы	59820	542 200	96 874	639 074	487 494	47 247	534 741	487 494	10 795	498 289
из них:										
облигационные займы	59821	542 200	77 759	619 959	487 494	47 247	534 741	487 494	10 795	498 289
Всего	59800	997 516	263 671	1 261 187	934 814	140 735	1 075 549	829 096	91 908	921 004

Генеральный директор
 председатель правления ОАО "РЖД"
 Главный бухгалтер ОАО "РЖД"



[Handwritten signature]

 (подпись)

[Handwritten signature]

 (подпись)

О.В.Белозёров

 (расшифровка подписи)

Е.И.Харыбина

 (расшифровка подписи)

" 20 " 03 . 2019 г.

**Отчетность открытого акционерного общества "Российские железные дороги" по видам деятельности
за январь-декабрь 2018 года**

(млн.руб.)

Вид деятельности	Код стр.	Доходы	Расходы	Результат от обычных видов деятельности	Прочие		С учетом прочих		Результат финансово-хозяйственной деятельности
					Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
Грузовые перевозки	010	1 454 540	1 332 160	122 380	72 174	140 831	1 526 714	1 472 991	53 723
Пассажирские перевозки в дальнем следовании	020	19 789	13 146	6 643	1 111	1 326	20 900	14 472	6 428
Пассажирские перевозки в пригородном сообщении	030	5 142	9 576	-4 434	392	1 047	5 534	10 623	-5 089
Предоставление услуг инфраструктуры	040	105 661	114 583	-8 922	5 382	11 951	111 043	126 534	-15 491
Предоставление услуг локомотивной тяги	050								
Ремонт подвижного состава	060	18 337	16 424	1 913	845	1 720	19 182	18 144	1 038
Строительство объектов инфраструктуры	070	9 521	9 387	134	665	1 251	10 186	10 638	-452
Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	080	1	1	0			1	1	0
Предоставление услуг социальной сферы	090	10 183	12 810	-2 627	499	1 589	10 682	14 399	-3 717
Прочие виды деятельности	110	175 222	149 510	25 712	8 775	14 081	183 997	163 591	20 406
Всего по видам деятельности	120	1 798 396	1 657 597	140 799	89 843	173 796	1 888 239	1 831 393	56 846

Генеральный директор,
председатель правления ОАО "РЖД"



(подпись)

О.В.Белозёров
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
ОАО "РЖД"



(подпись)

Е.И.Харыбина
(расшифровка подписи)

"20" 03 2019 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
открытого акционерного общества
«Российские железные дороги»
за 2018 год**

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Содержание

1.	Общая информация.....	3
2.	Основные положения учетной политики	10
3.	Нематериальные активы	20
4.	Результаты исследований и разработок (НИОКР)	20
5.	Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	21
6.	Финансовые вложения	22
7.	Запасы	26
8.	Дебиторская задолженность	26
9.	Денежные средства и денежные эквиваленты	27
10.	Прочие активы	27
11.	Капитал и резервы	28
12.	Заемные средства	33
13.	Кредиторская задолженность и долгосрочные обязательства	37
14.	Государственная помощь	37
15.	Оценочные обязательства	38
16.	Прочие краткосрочные обязательства	38
17.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	38
18.	Прочие доходы и расходы	40
19.	Налог на прибыль и иные аналогичные суммы	41
20.	Чистая прибыль и совокупный финансовый результат	43
21.	Операции со связанными сторонами	43
22.	Условные обязательства и условные активы	49
23.	Информация по сегментам.....	50
24.	События после отчетной даты.....	50

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Бухгалтерская (финансовая) отчетность открытого акционерного общества «Российские железные дороги» (далее – ОАО «РЖД») сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «РЖД» все суммы представлены в млн. рублей, если не указано иное.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «РЖД» за 2018 год.

1. Общая информация

Корпоративная информация

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги» учреждено в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 18 сентября 2003 г. № 585 «О создании открытого акционерного общества «Российские железные дороги». Учредителем ОАО «РЖД» является Российская Федерация, которой принадлежит 100 процентов акций в уставном капитале ОАО «РЖД».

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании открытого акционерного общества «Российские железные дороги» 23 сентября 2003 г. за основным государственным регистрационным номером 1037739877295. Регистрирующий орган – Межрайонная инспекция МНС России № 39 по г. Москве.

Полное фирменное наименование общества на русском языке – открытое акционерное общество «Российские железные дороги».

Сокращенное фирменное наименование общества на русском языке – ОАО «РЖД».

Полное фирменное наименование общества на английском языке – Joint Stock Company «Russian Railways».

Сокращенное фирменное наименование общества на английском языке – JSCo «RZD».

Место нахождения общества: 107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2.

Официальный сайт в сети Интернет: www.rzd.ru.

ОАО «РЖД» осуществляет следующие виды деятельности:

- грузовые перевозки;
- пассажирские перевозки в дальнем следовании;
- пассажирские перевозки в пригородном сообщении;
- предоставление услуг инфраструктуры;
- предоставление услуг локомотивной тяги;
- ремонт подвижного состава;
- строительство объектов инфраструктуры;
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- содержание социальной сферы;
- прочие виды деятельности.

ОАО «РЖД» осуществляет финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Среднесписочная численность работников ОАО «РЖД» за 2018 год составила 717 тыс. человек (за 2017 год – 725 тыс. человек).

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2018 г. № 1328-р аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «РЖД» на 2018 год утверждено общество с ограниченной ответственностью «Эрнст энд Янг» (г. Москва).

Органы управления и контроля

Органами управления ОАО «РЖД» являются:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров ОАО «РЖД»;
- генеральный директор – председатель правления ОАО «РЖД»;
- правление ОАО «РЖД».

Органом контроля ОАО «РЖД» является ревизионная комиссия ОАО «РЖД».

Общее собрание акционеров

Единственным акционером ОАО «РЖД» является Российская Федерация.

От имени Российской Федерации полномочия акционера осуществляются Правительством Российской Федерации.

Совет директоров

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2018 г. № 1328-р совет директоров ОАО «РЖД» определен в следующем составе:

Представители Российской Федерации:

Акимов Максим Алексеевич	– Заместитель Председателя Правительства Российской Федерации
Белозёров Олег Валентинович	– генеральный директор – председатель правления открытого акционерного общества «Российские железные дороги»
Березкин Григорий Викторович	– председатель совета директоров общества с ограниченной ответственностью «ЕСН»
Дворкович Аркадий Владимирович	– сопредседатель Совета Фонда «Сколково»
Дитрих Евгений Иванович	– Министр транспорта Российской Федерации
Дмитриев Кирилл Александрович	– генеральный директор акционерного общества «Управляющая компания Российского Фонда Прямых Инвестиций»
Иванов Андрей Юрьевич	– заместитель Министра финансов Российской Федерации

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- Назаров Валерий Львович – генеральный директор акционерного общества «Росагролизинг»
- Патрушев Дмитрий Николаевич – Министр сельского хозяйства Российской Федерации
- Расстригин Михаил Алексеевич – заместитель Министра экономического развития Российской Федерации
- Рязанов Александр Николаевич – председатель совета директоров закрытого акционерного общества «Русская Холдинговая Компания»
- Независимые директора:
- Недорослев Сергей Георгиевич – председатель совета директоров общества с ограниченной ответственностью «Группа КАСКОЛ»
- Степашин Сергей Вадимович – председатель наблюдательного совета государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства

**Генеральный директор – председатель правления ОАО «РЖД»
(единоличный исполнительный орган)**

Белозёров Олег Валентинович

Правление ОАО «РЖД» (коллегиальный исполнительный орган)

по состоянию на 31 декабря 2018 г. представлено:

Председатель правления ОАО «РЖД»:

Белозёров Олег Валентинович

Члены правления ОАО «РЖД»:

- Краснощек Анатолий Анисимович – первый заместитель генерального директора *общее руководство и координация производственно-хозяйственной деятельности*
- Михайлов Вадим Валерьевич – первый заместитель генерального директора *вопросы стратегического развития, корпоративного управления, экономики и финансов*
- Мишарин Александр Сергеевич – первый заместитель генерального директора *вопросы развития скоростного и высокоскоростного движения, международного сотрудничества*
- Валинский Олег Сергеевич – заместитель генерального директора – начальник Дирекции тяги *вопросы локомотивного комплекса*

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- | | |
|---------------------------------|--|
| Верховых Геннадий Викторович | – заместитель генерального директора –
начальник Центральной дирекции
инфраструктуры
<i>вопросы инфраструктуры</i> |
| Гнедкова Ольга Эдуардовна | – заместитель генерального директора
<i>вопросы экономики и финансов</i> |
| Иванов Павел Алексеевич | – заместитель генерального директора –
начальник Центральной дирекции управления
движением
<i>вопросы управления перевозочным процессом</i> |
| Кацыв Петр Дмитриевич | – заместитель генерального директора –
начальник Центра по развитию Московского
транспортного узла
<i>вопросы развития Московского и Санкт-
Петербургского транспортных узлов</i> |
| Кобзев Сергей Алексеевич | – заместитель генерального директора –
главный инженер
<i>вопросы инновационного развития,
единой технической политики, управления
инновационной деятельностью и
интеллектуальной собственностью</i> |
| Мещеряков Анатолий Анатольевич | – статс-секретарь – заместитель генерального
директора
<i>вопросы информационной политики и
организации взаимодействия с органами власти</i> |
| Павловский Вячеслав Альфредович | – заместитель генерального директора
<i>вопросы международных связей и
внешнеэкономической деятельности</i> |
| Пегов Дмитрий Владимирович | – заместитель генерального директора
<i>вопросы пассажирского комплекса</i> |
| Старков Андрей Краснославович | – заместитель генерального директора
<i>вопросы корпоративного управления
дочерними и зависимыми обществами,
управления и распоряжения имуществом</i> |
| Тони Олег Вильямсович | – заместитель генерального директора
<i>вопросы строительного комплекса</i> |
| Федосеев Николай Владимирович | – заместитель генерального директора
<i>вопросы корпоративной безопасности</i> |
| Чабунин Анатолий Михайлович | – заместитель генерального директора –
директор по внутреннему контролю и аудиту
ОАО «РЖД»
<i>вопросы внутреннего контроля и аудита,
закупочной деятельности</i> |

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- | | |
|------------------------------|--|
| Шайдуллин Шевкет Нургалиевич | – заместитель генерального директора –
начальник Департамента безопасности
движения
<i>вопросы безопасности движения</i> |
| Шаханов Дмитрий Сергеевич | – заместитель генерального директора
<i>управление персоналом и социальные вопросы</i> |
| Шило Алексей Николаевич | – заместитель генерального директора –
начальник Центра фирменного транспортного
обслуживания
<i>коммерческая деятельность и
грузовые перевозки</i> |
| Харыбина Елена Ивановна | – главный бухгалтер ОАО «РЖД» |
| Бынков Вадим Иванович | – начальник Правового департамента |

Ревизионная комиссия

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2018 г. № 1328-р назначена ревизионная комиссия ОАО «РЖД» в следующем составе:

Члены ревизионной комиссии

- | | |
|-------------------------------|--|
| Анникова Наталия Николаевна | – первый заместитель генерального директора
открытого акционерного общества
«Строительное Управление № 308» |
| Беликов Игорь Вячеславович | – директор некоммерческого партнерства
«Российский институт директоров» |
| Варварин Александр Викторович | – вице-президент по корпоративным
отношениям и правовому обеспечению
Общероссийской общественной организации
«Российский союз промышленников и
предпринимателей» |
| Горбатов Светлана Николаевна | – заместитель начальника управления
Росимущества |
| Еронин Максим Александрович | – заместитель начальника отдела департамента
Минтранса России |
| Любошиц Борис Моисеевич | – генеральный директор общества с
ограниченной ответственностью «Аудит Групп» |
| Шипилов Василий Петрович | – заместитель директора департамента
Минэкономразвития России |

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Описание деятельности

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.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере экономики, финансовой и кредитно-денежной политики. Руководство ОАО «РЖД» считает, что оно обеспечивает надлежащий уровень поддержания экономической устойчивости и стабильности ОАО «РЖД» в текущих условиях.

Процедуры установления тарифов

В соответствии с Федеральным законом «О естественных монополиях» железнодорожные перевозки отнесены к сферам деятельности субъектов естественных монополий, которые регулируются соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

Базовые тарифные ставки на перевозки грузов железнодорожным транспортом общего пользования и услуги по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования (за исключением транзитных перевозок через территорию России) устанавливаются Правительством Российской Федерации в лице Федеральной антимонопольной службы (далее – «ФАС России») и публикуются в Прейскуранте № 10-01 «Тарифы на перевозки грузов и услуги инфраструктуры, выполняемые российскими железными дорогами» (Тарифное руководство № 1, части 1 и 2). Данные тарифы индексируются на основании динамики основных макроэкономических параметров и потребностей ОАО «РЖД» в финансировании текущих расходов и капитальных вложений.

В целом, тариф на грузовую перевозку, подлежащий оплате грузоотправителем, складывается из следующих составляющих: стоимость локомотивной тяги и услуг инфраструктуры и стоимость предоставления в пользование вагона. Если грузоотправитель использует для перевозки вагон, принадлежащий или арендованный ОАО «РЖД», то стоимость предоставления вагона определяется в соответствии с Прейскурантом № 10-01. Если же для перевозки используются вагоны иных собственников подвижного состава (включая дочерние общества ОАО «РЖД»), то стоимость услуги за предоставление вагонов под перевозку является объектом рыночного ценообразования.

ФАС России утвердила следующую индексацию тарифов на грузовые перевозки на 2019 год:

- базовую индексацию тарифов на грузовые перевозки в размере 3,5% (с учетом сохранения целевой надбавки на капитальный ремонт инфраструктуры в размере 2%);
- дополнительную целевую надбавку на компенсацию расходов, связанных с корректировкой налогового законодательства в размере 1,5% (данная надбавка была введена в действие 30 января 2018 г., ее размер в 2018 году составлял 1,44%).

В рамках тарифной политики на долгосрочную перспективу Правительством Российской Федерации установлена ежегодная индексация тарифов на перевозку грузов железнодорожным транспортом общего пользования на 2019-2025 годы на уровне инфляции (средневзвешенного индекса потребительских цен (ИПЦ), определяемого на основании формулы) минус 0,1 процентного пункта.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В части тарифной политики на грузовые перевозки, начиная с 2013 года, ОАО «РЖД» имеет право самостоятельно вводить надбавку или предоставлять скидку к базовым тарифам для перевозки определенных видов грузов в ценовых пределах, установленных ФАС России. ОАО «РЖД» принимает решения об изменении уровня тарифов в рамках ценовых пределов, исходя из всестороннего анализа экономического эффекта таких изменений.

В 2018 году предельная надбавка к тарифам на грузовые перевозки составила 8%, а максимальная скидка – 50%. С 2019 года предельная надбавка к тарифам на грузовые перевозки была снижена до 0%, в то время как максимальная скидка была сохранена на уровне 50%. При этом с 2019 года были установлены дополнительные надбавки к тарифам на порожний пробег вагонов в размере 6% и к тарифам на перевозку экспортных грузов, за исключением некоторых типов грузов, в размере 8%.

Государственному регулированию подлежат также тарифы на услуги предоставления доступа к инфраструктуре при пассажирских перевозках в дальнем следовании и пригородном сообщении.

Тарифы на транзитные перевозки грузов согласовываются на ежегодной основе заинтересованными государствами и устанавливаются межправительственными соглашениями. Российскую Федерацию в международных переговорах о величине тарифов представляет Министерство транспорта Российской Федерации.

Валютные курсы

Официальные курсы иностранных валют к рублю, установленные Центральным банком Российской Федерации по состоянию на 31 декабря 2018 г., на 31 декабря 2017 г., на 31 декабря 2016 г., представлены в таблице ниже:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1 Доллар США	69,4706	57,6002	60,6569
1 Евро	79,4605	68,8668	63,8111
1 фунт стерлингов Соединенного Королевства	88,2832	77,6739	74,5595
1 швейцарский франк	70,5787	58,9743	59,4151

Управление ликвидностью

В связи с тем, что краткосрочные обязательства в значительной мере представлены кредиторской задолженностью перед поставщиками за выполнение работ по строительству, модернизации и реконструкции основных средств в рамках инвестиционной программы ОАО «РЖД», а также авансами, полученными за перевозки, по причине того, что основная часть продаж транспортных услуг ОАО «РЖД» осуществляется на условиях предоплаты, наблюдается превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами. ОАО «РЖД» не ожидает изменения основных условий взаимодействия с покупателями и поставщиками.

В соответствии с утвержденным финансовым планом для всех проектов, включаемых в инвестиционную программу ОАО «РЖД», определяется источник финансирования соответствующей срочности и на надлежащих условиях.

ОАО «РЖД» осуществляет вложения в развитие, модернизацию и реконструкцию своих основных средств. Инвестиционная деятельность ОАО «РЖД» финансируется за счет денежных средств от операционной деятельности, а также краткосрочных и долгосрочных заемных средств и средств государственного финансирования, получаемых в виде субсидий и взносов в уставный капитал ОАО «РЖД».

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Руководство ОАО «РЖД» использует следующие инструменты для управления ликвидностью ОАО «РЖД»:

- непрерывный мониторинг и управление структурой кредитного портфеля с целью поддержания долгосрочного характера портфеля и формирования равномерного графика погашения обязательств в последующих периодах;
- программа диверсификации источников внешних заимствований, включая кредитование в коммерческих банках и размещение долговых ценных бумаг;
- заключение долгосрочных и среднесрочных кредитных договоров с российскими банками для обеспечения достаточности доступных финансовых ресурсов;
- поддержание доли валютной составляющей кредитного портфеля в пределах установленных границ, в том числе за счет плановых и досрочных погашений валютных заимствований, в целях управления валютными рисками и поддержания финансовой устойчивости;
- использование краткосрочного промежуточного финансирования для обеспечения равномерного денежного потока при финансировании инвестиций и операционной деятельности.

Руководство ОАО «РЖД» полагает, что в течение двенадцати месяцев после даты подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в распоряжении ОАО «РЖД» будут достаточные финансовые ресурсы, включая имеющиеся денежные средства, денежные средства от операционной деятельности, заемные средства и поддержку государства.

2. Основные положения учетной политики

Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

ОАО «РЖД» ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, действующими положениями по бухгалтерскому учету (федеральными стандартами бухгалтерского учета) и учетной политикой.

Нематериальные активы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о нематериальных активах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы учитываются по фактической (первоначальной) стоимости.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Сроки полезного использования нематериальных активов, используемые для расчета амортизации, определяются при принятии их к учету исходя из периода, в течение которого ОАО «РЖД» предполагает использовать соответствующий нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В течение отчетного периода ОАО «РЖД» не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости существенного уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (мес.)		
	от		до
Изобретения, промышленные образцы, полезные модели	24	-	240
Программы для ЭВМ, базы данных	13	-	240
Секреты производства, ноу-хау	41	-	240
Товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	19	-	116
Прочие права	13	-	240

Результаты исследований и разработок (НИОКР)

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о результатах исследований и разработок (расходов на НИОКР) производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд, списываются по каждой выполненной работе линейным способом.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов работ, в течение которого ОАО «РЖД» может получать экономические выгоды, но не более трех лет.

Опытные образцы, идентифицируемые в качестве самостоятельного актива и являющиеся результатом научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств, либо материально-производственных запасов (в зависимости от условий признания).

Основные средства

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об основных средствах, включая доходные вложения в материальные ценности, производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. При этом затраты на восстановление основных средств, предусмотренные инвестиционной программой ОАО «РЖД», в результате которых улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств, увеличивают их первоначальную стоимость.

В связи с приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 9 февраля 2018 г. № 54 «О внесении изменений в Правила технической эксплуатации железных дорог Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 21 декабря 2010 г. № 286» ОАО «РЖД» проводится анализ и внесение изменений в технические условия с уточнением классификации работ, связанных с восстановлением основных средств.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ОАО «РЖД» проводит регулярно переоценку групп однородных основных средств для того, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете, существенно (более чем на 15%) не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в уставный капитал ОАО «РЖД» при его создании, в соответствии с Федеральным законом «Об особенностях управления и распоряжения имуществом железнодорожного транспорта» является их остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета, по которой они числились на балансах организаций федерального железнодорожного транспорта на момент подписания сводного передаточного акта.

Полностью амортизированные основные средства, остаточная стоимость которых равняется нулю, внесенные в уставный капитал ОАО «РЖД» при его создании, приняты к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости равной нулю. Эти объекты не изменили своей стоимости при проведении переоценок основных средств ОАО «РЖД».

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом. Сроки полезного использования по вновь приобретаемым объектам основных средств, используемые для расчета амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес.)		
	от		до
Здания	61	-	960
Сооружения и передаточные устройства, из них:	25	-	1200
земляное полотно		1200	
верхнее строение пути	121	-	300
платформы железнодорожные	121	-	480
Машины и оборудование	13	-	480
Транспортные средства, из них:	37	-	480
скоростные поезда	288	-	480
локомотивы грузовые, пассажирские	120	-	336
вагоны грузовые	84	-	336
вагоны пассажирские	180	-	288
Инвентарь производственный и хозяйственный	13	-	241
Многолетние насаждения	25	-	480
Прочие основные средства	37	-	181

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу (не более 20 тыс. рублей за единицу по 31 декабря 2010 г. включительно) отражаются в составе материально-производственных запасов.

При передаче в эксплуатацию таких активов в целях обеспечения их сохранности организуется контроль за их движением с отражением на отдельном забалансовом счете учета активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемых в качестве материально-производственных запасов, переданных в производство.

Незавершенные капитальные вложения в основные средства

К незавершенным капитальным вложениям в основные средства относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, сооружений, машин и оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования,

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством и другие).

Незавершенные капитальные вложения в основные средства проверяются на возможность приносить в будущем экономические выгоды от использования данного актива.

Под будущими экономическими выгодами понимается потенциальная возможность активов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств, включая:

- использование обособленно или в сочетании с другими активами в процессе производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), либо для управленческих нужд;
- обмен на другой актив;
- использование для погашения обязательства.

В случае, если незавершенные капитальные вложения в основные средства не удовлетворяют вышеуказанным критериям, ОАО «РЖД» создается резерв по длительно неиспользуемым объектам с отражением в составе прочих расходов.

Финансовые вложения

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансовых вложениях производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока обращения (погашения), а также по их видам. Перевод финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные осуществляется в момент, когда до погашения этих финансовых вложений остается не более 12 месяцев.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом резерва под их обесценение в случае устойчивого снижения их стоимости.

Проверка финансовых вложений на обесценение проводится один раз в год и по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Материально-производственные запасы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о материально-производственных запасах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01.

При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии их оценка осуществляется по средней себестоимости.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Дебиторская задолженность

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о дебиторской задолженности производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Дебиторская задолженность разделяется на долгосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда до ее погашения остается не более 12 месяцев. Кроме того, перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную осуществляется в случаях продления (пролонгации) срока ее погашения, если по вновь принятым условиям срок погашения задолженности составляет более чем 12 месяцев.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе дебиторской задолженности по расчетам с дочерними и зависимыми обществами отражаются расчеты с организациями, акциями (долями) в уставных (складочных) капиталах которых владеет ОАО «РЖД».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва сомнительных долгов.

ОАО «РЖД» создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на прочие расходы. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о денежных средствах и денежных эквивалентах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

В состав денежных средств включаются денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения до 3 месяцев с даты размещения.

В отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков с дочерними и зависимыми обществами отражаются поступления и платежи денежных средств и денежных эквивалентов по расчетам с организациями, акциями (долями) в уставных (складочных) капиталах которых владеет ОАО «РЖД».

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Прочие активы

К прочим внеоборотным активам относятся:

- основные средства, переданные на праве оперативного управления некоммерческим учреждениям;
- расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий со сроком списания более 12 месяцев с момента их приобретения;
- курсовые разницы, образующиеся в результате пересчета в рубли выраженного в иностранной валюте обязательства, являющегося инструментом хеджирования, относящегося к финансовым вложениям, стоимость которых выражена в иностранной валюте и являющимся объектом хеджирования;
- иные аналогичные суммы.

К прочим оборотным активам относятся:

- не предъявленная к оплате начисленная выручка;
- исчисленный налог на добавленную стоимость с полученных авансов;
- прочие материальные ценности, переданные на праве оперативного управления некоммерческим учреждениям;
- иные аналогичные суммы.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, и относятся на прочие доходы или прочие расходы, за исключением случаев, предусмотренных ПБУ 3/2006, а также курсовых разниц по обязательствам, являющимся инструментами хеджирования, в соответствии с принятым в ОАО «РЖД» порядком хеджирования.

Учет хеджирования

Начиная с 2015 года ОАО «РЖД», руководствуясь принципами Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») и на основе подхода, примененного при составлении консолидированной финансовой отчетности, подготавливаемой в соответствии с МСФО, применило учет хеджирования, определив ряд заемных средств, выраженных в иностранной валюте, и производных финансовых инструментов в качестве инструментов хеджирования.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Для целей учета хеджирования ОАО «РЖД» применяется следующая классификация:

- хеджирование денежных потоков: хеджирование подверженности риску изменений денежных потоков, связанных с конкретным риском, имеющим отношение к признанному активу или обязательству, или к высоко вероятной будущей операции, которые могут оказать влияние на финансовые результаты;
- хеджирование справедливой стоимости: хеджирование подверженности риску изменения справедливой стоимости признанного актива или обязательства, или идентифицированной части такого актива или обязательства, которые связаны с конкретным риском и могут оказать влияние на финансовые результаты.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности операции по хеджированию отражены следующим образом:

Хеджирование в отношении денежных потоков

ОАО «РЖД» использует комбинацию заемных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (доллар США и швейцарский франк), и связанных с ними договоров валютного свопа (доллар США – швейцарский франк) в качестве инструмента хеджирования своей подверженности валютному риску по прогнозируемым денежным потокам от номинированной в швейцарских франках транзитной выручки от перевозки грузов через территорию Российской Федерации.

Эффективная часть прибыли или убытка по переоценке инструмента хеджирования признается непосредственно в составе статьи «Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода» отчета о финансовых результатах и в добавочном капитале в составе группы статей «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса, в то время как неэффективная часть переоценки незамедлительно признается в составе прочих доходов и расходов отчетного периода.

Прибыли или убытки по инструментам хеджирования, признанные в добавочном капитале, переводятся в состав прочих доходов и расходов в том отчетном периоде, в котором в бухгалтерской (финансовой) отчетности признается хеджируемый прогнозный поток выручки.

Если срок действия инструмента хеджирования истекает, либо инструмент продается, его действие прекращается или осуществляется его исполнение без замены или продления (в рамках стратегии хеджирования), или же в случае аннулирования ОАО «РЖД» классификации соответствующей операции как хеджирования, либо в случае, когда хеджирование больше не удовлетворяет критериям учета хеджирования, накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе добавочного капитала остаются в составе добавочного капитала до тех пор, пока не произойдет прогнозируемая операция.

Хеджирование валютной компоненты балансовой стоимости инвестиции в Gefco S.A.

ОАО «РЖД» использует заемные средства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (в евро), для хеджирования подверженности риску изменения величины валютной компоненты балансовой стоимости инвестиции в иностранное дочернее предприятие Gefco S.A., приобретенной за денежное вознаграждение в евро.

При этом ОАО «РЖД» выделяет валютную компоненту справедливой стоимости инвестиции, подверженную риску изменения обменного курса евро по отношению к рублю как составную часть в идентифицируемом активе, представленном инвестицией в Gefco S.A. и производит ее переоценку на каждую отчетную дату, отражая эффект от такой переоценки в эффективной

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

части хеджирования в составе прочих внеоборотных активов в случае, если обменный курс евро по отношению к рублю на отчетную дату выше обменного курса на дату начала отношений хеджирования или в составе прочих долгосрочных обязательств в случае, если обменный курс евро по отношению к рублю на отчетную дату ниже обменного курса на дату начала отношений хеджирования.

Заемные средства

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расходах по полученным кредитам и займам производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

Величина процентов, причитающихся к оплате заимодавцам (кредиторам) по займам (кредитам), полученным на общие цели, средства по которым направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционных активов, подлежащая включению в стоимость инвестиционных активов, определяются расчетным путем с учетом следующего допущения.

При расчете величины процентов, подлежащей включению в стоимость инвестиционных активов, предполагается, что займы (кредиты), полученные на общие цели, направляются на финансирование незавершенных вложений во внеоборотные активы в виде инвестиционных активов. Оставшаяся часть процентов по займам (кредитам), полученным на общие цели, относится в состав прочих расходов.

Кредиторская задолженность

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе кредиторской задолженности по расчетам с дочерними и зависимыми обществами отражаются расчеты с организациями, акциями (долями) в уставных (складочных) капиталах которых владеет ОАО «РЖД».

Государственная помощь

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о государственной помощи производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000.

Государственная помощь в форме бюджетных средств признается в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов (денежных средств, иного имущества и т.п.).

Остаток бюджетных средств по счету учета целевого финансирования отражается в бухгалтерском балансе как доходы будущих периодов и уменьшается по мере признания соответствующих расходов либо при возврате бюджетных средств.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Доходы и расходы, финансовые результаты

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о доходах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «*Доходы организации*» ПБУ 9/99.

ОАО «РЖД» подразделяет доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы от оказания услуг по перевозке грузов, пассажиров, багажа, грузобагажа и почты определяются по дате начисления платежей и иных сборов на основании проездных и перевозочных документов, а также других документов, связанных с перевозками и услугами.

Доходы от грузовых перевозок, сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, включаются в состав доходов от обычных видов деятельности в части, определенной расчетным путем пропорционально степени завершенности процесса перевозки, в тех отчетных периодах, в которых осуществлялась соответствующая перевозка.

Доходы, причитающиеся ОАО «РЖД» от иностранных железных дорог за перевозки и прочие работы и услуги, выполненные и оказанные в международном железнодорожном сообщении, определяются по дате составления сальдовых ведомостей, бухгалтерских выписок, счетов, итоговых счетов и иных документов, предусмотренных международными правилами, договорами, соглашениями и тарифами.

Доходы от оказания услуг инфраструктуры и локомотивной тяги определяются по моменту начисления платежей и сборов на основании актов приема-передачи оказанных услуг, иных документов, связанных с предоставлением данных услуг.

Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере продажи готовой продукции и товаров, выполнения работ и оказания услуг.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договорам аренды, найма жилого помещения (арендная плата, плата за жилое помещение), признаются доходами от обычных видов деятельности.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расходах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «*Расходы организации*» ПБУ 10/99.

ОАО «РЖД» признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы, понесенные в связи с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договорам аренды, найма жилого помещения, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Распределение между обычными видами деятельности общепроизводственных расходов, общехозяйственных расходов (без расходов по содержанию аппарата управления) и расходов по содержанию аппарата управления производится в соответствии с *Порядком ведения раздельного учета доходов, расходов субъектами естественных монополий в сфере*

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

железнодорожных перевозок, утвержденным приказом Минтранса России от 12 августа 2014 г. № 225.

Незавершенное производство по грузовым перевозкам, по предоставлению услуг инфраструктуры и локомотивной тяги, по пассажирским перевозкам в дальнем следовании и пассажирским перевозкам в пригородном сообщении на отчетную дату не определяется.

В случаях, когда ОАО «РЖД» является подрядчиком (субподрядчиком) в договорах строительного подряда учет доходов, расходов и финансовых результатов по таким договорам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008).

Выручка, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда определяются способом «по мере готовности» по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору либо по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору в зависимости от специфики того или иного договора, за исключением случаев, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены. В таких случаях выручка по договору признается в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Формирование конечного финансового результата – бухгалтерской прибыли (убытка) за отчетный год, включая определение прибыли (убытка) от обычных видов деятельности и финансового результата по прочим доходам и расходам, – производится на основании бухгалтерского учета всех фактов хозяйственной жизни и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой.

Чистая прибыль отчетного года представляет собой конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Совокупный финансовый результат отчетного года, помимо чистой прибыли отчетного года, включает статьи дохода и расхода, которые не признаны в составе чистой прибыли, а учтены в составе капитала ОАО «РЖД».

Расчеты по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено отдельное формирование налоговой базы (например, по деятельности обслуживающих производств и хозяйств).

Величина текущего налога на прибыль (налог на прибыль для целей налогообложения) определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, а также разницы в порядке определения отложенного налогового актива, отложенного

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

налогового обязательства и текущего налога на прибыль, связанной с применением в отчетном периоде пониженной ставки налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Изменения в учетной политике на 2018 год

Существенные изменения в учетную политику ОАО «РЖД» в 2018 году не вносились.

3. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении первоначальной стоимости и начисленной амортизации по основным группам нематериальных активов за отчетный период, а также о наличии и движении незавершенных капитальных вложений в нематериальные активы представлена в приложении (пояснениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, стр. 2 – 3.

Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью представлена в приложении (пояснениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, стр. 4.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о наличии нематериальных активов по состоянию на отчетную дату:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Первоначальная стоимость	28 164	23 149	18 943
Накопленная амортизация	(13 547)	(11 719)	(9 721)
Незавершенные капитальные вложения	2 495	2 897	3 184
Авансы выданные на приобретение нематериальных активов	44	14	–
Итого	17 156	14 341	12 406

4. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

Информация о наличии и движении результатов исследований и разработок (НИОКР) за отчетный период, о сумме расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам представлена в приложении (пояснениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, стр. 4.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о наличии результатов исследований и разработок (НИОКР) по состоянию на отчетную дату:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Завершенные НИОКР	65	107	118
Незавершенные капитальные вложения	947	869	861
Итого	1 012	976	979

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

5. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Информация о наличии и движении первоначальной стоимости и начисленной амортизации по основным группам основных средств и доходных вложений в материальные ценности за отчетный период, а также о наличии и движении незавершенных капитальных вложений в основные средства и доходные вложения в материальные ценности представлена в приложении (пояснениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, стр. 5 – 7.

Информация об изменениях стоимости основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация) представлена в приложении (пояснениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, стр. 8.

Информация об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды, об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации, представлена в приложении (пояснениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, стр. 9 – 10.

Основные средства, включая доходные вложения в материальные ценности, по состоянию на 31 декабря 2018 г., на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. включают затраты по заемным средствам, возникшие в связи со строительством объектов. Общая сумма капитализированных процентов по заемным средствам за 2018 год составила 14 567 млн. рублей при ставке капитализации 6,9% (за 2017 год – 14 899 млн. рублей при ставке капитализации 7,0%).

В таблице ниже представлена обобщенная информация о наличии основных средств по состоянию на отчетную дату:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Первоначальная стоимость	7 304 327	6 891 459	6 479 203
Накопленная амортизация	(2 960 577)	(2 741 810)	(2 489 419)
Незавершенные капитальные вложения	720 773	660 521	582 338
Авансы выданные на приобретение основных средств	94 939	91 805	84 873
Итого	5 159 462	4 901 975	4 656 995

Рост незавершенных капитальных вложений в основные средства, в основном, связан с реализацией инвестиционных проектов, сроки завершения которых превышают один год.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о наличии доходных вложений в материальные ценности по состоянию на отчетную дату:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Первоначальная стоимость	368 609	353 284	347 379
Накопленная амортизация	(147 499)	(137 399)	(128 247)
Незавершенные капитальные вложения	4 035	1 907	2 251
Итого	225 145	217 792	221 383

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В составе доходных вложений в материальные ценности учтены, в основном, локомотивы, моторвагонные секции, дизельпоезда, сданные в аренду АО «ФПК» и пригородным пассажирским компаниям.

При проведении анализа изменения текущей (восстановительной) стоимости групп однородных объектов основных средств, включая доходные вложения в материальные ценности, за период с 31 декабря 2017 г. по 31 декабря 2018 г. индекс изменения текущей (восстановительной) стоимости не превысил порог существенности.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2018 г. переоценка основных средств, включая доходные вложения в материальные ценности, не проводилась. На 31 декабря 2017 г. переоценка не проводилась, на 31 декабря 2016 г. в результате переоценки балансовая стоимость основных средств увеличилась на 506 537 млн. рублей, доходных вложений в материальные ценности на 13 620 млн. рублей.

6. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений по основным группам за отчетный период представлена в приложении (пояснениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, стр. 11 – 13.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о наличии финансовых вложений по состоянию на отчетную дату:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Долгосрочные финансовые вложения			
Первоначальная стоимость	438 496	444 190	435 378
Накопленная корректировка стоимости	(7 707)	(9 019)	(9 209)
Итого	430 789	435 171	426 169
Краткосрочные финансовые вложения			
Первоначальная стоимость	10 881	5 765	6 425
Накопленная корректировка стоимости	(5 713)	(4 073)	(6 006)
Итого	5 168	1 692	419
Всего	435 957	436 863	426 588
из них:			
вклады в уставные капиталы	419 917	422 725	416 333
предоставленные займы	15 053	13 449	7 859

По состоянию на 31 декабря 2018 г. ОАО «РЖД» не имеет финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и долговых ценных бумаг.

В 2018 году по результатам проверки на обесценение финансовых вложений создан резерв под обесценение на сумму 528 млн. рублей и восстановлен резерв под обесценение на сумму 201 млн. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. ОАО «РЖД» владеет акциями (долями) в уставных капиталах 127 обществ, в том числе: 64 дочерних (доля участия ОАО «РЖД» более 50%), 48 зависимых (доля участия ОАО «РЖД» более 20% и не более 50%), 15 прочих (доля участия ОАО «РЖД» не более 20%).

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

По состоянию на 31 декабря 2018 г. ОАО «РЖД» владеет акциями (долями) в уставных (складочных) капиталах следующих дочерних обществ:

АО «ФПК»	АО «Башкортостанская ППК»
АО «ФГК»	АО «Калининградская ППК»
АО «ВРК-1»	ОАО «Южно-Уральская ППК»
АО «ВРК-2»	АО «Северная ППК»
АО «РЖД-ЗДОРОВЬЕ»	ОАО «ВСМ»
ЗАО «ЮКЖД»	АО «Баминвест»
АО «ВРК-3»	АО «Скоростные магистрали»
АО «Люблинский ЛМЗ»	GEFCO SA
АО «Ишимский механический завод»	АО «НИИАС»
АО «ИЭРТ»	АО «Северо-Кавказская ППК»
АО «РЖДстрой»	АО «Северо-Западная ППК»
АО «ЖТК»	АО «Омск-пригород»
АО ФК «Локомотив»	АО «Экспресс-пригород»
АО «ВНИИЖТ»	АО «РейлТрансАвто»
АО «Рефсервис»	BLACK SEA FERRIES LIMITED
АО «ТрансВудСервис»	ЗАО «Регио Телеком-ДВ»
АО «ВВРЗ им. С.М. Кирова»	АО «Алтай-Пригород»
АО «Московский ЛРЗ»	АО «Краспригород»
АО «ПК Сахалин»	АО «Экспресс Приморья»
АО «Вологодский ВРЗ»	АО «Волгоградтранспригород»
АО «Московский МЗ «Красный путь»	АО «Кузбасс-пригород»
ОАО ЭЗ «Металлист – Ремпутьмаш»	АО «Пермская пригородная компания»
АО «Издательский дом «Гудок»	АО «Саратовская ППК»
АО «Петуховский ЛМЗ»	АО «Свердловская пригородная компания»
АО «ВНИКТИ»	АО «Забайкальская ППК»
ООО «Развитие ТЛЦ»	ООО «Энергопромсбыт»
ООО «ОП «РЖД-ОХРАНА»	АО «ППК «Черноземье»
АО «Арена-2000»	АО «ТД РЖД»
АО «Компания ТрансТелеКом»	АО «Желдорипотека»
АО «ОТЛК»	ОАО «Элтеза»
АО «ОТЛК Финансы»	АО «КРП-ИНВЕСТ»
АО «ОТЛК Логистика»	АО «ЗСТ»

По состоянию на 31 декабря 2018 г. ОАО «РЖД» владеет акциями (долями) в уставных (складочных) капиталах следующих зависимых обществ:

АО «Порт Усть-Луга транспортная компания»	АО «ДЦВ» г. Санкт-Петербург
«DED BUTSIIN KHUGJIL» LLC	АО «ДЦВ» г. Калининград
«OY KARELIAN TRAINS LTD»	ЗАО «Центр внедрения Московской ж.д.»
АО «Байкальская ППК»	АО «ДЦВ» г. Нижний Новгород
АО «Московско-Тверская ППК»	ЗАО «ДЦВ» г. Ярославль
АО АК «ЖДЯ»	ЗАО «ДЦВ» г. Ростов-на-Дону
АО «Содружество»	АО «ДЦВ» г. Воронеж
АО «Волго-Вятская ППК»	АО «ДЦВ» г. Саратов
ЗАО «Транспортные технологии»	АО «ДЦВ» г. Самара
АО «Кубань Экспресс-Пригород»	АО «ДЦВ» г. Челябинск
АО «Самарская ППК»	АО «ДЦВ» г. Новосибирск
ЗАО «Раском»	ЗАО «ДЦВ» г. Красноярск
АО «ЯЖДК»	АО «ДЦВ» г. Иркутск
ЗАО «ОЦВ»	ЗАО «ДЦВ» г. Чита
ООО «БОМБАРДЬЕ ТРАНСПОРТЕЙШН»	ЗАО «ДЦВ» г. Хабаровск
АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»	АО «Новосибирский стрелочный завод»
АО «Вагонреммаш»	АО «Русская тройка»
ООО «ОЦРВ»	АО «УК «МТУ»
ЗАО Забайкальское ЖАСО	ООО «Аэроэкспресс»
ОАО «Забайкалсталлинвест»	ООО «ИНТЕСМО»
АО «Росжелдорпроект»	ЗАО Лизинговая компания «Транслиз»
АО «БЭТ»	АО «ЭКЗА»
АО «Первая нерудная компания»	ООО «ЦНИИТЭИ-ИС»
АО «Желдорреммаш»	АО «ОТЛК ЕРА»

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В таблице ниже представлена информация о вкладах в уставные капиталы по состоянию на отчетную дату:

	Доля участия ОАО «РЖД» на 31 декабря 2018 г.	Балансовая стоимость инвестиции		
		На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Дочерние общества		408 047	412 836	408 271
в том числе:				
АО «ФПК»	100% - 1 акция	171 961	171 961	165 461
АО «ФГК»	100% - 1 акция	67 014	67 014	67 014
GEFCO SA	75,00%	32 819	32 819	32 819
АО «ОТЛК» (2)	100% - 1 акция	31 216	39 694	39 694
АО «ВРК-1»	100% - 1 акция	13 977	13 977	13 977
АО «РЖДстрой»	100% - 1 акция	9 933	9 933	9 933
АО «ВРК-2»	100% - 1 акция	8 960	8 960	8 960
АО «РЖД-ЗДОРОВЬЕ»	100% - 1 акция	8 870	8 870	8 870
ЗАО «ЮКЖД»	100% - 1 акция	8 182	8 182	8 182
АО «ЖТК»	100% - 1 акция	8 077	8 077	8 077
АО «ВРК-3»	100% - 1 акция	7 016	7 016	7 016
АО «ОТЛК Логистика» (2)	100% - 1 акция	4 546		
АО «ОТЛК Финансы» (2)	100% - 1 акция	3 899		
остальные общества		31 577	36 333	38 268
Зависимые общества		11 507	9 636	7 778
в том числе:				
АО «Желдорремаш»	25% + 1 акция	3 791	3 791	3 791
АО АК «ЖДЯ» (3)	49,92%	1 639	913	–
АО «ПНК»	25% + 1 акция	1 567	1 567	1 567
АО «Калужский завод «Ремпутьмаш» (1)	25% + 1 акция	1 118	–	–
АО «Вагонремаш»	25% + 1 акция	1 018	1 018	1 018
АО «БЭТ»	25% + 1 акция	942	942	–
остальные общества (4)		1 432	1 405	1 402
Прочие общества		363	253	284
Итого		419 917	422 725	416 333

- (1) В связи с продажей пакета акций АО «Калужский завод «Ремпутьмаш» (75% минус 2 акции), балансовая стоимость которого составила 3 352 млн. рублей, указанное общество по состоянию на 31 декабря 2018 г. переведено в зависимые общества из состава дочерних обществ.
- (2) В 2018 году в результате реорганизации АО «ОТЛК» в форме выделения созданы АО «ОТЛК Логистика», АО «ОТЛК Финансы», АО «ОТЛК ЕРА», вклады ОАО «РЖД» в уставные капиталы которых составляют 4 546 млн. рублей, 3 899 млн. рублей, 33 млн. рублей соответственно.
- (3) В 2018 году осуществлена дополнительная эмиссия акций в уставный капитал АО АК «ЖДЯ» 727 млн. рублей.
- (4) В 2018 году в результате реорганизации НПФ «Благосостояние» в форме преобразования создано юридическое лицо АО «НПФ «Благосостояние», вклад ОАО «РЖД» в уставный капитал которого составляет 105 млн. рублей.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В 2018 году также была осуществлена:

- регистрация права собственности на акции ПАО «УралТрансБанк» 5 млн. рублей;
- продажа пакета акций ОАО «ЦППК» балансовой стоимостью 76 тыс. рублей;
- продажа паев Trans-Eurasia Logistics GmbH балансовой стоимостью 7 млн. рублей;
- ликвидировано ЗАО «Тальгорус», балансовая стоимость инвестиций в которое составляла 1 млн. рублей.

В таблицах ниже представлена информация о предоставленных займах по состоянию на отчетную дату:

На 31 декабря 2018 г.	Валюта	Сумма основного долга	Ставка процентов	Срок погашения	Кратко- срочная часть	Долго- срочная часть
Основной долг	Рубли	26 434	0,8%-10,0%	2019 – 2052	10 881	15 553
Резерв под обесценение финансовых вложений					(5 713)	(5 668)
Итого					5 168	9 885

На 31 декабря 2017 г.	Валюта	Сумма основного долга	Ставка процентов	Срок погашения	Кратко- срочная часть	Долго- срочная часть
Основной долг	Рубли	24 790	0,8%-9,5%	2018 – 2025	5 765	19 025
Резерв под обесценение финансовых вложений					(4 073)	(7 268)
Итого					1 692	11 757

На 31 декабря 2016 г.	Валюта	Сумма основного долга	Ставка процентов	Срок погашения	Кратко- срочная часть	Долго- срочная часть
Основной долг	Рубли	23 057	0,8%-12%	2017-2025	6 425	16 632
Резерв под обесценение финансовых вложений					(6 006)	(9 192)
Итого					419	7 440

В 2018 году выданы процентные займы на сумму 3 344 млн. рублей, погашены на сумму 1 700 млн. рублей.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

7. Запасы

Информация о наличии запасов на начало и на конец отчетного периода представлена в приложении (пояснениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, стр. 14.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о наличии запасов по состоянию на отчетную дату:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Сырье, материалы и др. аналогичные ценности (1)	92 815	78 239	64 463
Затраты в незавершенном производстве	1 008	882	812
Готовая продукция и товары для перепродажи	323	135	89
Расходы будущих периодов	478	358	318
Итого	94 624	79 614	65 682

- (1) Остаток сырья, материалов и других аналогичных ценностей за отчетный период увеличился на 14 576 млн. рублей, в основном, за счет закупки в 4 квартале 2018 г. материалов верхнего строения пути для проведения ремонтных работ в 2019 году, а также роста цен на топливно-энергетические ресурсы.

8. Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности по основным группам на начало и на конец отчетного периода представлена в приложении (пояснениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, стр. 15 – 17.

Информация о движении резерва по сомнительным долгам по основным группам дебиторской задолженности за отчетный период представлена в приложении (пояснениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, стр. 18 – 19.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о балансовой стоимости дебиторской задолженности, нетто по состоянию на отчетную дату:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Покупатели и заказчики (кроме перевозок)	42 501	44 573	44 059
Покупатели и заказчики за перевозки	36 166	36 477	46 373
Авансы выданные	20 815	13 201	10 931
Налоги и сборы, страховые взносы	15 508	7 571	1 154
Прочая задолженность	22 527	22 400	19 466
Итого в составе оборотных активов	137 517	124 222	121 983
Авансы выданные во внеоборотных активах	94 983	91 819	84 873
Предварительная оплата долгосрочных финансовых вложений	–	–	–
Итого в составе внеоборотных активов	94 983	91 819	84 873
Итого	232 500	216 041	206 856

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов за отчетный период представлена в отчете о движении денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. отсутствуют недоступные для использования ОАО «РЖД» денежные средства и денежные эквиваленты. В составе денежных эквивалентов отражены денежные средства, размещенные в кредитных организациях на краткосрочных депозитах.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов и увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, со статьями бухгалтерского баланса, по состоянию на отчетную дату:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Наличные в кассе	11	12	8
Средства на расчетных счетах	8 518	12 885	19 863
Средства на валютных счетах (1)	154	25 243	298
Средства на специальных счетах	52 282	48 386	64 916
Денежные эквиваленты	15 000	–	–
Прочие денежные средства и переводы в пути	72	65	45
Итого в бухгалтерском балансе	76 037	86 591	85 130
Итого в отчете о движении денежных средств	75 977	86 534	85 097
Переводы от покупателей и заказчиков при оплате услуг, не зачисленные по состоянию на отчетную дату на расчетные счета	60	57	33

- (1) Остаток денежных средств на валютных счетах за отчетный период уменьшился на 25 089 млн. рублей в связи с накоплением по состоянию на 31 декабря 2017 г. на валютном счете суммы в швейцарских франках для планового погашения задолженности по кредитному договору с RZD Capital P.L.C. в феврале 2018 года.

Для контроля за поступлением и использованием целевых денежных средств, полученных из федерального бюджета и Фонда национального благосостояния, ОАО «РЖД» открыты специальные банковские счета с ограниченным кругом операций для финансирования расходов по проектам инвестиционной программы ОАО «РЖД», связанным с созданием и развитием железнодорожной инфраструктуры.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. открытые и не использованные ОАО «РЖД» кредитные линии составляют 544,6 млрд. рублей (на 31 декабря 2017 г. – 440,0 млрд. рублей; на 31 декабря 2016 г. – 292,5 млрд. рублей).

ОАО «РЖД» имеет возможность использовать овердрафт в объеме до 20 млрд. рублей для более эффективной работы с остатками денежных средств (возможность работать в «красное сальдо» внутри одного операционного дня). Вместе с тем, ОАО «РЖД» не использует и не планирует использовать овердрафт как источник заимствований, закрывая, как правило, задолженность по овердрафту в конце каждого операционного дня.

10. Прочие активы

Информация о наличии прочих внеоборотных активов на начало и на конец отчетного периода представлена в приложении (пояснениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, стр. 14.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о наличии прочих внеоборотных и прочих оборотных активов по состоянию на отчетную дату:

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Имущество, переданное на праве оперативного управления некоммерческим учреждениям	43 780	43 124	42 081
Полученные права пользования нематериальными активами	7 782	8 746	8 322
Лицензии, сертификаты и т.п. разрешительные документы	213	85	142
Остальные прочие внеоборотные активы	14 398	5 922	747
из них:			
эффекты применения учета хеджирования	13 650	5 175	–
Итого прочие внеоборотные активы	66 173	57 877	51 292
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	22 095	18 778	17 561
Исчисленный налог на добавленную стоимость с авансов полученных	13 602	14 969	12 930
Остальные прочие оборотные активы	1 348	2 422	3 980
Итого прочие оборотные активы	37 045	36 169	34 471

11. Капитал и резервы

Информация о наличии и движении капитала и резервов (уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала (фонда) и нераспределенной прибыли) за отчетный период представлена в отчете об изменениях капитала.

Капитал и резервы ОАО «РЖД» по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляют 4 358 456 млн. рублей (на 31 декабря 2017 г. – 4 300 879 млн. рублей, на 31 декабря 2016 г. – 4 223 153 млн. рублей).

Уставный капитал

Уставный капитал ОАО «РЖД» сформирован путем внесения в него имущества организаций федерального железнодорожного транспорта. Размер уставного капитала на дату создания ОАО «РЖД» составлял 1 535 700 млн. рублей и состоял из 1 535 700 000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая.

В таблице ниже представлена обобщенная информация об уставном капитале ОАО «РЖД» по состоянию на отчетную дату:

	Количество акций		Номинальная стоимость (руб.)	Уставный капитал
	обыкновенные	привилегированные		
На 31 декабря 2018 г.	2 204 029 003	50 000 000	1 000	2 254 029
На 31 декабря 2017 г.	2 162 238 725	50 000 000	1 000	2 212 239
На 31 декабря 2016 г.	2 094 315 141	50 000 000	1 000	2 144 315

На 31 декабря 2016 г. уставный капитал ОАО «РЖД» составляет 2 144 315 млн. рублей (2 094 315 141 обыкновенных именных акций и 50 000 000 привилегированных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей за 1 акцию).

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 декабря 2016 г. № 2706-р разрешено увеличить уставный капитал ОАО «РЖД» на 24 982 млн. рублей путем размещения 24 981 693 дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей за 1 акцию:

- способ размещения – закрытая подписка, осуществляемая единственным акционером – Российской Федерацией в лице Правительства Российской Федерации;

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- форма оплаты размещаемых дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций – денежные средства в размере 16 883 млн. рублей и недвижимое имущество общей стоимостью 8 099 млн. рублей;
- постановлением Правительства Российской Федерации от 10 апреля 2017 г. № 427 «О внесении изменений в устав открытого акционерного общества «Российские железные дороги» уставный капитал ОАО «РЖД» увеличен на 24 982 млн. рублей.
- в Единый государственный реестр юридических лиц 18 апреля 2017 г. внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы ОАО «РЖД» за государственным регистрационным номером 9177746088698.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 10 апреля 2017 г. № 652-р разрешено увеличить уставный капитал ОАО «РЖД» на 29 786 млн. рублей путем размещения 29 786 438 дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей за 1 акцию:

- способ размещения – закрытая подписка, осуществляемая единственным акционером – Российской Федерацией в лице Правительства Российской Федерации;
- форма оплаты размещаемых дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций – денежные средства в размере 29 786 млн. рублей;
- постановлением Правительства Российской Федерации от 29 сентября 2017 г. № 1183 «О внесении изменений в устав открытого акционерного общества «Российские железные дороги» уставный капитал ОАО «РЖД» увеличен на 29 786 млн. рублей;
- в Единый государственный реестр юридических лиц 24 октября 2017 г. внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы ОАО «РЖД» за государственным регистрационным номером 8177748945927.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 сентября 2017 г. № 2098-р разрешено увеличить уставный капитал ОАО «РЖД» на 13 156 млн. рублей путем размещения 13 155 453 дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей за 1 акцию:

- способ размещения – закрытая подписка, осуществляемая единственным акционером – Российской Федерацией в лице Правительства Российской Федерации;
- форма оплаты размещаемых дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций – денежные средства в размере 13 156 млн. рублей;
- Постановлением Правительства Российской Федерации от 14 декабря 2017 г. № 1550 «О внесении изменений в устав открытого акционерного общества «Российские железные дороги» уставный капитал ОАО «РЖД» увеличен на 13 156 млн. рублей;
- в Единый государственный реестр юридических лиц 15 декабря 2017 г. внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы ОАО «РЖД» за государственным регистрационным номером 7177749128803.

На 31 декабря 2017 г. уставный капитал ОАО «РЖД» составляет 2 212 239 млн. рублей. (2 162 238 725 обыкновенных именных акций и 50 000 000 привилегированных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей за 1 акцию).

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 14 декабря 2017 г. № 2799-р разрешено увеличить уставный капитал ОАО «РЖД» на 17 686 млн. рублей путем размещения

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

17 686 420 дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей за 1 акцию:

- способ размещения – закрытая подписка, осуществляемая единственным акционером – Российской Федерацией в лице Правительства Российской Федерации;
- форма оплаты размещаемых дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций – денежные средства в размере 17 686 млн. рублей;
- Постановлением Правительства Российской Федерации от 3 апреля 2018 г. № 404 «О внесении изменений в устав открытого акционерного общества «Российские железные дороги» уставный капитал ОАО «РЖД» увеличен на 17 686 млн. рублей;
- в Единый государственный реестр юридических лиц 13 апреля 2018 г. внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы ОАО «РЖД» за государственным регистрационным номером 8187747209730.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 3 апреля 2018 г. № 580-р разрешено увеличить уставный капитал ОАО «РЖД» на 25 896 млн. рублей путем размещения 25 896 258 дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей за 1 акцию:

- способ размещения – закрытая подписка, осуществляемая единственным акционером – Российской Федерацией в лице Правительства Российской Федерации;
- форма оплаты размещаемых дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций – денежные средства в размере 25 896 млн. рублей;
- Письмом Правительства Российской Федерации от 17 июля 2018 г. № П13-36840 сообщено об отказе от приобретения 1 792 400 акций ОАО «РЖД» номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая;
- Постановлением Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2018 г. № 1509 «О внесении изменений в устав открытого акционерного общества «Российские железные дороги» уставный капитал ОАО «РЖД» увеличен на 24 104 млн. рублей;
- в Единый государственный реестр юридических лиц 13 декабря 2018 г. внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы ОАО «РЖД» за государственным регистрационным номером 2187750821784.

На 31 декабря 2018 г. уставный капитал ОАО «РЖД» составляет 2 254 029 млн. рублей (2 204 029 003 обыкновенных именных акций и 50 000 000 привилегированных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей за 1 акцию).

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2018 г. № 2745-р разрешено увеличить уставный капитал ОАО «РЖД» на 54 884 млн. рублей путем размещения 34 884 072 дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей за 1 акцию и 20 000 000 дополнительных привилегированных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей за 1 акцию:

- способ размещения – закрытая подписка, осуществляемая единственным акционером – Российской Федерацией в лице Правительства Российской Федерации;
- форма оплаты размещаемых дополнительных привилегированных именных бездокументарных акций – денежные средства в размере 20 000 млн. рублей;

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- форма оплаты размещаемых дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций – денежные средства в размере 33 818 млн. рублей и имущество общей стоимостью 1 066 млн. рублей;

Указанные денежные средства и часть имущества стоимостью 780 млн. рублей были получены ОАО «РЖД» в декабре 2018 года и до момента внесения изменений в пункты 31 и 32 устава ОАО «РЖД» подлежат отражению в составе добавочного капитала.

Все акции ОАО «РЖД» выпущены в бездокументарной форме и переходят в собственность Российской Федерации после их оплаты. Продажа и иные способы отчуждения акций, передача их в залог, а также иное распоряжение указанными акциями осуществляются на основании соответствующего федерального закона.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2014 г. № 1591 «О внесении изменений в устав открытого акционерного общества «Российские железные дороги» каждая привилегированная акция предоставляет право на получение ежегодных дивидендов в 2015-2019 годах в размере 0,01 процента ее номинальной стоимости, с 2020 года – в размере 2,98 процента ее номинальной стоимости.

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2018 г. № 1328-р ОАО «РЖД» по итогам работы за 2017 год выплачены дивиденды акционерам в размере 8 755 млн. рублей (8 750 млн. рублей по обыкновенным акциям и 5 млн. рублей по привилегированным акциям).

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2017 г. № 1395-р ОАО «РЖД» по итогам работы за 2016 год выплачены дивиденды акционерам в размере 5 147 млн. рублей (5 142 млн. рублей по обыкновенным акциям и 5 млн. рублей по привилегированным акциям).

В соответствии с законодательством Российской Федерации взносы Российской Федерации в уставный капитал ОАО «РЖД», предусмотренные федеральными законами о федеральном бюджете на соответствующий год, являются бюджетными инвестициями, порядок предоставления и использования которых регулируется Бюджетным кодексом Российской Федерации. Кроме того, условиями договоров передачи акций в собственность единственному акционеру ОАО «РЖД», заключенных в 2016-2018 годах, предусмотрен возврат в бюджет Российской Федерации денежных средств, полученных по данным договорам, в размере суммы их нецелевого использования.

Добавочный капитал

В таблице ниже представлена обобщенная информация о добавочном капитале ОАО «РЖД» по состоянию на отчетную дату:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Переоценка внеоборотных активов	1 754 150	1 759 170	1 762 668
Дополнительная эмиссия акций ОАО «РЖД», незарегистрированная на отчетную дату	54 598	17 687	16 918
Эмиссионный доход	4 073	4 073	4 073
Эффекты применения учета хеджирования	(32 736)	(2 045)	1 348
Курсовые разницы по зарубежной деятельности	1 049	1 018	1 009
Итого	1 781 134	1 779 903	1 786 016

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Добавочный капитал в части переоценки внеоборотных активов используется только для уценки этих же активов в пределах накопленных сумм. При выбытии внеоборотного актива сумма его переоценки списывается в состав нераспределенной прибыли.

В результате применения учета хеджирования за 2018 год в добавочном капитале:

- отражены расходы по курсовым разницам по инструментам хеджирования на сумму 34 366 млн. рублей;
- переведены в отчет о финансовых результатах по мере признания валютной выручки доходы по курсовым разницам по инструментам хеджирования на сумму 631 млн. рублей;
- отражен доход (нетто) от выбытия справедливой стоимости по комбинированному инструменту хеджирования при прекращении участия в отношениях хеджирования и открытии новых отношений хеджирования на сумму 5 092 млн. рублей;
- отражен расход в отношении эффективной части переоценки по комбинированному инструменту хеджирования на сумму 478 млн. рублей;
- переведены в отчет о финансовых результатах расходы от фактического обмена потоками в соответствии с графиком обмена платежами по комбинированному инструменту хеджирования на сумму 474 млн. рублей;
- переведены в отчет о финансовых результатах по мере признания валютной выручки доходы от переоценки по комбинированному инструменту хеджирования на сумму 782 млн. рублей.

Резервный капитал (фонд)

В соответствии с уставом в ОАО «РЖД» создается резервный фонд, составляющий 5 процентов его уставного капитала. Резервный фонд формируется путем ежегодных отчислений в размере 5 процентов чистой прибыли до достижения им размера, составляющего 5 процентов уставного капитала ОАО «РЖД».

Резервный фонд ОАО «РЖД» предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций ОАО «РЖД» и выкупа акций ОАО «РЖД» в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

Резервный капитал (фонд) ОАО «РЖД» по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляет 14 878 млн. рублей (на 31 декабря 2017 г. – 14 003 млн. рублей, на 31 декабря 2016 г. – 13 678 млн. рублей).

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2018 г. № 1328-р на формирование резервного фонда в 2018 году направлено 875 млн. рублей.

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2017 г. № 1395-р на формирование резервного фонда в 2017 году направлено 325 млн. рублей.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

12. Заемные средства

В таблицах ниже представлена информация о долгосрочных и краткосрочных заемных средствах с учетом начисленных процентов по состоянию на отчетную дату:

На 31 декабря 2018 г.	Валюта	Сумма основного долга в валюте займа (млн.)	Ставка процентов	Срок погашения долгосрочной части	Кратко- срочная часть	Долго- срочная часть
Долгосрочные кредиты						
Фиксированная ставка	Рубли	20 000	7,9%	2020	61	20 000
	Рубли	45 000	7,9%-9,2%	2023-2024	1 001	45 000
	Долл. США	1 625	3,5%-5,7%	2020-2024	1 461	112 880
	Евро	1 401	3,4%-4,6%	2021-2023	3 004	111 361
	Фунт стерл.	650	7,5%	2031	1 146	57 384
	Швейц. франк	600	2,1%-2,7%	2021-2023	410	42 347
Плавающая ставка						
LIBOR + Margin (1,5%)	Швейц. франк	600	1,5%	2023	142	42 347
LIBOR + Margin (1,3%)	Швейц. франк	200	1,3%	2023	20	14 116
LIBOR + Margin (1,6%)	Швейц. франк	140	1,6%	2023	21	9 881
Долгосрочные займы	Рубли	542 200	3,5%-11,2%	2020-2044	6 064	542 200
Краткосрочные кредиты						
Фиксированная ставка	Рубли	158 400	7,4%-8,7%	–	159 531	–
Краткосрочные займы	Рубли	89 160	0,1%-9,4%	–	90 810	–
Итого					263 671	997 516

На 31 декабря 2017 г.	Валюта	Сумма основного долга в валюте займа (млн.)	Ставка процентов	Срок погашения долгосрочной части	Кратко- срочная часть	Долго- срочная часть
Долгосрочные кредиты						
Фиксированная ставка	Рубли	20 000	8,3%	2020	73	20 000
	Рубли	82 500	7,9%-9,2%	2019-2024	1 770	82 500
	Долл. США	2 400	3,5%-5,7%	2020-2024	1 753	138 241
	Евро	1 401	3,4%-4,6%	2021-2023	2 603	96 515
	Фунт стерл.	650	7,5%	2031	1 008	50 488
	Швейц. франк	600	2,1%-2,7%	2021-2023	343	35 384
Плавающая ставка						
LIBOR + Margin (2,5%)	Долл. США	420	3,7%-4,2%	2022	8	24 192
Долгосрочные займы	Рубли	487 494	0,1%-11,2%	2019-2044	5 320	487 494
Краткосрочные кредиты						
Фиксированная ставка	Рубли	58 500	7,7%-8,2%	–	58 587	–
	Швейц. франк	455	2,2%	–	27 343	–
Краткосрочные займы	Рубли	40 000	8,2%-11,8%	–	41 927	–
Итого					140 735	934 814

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

На 31 декабря 2016 г.	Валюта	Сумма основного долга в валюте займа (млн.)	Ставка процентов	Срок погашения долгосрочной части	Кратко- срочная часть	Долго- срочная часть
Долгосрочные кредиты						
Фиксированная ставка	Рубли	52 500	8,3%-9,2%	2019-2023	1 092	52 500
	Долл. США	1 900	3,5%-5,7%	2020-2022	1 403	115 248
	Евро	1 401	3,4%-4,6%	2021-2023	2 412	89 429
	Фунт стерл.	650	7,5%	2031	967	48 464
	Швейц. франк	605	2,2%-2,7%	2018-2021	705	35 961
Долгосрочные займы	Рубли	487 494	0,1%-13,9%	2018-2044	8 350	487 494
Краткосрочные кредиты						
Фиксированная ставка	Рубли	10 000	10,4%	–	10 000	–
	Долл. США	919	5,7%	–	56 523	–
Плавающая ставка						
Мосспрайм + 0,12%	Рубли	8 000	10,5%-10,6%	–	8 011	–
Краткосрочные займы	Рубли	2 423	0,1%-9,3%	–	2 445	–
Итого					91 908	829 096

В таблице ниже представлена информация о движении заемных средств за отчетный период:

	За 2018 год	За 2017 год
Основной долг		
Получено заемных средств	767 034	685 228
Погашено заемных средств	(642 824)	(529 154)
Курсовые разницы	60 704	(1 172)
Итого основной долг	184 914	154 902
Проценты к уплате		
Начислено процентов	70 454	70 120
из них:		
в стоимость инвестиционных активов	14 567	14 899
на прочие расходы	55 887	55 221
Погашено процентов	(70 438)	(70 263)
Курсовые разницы	708	(214)
Итого проценты к уплате	724	(357)
Итого	185 638	154 545

В 2018 году ОАО «РЖД» привлечены долгосрочные кредиты, из них:

- UniCredit SpA на сумму 300 млн. швейцарских франков (18 972 млн. рублей по курсу на дату получения) со сроком погашения в 2023 году;
- UniCredit SpA на сумму 200 млн. швейцарских франков (12 548 млн. рублей по курсу на дату получения) со сроком погашения в 2023 году;
- UniCredit SpA на сумму 100 млн. швейцарских франков (6 791 млн. рублей по курсу на дату получения) со сроком погашения в 2023 году;
- ING Bank N.V. на сумму 300 млн. швейцарских франков (20 374 млн. рублей по курсу на дату получения) со сроком погашения в 2023 году;
- UniCredit SpA на сумму 40 млн. швейцарских франков (2 656 млн. рублей по курсу на дату получения) со сроком погашения в 2023 году.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В 2018 году ОАО «РЖД» привлечены краткосрочные кредиты, из них:

- ПАО Сбербанк – 259 100 млн. рублей;
- АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК» – 15 000 млн. рублей;
- ПАО «Банк ВТБ» – 119 314 млн. рублей;
- АО ЮниКредит Банк – 86 400 млн. рублей;
- АО «АЛЬФА-БАНК» – 18 500 млн. рублей;
- АО АКБ «НОВИКОМБАНК» – 10 000 млн. рублей.

В 2018 году ОАО «РЖД» привлечены краткосрочные займы, из них:

- АО «ВРК-1» – 10 359 млн. рублей;
- АО «ВРК-2» – 3 998 млн. рублей;
- АО «ВРК-3» – 2 503 млн. рублей;
- АО «ФГК» – 25 753 млн. рублей;
- АО «ФПК» – 43 700 млн. рублей;
- АО «Люблинский литейно-механический завод» – 3 680 млн. рублей.

В 2018 году ОАО «РЖД» погашены кредиты (основной долг), из них:

- ПАО Сбербанк – 220 200 млн. рублей;
- ПАО «Банк ВТБ» – 75 814 млн. рублей;
- АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК» – 25 000 млн. рублей;
- RZD Capital P.L.C. – 77 165 млн. рублей;
- АО ЮниКредит Банк – 86 400 млн. рублей;
- UNICREDIT BANK AG – 25 899 млн. рублей;
- АО АКБ «НОВИКОМБАНК» – 10 000 млн. рублей;
- АО «Банк ГПБ» – 10 000 млн. рублей;
- АО «АЛЬФА-БАНК» – 18 500 млн. рублей.

В 2018 году ОАО «РЖД» погашены займы (основной долг), из них:

- АО «ВРК-1» – 8 959 млн. рублей;
- АО «ВРК-2» – 3 048 млн. рублей;
- АО «ВРК-3» – 1 937 млн. рублей;
- АО «ФГК» – 23 898 млн. рублей;
- АО «ФПК» – 33 100 млн. рублей.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В 2018 году ОАО «РЖД» привлечены облигационные займы, из них:

- облигации серии 001P-05R номинальной стоимостью 1 тыс. рублей за облигацию, всего 20 000 000 облигаций на сумму 20 000 млн. рублей со сроком погашения в 2033 году (ставка при размещении 7,3% годовых);
- облигации серии 001P-06R номинальной стоимостью 1 тыс. рублей за облигацию, всего 15 000 000 облигаций на сумму 15 000 млн. рублей со сроком погашения в 2033 году (ставка при размещении 7,25% годовых);
- облигации серии 001P-07R номинальной стоимостью 1 тыс. рублей за облигацию, всего 10 000 000 облигаций на сумму 10 000 млн. рублей со сроком погашения в 2033 году (ставка при размещении 7,3% годовых);
- облигации серии 001P-08R номинальной стоимостью 1 тыс. рублей за облигацию, всего 10 000 000 облигаций на сумму 10 000 млн. рублей со сроком погашения в 2028 году (ставка при размещении 7,99% годовых);
- облигации серии 001P-09R номинальной стоимостью 1 тыс. рублей за облигацию, всего 10 000 000 облигаций на сумму 10 000 млн. рублей со сроком погашения в 2033 году (ставка при размещении 8% годовых);
- облигации серии 001P-10R номинальной стоимостью 1 тыс. рублей за облигацию, всего 10 000 000 облигаций на сумму 10 000 млн. рублей со сроком погашения в 2022 году (ставка при размещении 8,75% годовых);
- облигации серии 001P-11R номинальной стоимостью 1 тыс. рублей за облигацию, всего 10 000 000 облигаций на сумму 10 000 млн. рублей со сроком погашения в 2022 году (ставка при размещении 8,75% годовых);
- облигации серии 17 стоимостью 1 000,5 рублей за облигацию при вторичном размещении, всего 68 371 облигаций на сумму 68 млн. рублей со сроком погашения в 2018 году (ставка 7,5% годовых);
- облигации серии 18 стоимостью 1 003,4 рублей за облигацию при вторичном размещении, всего 14 814 873 облигаций на сумму 14 865 млн. рублей со сроком погашения в 2019 году (ставка 8,45% годовых);
- облигации серии 19 стоимостью 994,3 рублей за облигацию при вторичном размещении, всего 831 389 облигаций на сумму 827 млн. рублей со сроком погашения в 2024 году (ставка 7,25% годовых);
- облигации серии 23 стоимостью 994,1 рублей за облигацию при вторичном размещении, всего 6 621 479 облигаций на сумму 6 582 млн. рублей со сроком погашения в 2025 году (ставка 7,25% годовых).

В 2018 году ОАО «РЖД» погашены облигационные займы, из них:

- облигации серии 17 на сумму 15 068 млн. рублей;
- облигации серии 19 на сумму 831 млн. рублей;
- облигации серии 23 на сумму 6 622 млн. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. (на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. соответственно) отсутствуют суммы кредитов и займов, недополученных ОАО «РЖД» по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

13. Кредиторская задолженность и долгосрочные обязательства

Информация о наличии кредиторской задолженности по основным группам на начало и на конец отчетного периода представлена в приложении (пояснениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, стр. 20 – 22.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о кредиторской задолженности и долгосрочных обязательствах по состоянию на отчетную дату:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Поставщики и подрядчики	233 778	196 865	196 043
Персонал организации по оплате труда	17 787	16 264	15 541
Налоги и сборы, страховые взносы	27 568	24 471	29 852
Авансы полученные (кроме перевозок)	29 187	35 137	26 297
Авансы полученные за перевозки	96 605	97 591	91 402
Прочая задолженность	14 662	14 628	15 677
Итого кредиторская задолженность	419 587	384 956	374 812
Долгосрочные обязательства (1)	9 832	13 928	–
Всего	429 419	398 884	374 812

(1) Долгосрочное обязательство по производным финансовым инструментам, являющимся частью комбинированного инструмента хеджирования.

14. Государственная помощь

Информация о наличии и движении государственной помощи за отчетный период представлена в приложении (пояснениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, стр. 25.

В таблице ниже представлена информация о поступлении, выбытии и возврате государственной помощи, а также о суммах, признанных в составе прочих доходов за отчетный период:

	За 2018 год	За 2017 год
Получено государственной помощи	6 232	1 671
Выбыло государственной помощи	6 158	3 426
из нее:		
возвращено	244	922
Отнесено на прочие доходы	6 881	2 479

Кроме того, ОАО «РЖД» получает компенсации в связи с государственным регулированием цен и тарифов на работы и услуги ОАО «РЖД», информация о которых за отчетный период представлена в приложении (пояснениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, стр. 25. Эти средства в зависимости от условий их получения относятся в погашение дебиторской задолженности либо на прочие доходы.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

15. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в приложении (пояснениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, стр. 26.

В таблице ниже представлена информация об оценочных обязательствах по состоянию на отчетную дату:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Оценочные обязательства по выплатам работникам	48 228	49 914	37 412
Оценочные обязательства по судебным делам	4 101	3 687	2 346
Итого	52 329	53 601	39 758

Оценочные обязательства по предстоящим выплатам работникам определены:

- в части ежегодных оплачиваемых отпусков – исходя из количества заработанных, но неиспользованных дней отпуска и средней заработной платы;
- в части вознаграждений работникам по результатам работы за отчетный период – исходя из ожидаемой (прогнозной) величины премирования.

Оценочные обязательства по судебным разбирательствам, в которых ОАО «РЖД» выступает ответчиком, определены исходя из суммы требований и вероятности их удовлетворения (дела с вероятностью неблагоприятного исхода для ОАО «РЖД» свыше 50%).

16. Прочие краткосрочные обязательства

В составе прочих краткосрочных обязательств отражаются суммы исчисленного налога на добавленную стоимость с выданных авансов.

17. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о доходах от обычных видов деятельности (выручке от продаж) и расходов по обычным видам деятельности (себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходах), прибыли (убытке) от продаж за отчетный период представлена в отчете о финансовых результатах.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В таблице ниже представлена обобщенная информация о доходах, расходах, финансовом результате от обычных видов деятельности за отчетный период:

	За 2018 год			За 2017 год		
	доходы	расходы	прибыль (убыток)	доходы	расходы	прибыль (убыток)
Перевозочные виды деятельности	1 585 132	(1 469 465)	115 667	1 493 581	(1 381 767)	111 814
в том числе:						
грузовые перевозки	1 454 540	(1 332 160)	122 380	1 367 317	(1 257 337)	109 980
пассажирские перевозки в дальнем следовании	19 789	(13 146)	6 643	17 187	(11 441)	5 746
пассажирские перевозки в пригородном сообщении (1)	5 142	(9 576)	(4 434)	4 618	(7 236)	(2 618)
предоставление услуг инфраструктуры (1)	105 661	(114 583)	(8 922)	104 459	(105 753)	(1 294)
Прочие обычные виды деятельности	213 264	(188 132)	25 132	203 972	(175 787)	28 185
в том числе:						
ремонт подвижного состава	18 337	(16 424)	1 913	20 909	(18 628)	2 281
строительство объектов инфраструктуры	9 521	(9 387)	134	6 459	(6 225)	234
научно-исследовательские и опытно- конструкторские работы	1	(1)	–	3	(3)	–
услуги социальной сферы	10 183	(12 810)	(2 627)	10 065	(12 522)	(2 457)
из них:						
теплоснабжение	2 799	(2 826)	(27)	2 866	(2 985)	(119)
водоснабжение	845	(1 132)	(287)	867	(1 138)	(271)
водоотведение	283	(406)	(123)	288	(413)	(125)
прочие виды деятельности	175 222	(149 510)	25 712	166 536	(138 409)	28 127
из них:						
услуги по управлению, эксплуатации и аренде подвижного состава для пассажирских перевозок	86 371	(88 222)	(1 851)	83 218	(80 687)	2 531
продажа продукции и товаров	27 072	(23 264)	3 808	23 470	(20 979)	2 491
передача электроэнергии	11 651	(11 176)	475	10 733	(8 516)	2 217
Итого	1 798 396	(1 657 597)	140 799	1 697 553	(1 557 554)	139 999

Данные о доходах и расходах по обычным видам деятельности за 2017 год приведены в соответствии с классификацией, используемой ОАО «РЖД» в отчетном периоде.

- (1) Расходы по видам деятельности «Предоставление услуг инфраструктуры» и «Пассажирские перевозки в пригородном сообщении» за отчетный период увеличились на 8 830 млн. рублей и на 2 340 млн. рублей соответственно, в основном, за счет роста пассажирооборота, расходов на электроэнергию, проведения работ по ремонту железнодорожных вокзалов, пассажирских платформ и оборудования для обеспечения безопасности и обслуживания пассажиров в рамках подготовки и проведения Чемпионата мира по футболу FIFA 2018™.

Информация о расходах по обычным видам деятельности по элементам затрат за отчетный период представлена в приложении (пояснениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, стр. 23.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Совокупные расходы ОАО «РЖД» на использование энергетических ресурсов за отчетный период составили:

	За 2018 год	За 2017 год
Электроэнергия	170 749	160 078
из них:		
на тягу поездов	148 025	138 602
Топливо	119 963	96 053
из них:		
на тягу поездов	97 216	76 932

Доходы и расходы по договорам строительного подряда

Доходы, расходы и финансовый результат за отчетный период:

	Доходы		Расходы		Прибыль (убыток)	
	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
Строительство объекта «Создание сухогрузного района морского порта Тамань»	9 521	6 459	(9 364)	(6 213)	157	246

Доходы, расходы и финансовый результат по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

	Доходы	Расходы	Прибыль (убыток)
Строительство объекта «Создание сухогрузного района морского порта Тамань»	22 403	21 811	592

Не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда по состоянию на отчетную дату:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Строительство железной дороги Сирт-Бенгази (Ливия)	4 375	4 375	4 375
Электрификация железнодорожной линии Табриз-Азаршахр (Иран)	39	39	39

Авансы полученные по договорам строительного подряда по состоянию на отчетную дату:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Строительство железной дороги Сирт-Бенгази (Ливия)	13 587	13 587	13 587
Строительство объекта «Создание сухогрузного района морского порта Тамань»	6 200	11 172	4 638

18. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и прочих расходах за отчетный период представлена в отчете о финансовых результатах, а также в приложении (пояснениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, стр. 23.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В таблице ниже представлена обобщенная информация о наиболее существенных прочих доходах, прочих расходах и сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период:

	За 2018 год			За 2017 год		
	прочие доходы	прочие расходы	прибыль (убыток)	прочие доходы	прочие расходы	прибыль (убыток)
Доходы от участия в других организациях	19 323	–	19 323	21 237	–	21 237
Продажа активов	9 525	(5 522)	4 003	4 922	(3 000)	1 922
из них:						
ценные бумаги	5 985	(3 360)	2 625	1 806	(1 023)	783
Государственная помощь	6 881	–	6 881	2 479	–	2 479
Компенсации, связанные с государственным регулированием цен и тарифов	188	–	188	760	–	760
Проценты к получению	2 529	–	2 529	2 678	–	2 678
Сделки хеджирования (в т.ч. обмен платежами по валютно-процентным свопам)	11 200	(8 396)	2 804	37 959	(37 988)	(29)
Курсовые разницы	17 126	(34 213)	(17 087)	18 567	(25 493)	(6 926)
в том числе:						
по активам и обязательствам, подлежащим оплате в иностранной валюте	17 116	(34 195)	(17 079)	18 537	(25 466)	(6 929)
по активам и обязательствам, подлежащим оплате в рублях	10	(18)	(8)	30	(27)	3
Создание и восстановление оценочных резервов	1 175	(11 813)	(10 638)	4 356	(15 694)	(11 338)
Создание и списание оценочных обязательств	2 209	(3 526)	(1 317)	1 419	(3 361)	(1 942)
Проценты к уплате	–	(55 887)	(55 887)	–	(55 221)	(55 221)
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	147	(83)	64	160	(11 057)	(10 897)
Финансирование объектов социальной сферы	–	(10 532)	(10 532)	–	(11 178)	(11 178)
Гарантии неработающим пенсионерам по коллективному договору	–	(4 232)	(4 232)	–	(4 438)	(4 438)
Иные расходы в связи с осуществлением социальной политики	–	(8 498)	(8 498)	–	(8 008)	(8 008)
Штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение хозяйственных договоров, возмещение причиненных убытков	3 662	(2 803)	859	3 841	(2 671)	1 170
Содержание законсервированных объектов и мобилизационных мощностей	–	(1 614)	(1 614)	–	(1 657)	(1 657)
Некомпенсируемые из бюджета расходы на проведение работ по моб. подготовке	–	(729)	(729)	–	(780)	(780)
Налоги за счет прочих расходов	–	(2 202)	(2 202)	–	(1 201)	(1 201)
Остальные прочие доходы и расходы	15 878	(23 746)	(7 868)	10 673	(14 877)	(4 204)
Итого	89 843	(173 796)	(83 953)	109 051	(196 624)	(87 573)

Данные о прочих доходах и расходах за 2017 год приведены в соответствии со способом их отражения, используемом ОАО «РЖД» в отчетном периоде.

19. Налог на прибыль и иные аналогичные суммы

Информация о прибыли до налогообложения, текущем налоге на прибыль, изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, а также иных суммах, относимых за счет прибыли за отчетный период представлена в отчете о финансовых результатах.

Номинальная ставка по налогу на прибыль за 2018 год составила 19,6888643% в результате применения налоговых льгот, устанавливаемых законами субъектов Российской Федерации и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований по г.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Санкт-Петербургу, по Московской и Астраханской областям – 15,5%, по Оренбургской области – 17,0%.

Изменение номинальной ставки по сравнению с 2017 годом связано с изменением налоговой льготы по г. Санкт-Петербургу, отменой налоговых льгот по Пермскому краю и Ханты-Мансийскому автономному округу и применением налоговой льготы по Оренбургской области.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о расчете текущего налога на прибыль за отчетный период:

	За 2018 год		За 2017 год	
	налоговая база	сумма налога	налоговая база	сумма налога
Прибыль до налогообложения	56 846	–	52 426	–
Прибыль до налогообложения без учета доходов, подлежащих налогообложению у источника выплат	37 523	–	31 189	–
<i>Расчет налога на прибыль по ставке 20% с учетом применения налоговых льгот</i>				
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	–	7 388	–	6 132
Постоянные налоговые обязательства (активы)	137 862	27 143	151 417	29 771
Постоянное налоговое обязательство по прибыли контролируемой иностранной компании	–	16	–	–
Изменение отложенных налоговых активов	9 553	1 911	33 918	6 784
Изменение отложенных налоговых обязательств	(120 306)	(24 061)	(78 542)	(15 708)
Эффект применения льготной ставки по налогу на прибыль в бюджеты субъектов РФ при расчете отложенного налога	–	344	–	151
Налог на прибыль к уплате в бюджет по ставке 20%	64 632	12 741	137 982	27 130
<i>Расчет налога на прибыль по ставке 13%</i>				
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	32	4	(183)	(24)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(32)	(4)	183	24
Налог на прибыль к уплате в бюджет по ставке 13%	–	–	–	–
Налог на прибыль к уплате в бюджет, всего	64 632	12 741	137 982	27 130

В таблице ниже представлена обобщенная информация о расчете изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период:

	Изменение отложенных налоговых активов		Изменение отложенных налоговых обязательств	
	за 2018 год	за 2017 год	за 2018 год	за 2017 год
Амортизационные отчисления	2 645	2 587	(13 206)	(12 432)
Оценочные обязательства по выплатам работникам и отпуска текущего периода	(221)	2 622	–	–
Капитализированные проценты по заемным средствам	–	–	(2 913)	(2 980)
Курсовые разницы по инструментам хеджирования	(1 342)	1 072	(7 311)	–
Прочие различия в доходах и расходах	829	503	(635)	(272)
Итого	1 911	6 784	(24 065)	(15 684)

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

20. Чистая прибыль и совокупный финансовый результат

Информация о чистой прибыли и совокупном финансовом результате за отчетный период, а также размере прибыли, приходящейся на одну акцию, представлена в отчете о финансовых результатах.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о суммах, включенных в прочий совокупный доход за отчетный период:

	За 2018 год	За 2017 год
Чистая прибыль	18 363	17 500
Прочий совокупный доход (расход)	(35 825)	10 609
в том числе:		
эффекты применения учета хеджирования	(35 783)	10 535
курсовая разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ	30	9
прочие суммы	(72)	65
Совокупный финансовый результат	(17 462)	28 109

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли за отчетный год, распределяемой держателям обыкновенных акций, к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года.

Ниже приводятся данные о прибыли и акциях, используемые для расчета базовой прибыли на акцию:

	За 2018 год	За 2017 год
Чистая прибыль	18 363	17 500
Сумма дивидендов по привилегированным акциям	(5)	(5)
Базовая прибыль отчетного периода	18 358	17 495
Количество свободно обращающихся акций, шт.	2 174 029 672	2 115 934 009
Базовая прибыль на акцию, рублей	8,44	8,27

В связи с отсутствием потенциально разводняющих обыкновенных акций разводненная прибыль на акцию ОАО «РЖД» не определяется.

21. Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности ОАО «РЖД» совершает операции с контрагентами, являющиеся связанными сторонами в соответствии с действующим законодательством. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для групп связанных сторон. Взаимоотношения связанных сторон с ОАО «РЖД» имеют различный характер.

Ключевой управленческий персонал включает членов совета директоров и правления ОАО «РЖД».

Вознаграждение членам совета директоров ОАО «РЖД» в 2018 году составило 51,8 млн. рублей (в 2017 году – 43,3 млн. рублей).

Вознаграждение членам правления ОАО «РЖД» в 2018 году составило 1 336 млн. рублей, в 2017 году – 1 268 млн. рублей.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Наиболее существенные остатки задолженностей по операциям со связанными сторонами по состоянию на отчетную дату представлены ниже:

Связанная сторона, характер отношений, характер операций	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
	дебиторская задолженность, авансы выданные, займы выданные	(кредиторская задолженность, займы полученные)	дебиторская задолженность, авансы выданные, займы выданные	(кредиторская задолженность, займы полученные)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
<i>Дочерние общества</i>				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Услуги по перевозкам	7 774	(3 419)	5 173	(4 317)
Услуги по управлению, эксплуатации и аренде подвижного состава и объектов инфраструктуры	32 050	(59)	32 030	(153)
Займы выданные	10 018	–	10 018	–
Прочие	6 362	(534)	5 981	(673)
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Приобретение подвижного состава и запасных частей	6 791	(5 754)	8 221	(1 477)
Приобретение основных средств, кроме подвижного состава	20	(10 120)	–	(7 486)
Проектно-изыскательские работы и строительство	30 070	(27 579)	28 483	(22 127)
Ремонт и техническое обслуживание подвижного состава и объектов инфраструктуры	1	(3 303)	–	(5 187)
Прочие	100	(8 869)	24	(8 619)
Резерв по сомнительным долгам	(22 864)	–	(19 236)	–
<i>Зависимые общества</i>				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Услуги по перевозкам	17	(1 131)	10	(284)
Услуги по управлению, эксплуатации и аренде подвижного состава и объектов инфраструктуры	2 376	(28)	3 809	(98)
Прочие	52	(63)	733	(11)
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Приобретение подвижного состава и запасных частей	128	(2 322)	–	(1 477)
Приобретение основных средств, кроме подвижного состава	1 744	(534)	–	(240)
Материалы и готовая продукция	586	(3 349)	636	(2 869)
Проектно-изыскательские работы и строительство	133	(26 191)	–	(12 583)
Ремонт и техническое обслуживание подвижного состава и объектов инфраструктуры	6 093	(4 496)	1	(3 619)
Прочие	1 009	(793)	2	(537)
Резерв по сомнительным долгам	(123)	–	–	–

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Связанная сторона, характер отношений, характер операций	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
	дебиторская задолженность, авансы выданные, займы выданные	(кредиторская задолженность, займы полученные)	дебиторская задолженность, авансы выданные, займы выданные	(кредиторская задолженность, займы полученные)
Министерства и ведомства Российской Федерации				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Компенсация в связи с государственным регулированием цен и тарифов на работы и услуги ОАО «РЖД» и государственная помощь	30 021	–	29 888	(17)
Проектно-изыскательские работы и строительство	–	(6 200)	–	(11 172)
Услуги по перевозкам	8 878	(5)	10 614	(10)
Прочие	516	(3)	320	(3)
<i>Относящаяся к закупкам и расходам</i>				
Услуги по охране и пожарной безопасности	–	(1 911)	–	(1 549)
Приобретение основных средств, кроме подвижного состава	69 142	(24)	69 142	–
Прочие	436	(580)	39	(72)
Резерв по сомнительным долгам	(10 902)	–	(9 799)	–
Операции с компаниями под контролем или существенным влиянием государства				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Услуги по перевозкам	2 967	(9 109)	1 934	(11 875)
Электроэнергия	818	(58)	728	(455)
Прочие	421	(2 046)	345	(1 202)
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Топливо	23	(12 790)	6	(4 393)
Проектно-изыскательские работы и строительство	5 308	(128)	5 252	(42)
Страхование	690	(606)	407	(596)
Прочие	302	(824)	41	(1 470)
Резерв по сомнительным долгам	(2 883)	–	–	–
Операции с компаниями под контролем или совместным контролем ключевого управленческого персонала				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Электроэнергия	21	–	157	–
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Электроэнергия и теплоэнергия	22	(6 759)	24	(5 664)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Дочерние общества				
Дивиденды полученные	13	–	13	–
Зависимые общества				
Дивиденды полученные	173	–	178	–
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Компании под контролем или существенным влиянием государства				
Займы полученные	–	(201 881)	–	(139 503)
Дочерние общества				
Займы полученные	–	(19 115)	–	–
Дочерние общества				
Займы выданные	23 277	–	24 717	–
Резерв под обесценение финансовых вложений	(11 309)	–	(11 269)	–

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Связанная сторона, характер отношений, характер операций	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
	дебиторская задолженность, авансы выданные, займы выданные	(кредиторская задолженность, займы полученные)	дебиторская задолженность, авансы выданные, займы выданные	(кредиторская задолженность, займы полученные)
Зависимые обществами				
Займы выданные	3 085	–	–	–
ОПЕРАЦИИ С ПЕНСИОННЫМИ ФОНДАМИ				
Пенсионные фонды				
Взносы и прочие выплаты	46	–	676	(10)

Наиболее существенные операции со связанными сторонами представлены ниже:

Связанная сторона, характер отношений, характер операций	За 2018 год		За 2017 год	
	продажи/доходы	(закупки)/расходы	продажи/доходы	(закупки)/расходы
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Дочерние общества				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Услуги по перевозкам	167 709	–	162 810	–
Услуги по управлению, эксплуатации и аренде подвижного состава и объектов инфраструктуры	67 362	–	62 685	–
Ремонт и техническое обслуживание подвижного состава и объектов инфраструктуры	2 206	–	3 140	–
Материалы и готовая продукция	5 449	–	5 959	–
Прочие	9 228	–	10 151	–
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Приобретение подвижного состава и запасных частей	–	(29 065)	–	(18 105)
Приобретение основных средств, кроме подвижного состава	–	(23 379)	–	(21 144)
Услуги связи	–	(1 896)	–	(2 401)
Услуги по перевозкам	–	(5 540)	–	(4 712)
Материалы и готовая продукция	–	(4 502)	–	(13 735)
Проектно-изыскательские работы и строительство	–	(98 486)	–	(110 476)
Аренда	–	(1 782)	–	(3 235)
Электроэнергия	–	(12 811)	–	(12 873)
Ремонт и техническое обслуживание подвижного состава и объектов инфраструктуры	–	(17 923)	–	(17 306)
Прочие	–	(34 551)	–	(18 755)
Резерв по сомнительным долгам	–	(2 988)	–	–
Зависимые общества				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Услуги по перевозкам	12 379	–	7 967	–
Услуги по управлению, эксплуатации и аренде подвижного состава и объектов инфраструктуры	8 463	–	24 928	–
Прочие	490	–	484	–

Относящиеся к закупкам и расходам

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Связанная сторона, характер отношений, характер операций	За 2018 год		За 2017 год	
	продажи/ доходы	(закупки)/ (расходы)	продажи/ доходы	(закупки)/ (расходы)
Приобретение подвижного состава и запасных частей	–	(5 125)	–	(2 451)
Материалы и готовая продукция	–	(53 409)	–	(32 680)
Проектно-изыскательские работы и строительство	–	(36 739)	–	(26 078)
Аренда	–	(531)	–	(490)
Ремонт и техническое обслуживание подвижного состава и объектов инфраструктуры	–	(36 029)	–	(28 299)
Прочие	–	(2 553)	–	(3 255)
Резерв по сомнительным долгам	–	(16)	–	–
Министерства и ведомства Российской Федерации				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Компенсация в связи с государственным регулированием цен и тарифов на работы и услуги ОАО «РЖД» и государственная помощь	39 603	–	33 242	–
Услуги по перевозкам	11 612	–	16 904	–
Проектно-изыскательские работы и строительство	9 521	–	6 459	–
Прочие	1 461	–	715	–
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Услуги по охране и пожарной безопасности	–	(18 399)	–	(15 379)
Прочие	–	(5 814)	–	(272)
Резерв по сомнительным долгам	–	(1 101)	–	(9 861)
Операции с компаниями под контролем или существенным влиянием государства				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Услуги по перевозкам	172 146	–	174 446	(7)
Электроэнергия	9 333	–	8 236	(483)
Прочие	3 216	–	3 582	–
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Топливо	–	(101 266)	–	(68 500)
Электроэнергия и теплоэнергия	–	(1 424)	–	(1 572)
Материалы и готовая продукция	–	(1 594)	–	(2 094)
Страхование	–	(7 291)	–	(7 322)
Прочие	–	(7 108)	–	(7 646)
Резерв по сомнительным долгам	–	(2 816)	–	–
Операции с компаниями под контролем или совместным контролем ключевого управленческого персонала				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Электроэнергия	956	–	895	–
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Электроэнергия и теплоэнергия	–	(153 867)	–	(144 157)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Дочерние общества				
Дивиденды полученные	18 397	–	20 376	–
Зависимые общества				
Дивиденды полученные	973	–	858	–

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Связанная сторона, характер отношений, характер операций	За 2018 год		За 2017 год	
	продажи/ доходы	(закупки)/ (расходы)	продажи/ доходы	(закупки)/ (расходы)
ОПЕРАЦИИ С ПЕНСИОННЫМИ ФОНДАМИ				
<i>Пенсионные фонды</i>				
Взносы и прочие выплаты	–	(20 141)	–	(20 215)

Данные о дебиторской задолженности и доходах от продаж от предоставления услуг по управлению, эксплуатации сданного в аренду подвижного состава и объектов инфраструктуры за 2017 год приведены в соответствии со способом их отражения, используемом ОАО «РЖД» в отчетном периоде.

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2018 г. дебиторская задолженность по процентам по займам, выданным связанным сторонам, составляет 4 650 млн. рублей (на 31 декабря 2017 г. – 4 248 млн. рублей), которая частично зарезервирована в размере 3 364 млн. рублей (на 31 декабря 2017 г. – 2 824 млн. рублей). За 2018 год начислен резерв 540 млн. рублей (за 2017 год – 2 824 млн. рублей).

На банковских счетах ОАО «РЖД» в кредитных организациях, являющихся связанными сторонами, остаток денежных средств по состоянию на отчетную дату составил:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты на банковских счетах в банках, контролируемых государством	70 754	86 460

За 2018 год процентные доходы от операций со связанными сторонами составили 2 369 млн. рублей (за 2017 год – 2 580 млн. рублей), а процентные расходы по операциям со связанными сторонами составили 12 896 млн. рублей (за 2017 год – 9 588 млн. рублей).

В 2018 году ставка процентов по заемным средствам, полученным ОАО «РЖД» от дочерних обществ и от компаний, контролируемых государством, варьировалась от 5,81% до 7,82% и от 3,5% до 9,05% соответственно (за 2017 год ставка процентов по заемным средствам, полученным от компаний, контролируемых государством – от 6,4% до 11,4%).

В 2017 году ОАО «РЖД» произвело досрочный выкуп имущества, находящегося в аренде (лизинге) по договору с АО «ВЭБ-Лизинг», на сумму 38 119 млн. рублей.

В 2017 году по результатам судебных дел списана на прочие расходы дебиторская задолженность по расчетам с Минздравсоцразвития России за перевозку льготных категорий граждан – получателей социальных услуг за 2009-2011 годы на сумму 10 937 млн. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. выданные за связанные стороны обеспечения обязательств и платежей составили 12 948 млн. рублей, из них:

- гарантии надлежащего исполнения обязательств и возврата авансового платежа по договору поручительства с ПАО «Банк ВТБ», выданные в обеспечение исполнения обязательств ООО «РЖД Интернешнл» – 6 667 млн. рублей, срок действия 2019-2021 годы;
- поручительство по концессионному договору по передаче железнодорожной системы Республики Армения ЗАО «Южно-Кавказская железная дорога» – 3 960 млн. рублей, срок действия по 12 февраля 2038 года;

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- поручительство по обеспечению исполнения обязательств ООО «Энергопромсбыт» перед ПАО «Банк ВТБ» по кредитному договору – 2 190 млн. рублей, срок действия по 2 ноября 2020 года.

22. Условные обязательства и условные активы

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у ОАО «РЖД» обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных не контролируемых ОАО «РЖД» событий.

Условный актив возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у ОАО «РЖД» актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных не контролируемых ОАО «РЖД» событий.

Условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете не признаются.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Нельзя исключать, что интерпретация руководством ОАО «РЖД» положений законодательства применительно к операциям и деятельности ОАО «РЖД» может быть оспорена соответствующими контролирующими органами.

В 2018 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого, с 2019 года общая ставка налога на добавленную стоимость увеличивается до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты этого налога.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены 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

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

23. Информация по сегментам

ОАО «РЖД» в качестве отчетных сегментов выделяет операционные сегменты – виды деятельности, перечень которых указан в разделе 1 настоящих пояснений.

Показатели операционных сегментов, подлежащие раскрытию, приводятся в оценке, в которой они представляются руководству ОАО «РЖД» для принятия управленческих решений.

Информация о доходах, расходах и результатах финансово-хозяйственной деятельности по видам деятельности представлена по форме № 2-у «Отчетность открытого акционерного общества «Российские железные дороги» по видам деятельности» в соответствии с требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2004 г. № 871.

В отчетном периоде не было изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) операционного сегмента, по сравнению с предшествующими отчетными периодами.

Данные показатели приводятся в оценке, применяемой для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности аналогичных показателей ОАО «РЖД».

Руководство ОАО «РЖД» осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого отчетного сегмента отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе финансового результата их деятельности, рассчитываемого по данным управленческого учета, и не включают данные об активах, обязательствах и движении денежных средств.

Доходы отчетного сегмента представляют собой доходы, которые непосредственно могут быть отнесены к деятельности данного сегмента, а также часть прочих доходов, которые распределяются между отчетными сегментами на систематической основе.

Расходы операционного сегмента представляют собой расходы, которые непосредственно могут быть отнесены к деятельности данного сегмента, а также расходы, включая часть прочих расходов, которые распределяются между отчетными сегментами на систематической основе.

Финансовый результат (прибыль, убыток) операционного сегмента представляет собой доходы сегмента за минусом расходов по данному сегменту.

24. События после отчетной даты

Выбытие дочерней компании

В марте 2019 года ОАО «РЖД» завершило продажу доли владения в размере 100% минус 1 акция в дочернем обществе АО «Рефсервис» за денежное вознаграждение в размере 2 460 млн. рублей.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Заемные средства

В феврале 2019 года ОАО «РЖД» привлечены долгосрочные заемные средства по кредитному договору с UniCredit S.p.A. на сумму 23 608 млн. рублей (360 млн. швейцарских франков) со сроком погашения в 2024 году.

В феврале 2019 года ОАО «РЖД» разместило биржевые облигации серии 001P-12R номинальной стоимостью 1 тыс. рублей за облигацию, всего 15 000 000 облигаций на сумму 15 000 млн. рублей со сроком погашения в 2024 году (ставка при размещении 8,7% годовых).

Генеральный директор
председатель правления ОАО «РЖД»



О.В.Белозёров

Главный бухгалтер
ОАО «РЖД»

Е.И.Харыбина

« 20 » 03 2019 г.

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 98 листа(ов)

