

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
открытого акционерного общества
«Российские железные дороги»
за 2021 год
Март 2022 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 2021 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 2021 г., отчета о финансовых результатах за 2021 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 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. 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 принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту 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

Оценка резервов по сомнительным долгам

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество отразило дебиторскую задолженность в размере 117 372 371 тыс. рублей. Соответствующая информация представлена в разделе 9 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 оказанные услуги. В связи с вышеуказанным, данный вопрос являлся одним из наиболее существенных для нашего аудита.

Мы проанализировали учетную политику Общества в отношении создания резервов по сомнительным долгам. Используя специализированные инструменты анализа данных, мы провели анализ возрастной структуры дебиторской задолженности, просроченной дебиторской задолженности, дебиторской задолженности, по которой долгое время не поступали платежи или поступали только незначительные платежи. Мы также проанализировали соглашения о реструктуризации дебиторской задолженности (при их наличии) и финансовое положение основных покупателей (при необходимости, принимая во внимание текущую экономическую ситуацию). Мы на выборочной основе сверили остатки дебиторской задолженности с первичными документами, актами сверки взаимных расчетов и письмами-подтверждениями, полученными от покупателей, и в том числе проанализировали поступления оплаты дебиторской задолженности после отчетной даты. Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Обесценение финансовых вложений

Как указано в разделе 7 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 2021 г. составила 417 572 031 тыс. 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, в том числе с привлечением независимых оценщиков, а также в отношении оценки свидетельств того, возможно ли в будущем существенное повышение их расчетной стоимости.

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, в том числе мы привлекли наших экспертов для анализа отчетов оценщиков, привлеченных руководством, об определении рыночной стоимости отдельных финансовых вложений Общества. Мы оценили вероятность достижения будущих значений, заложенных в прогнозные финансовые модели, сравнили их с бюджетами и данными предыдущих периодов. Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос
был рассмотрен в ходе нашего 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, 70% от совокупного размера активов по состоянию на 31 декабря 2021 г. Определение текущей (восстановительной) стоимости требует анализа ряда допущений, имеющих субъективный характер в связи со специализированной природой большинства основных средств и наличием у них уникальных признаков.

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 разделах 11, 12 и 14 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» и МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», 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.

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 руководства, провели анализ групп объектов основных средств, включая их возрастную структуру, изменения отраслевых индексов цен и цен производителей, а также стоимости строительства аналогичных активов, 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, на выборочной основе проанализировали расчеты справедливой стоимости инструментов хеджирования и эффективности хеджирования по состоянию на отчетную дату, а также провели оценку допущений руководства, применявшихся при определении справедливой стоимости инструментов хеджирования и анализе эффективности хеджирования, в том числе с привлечением наших экспертов. Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 руководства 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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности 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.

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 действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых 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 аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Л.С. Савина.



Л.С. Савина,
действующая от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности б/н от 1 марта 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906098910)

3 марта 2022 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: 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. 2/1, стр. 1.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2021 г.

отчетная дата

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: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 107174, г.Москва, ул.Новая Басманная, д.2/1, стр.1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации / фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора _____

Общество с ограниченной ответственностью "Эрнст энд Янг"

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации / индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации / индивидуального аудитора

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

31 12 2021

00083262

7708503727

49 . 20 .

47 12

384

ИНН

ОГРН / ОГРНИП

7709383532

1027739707203

Пояс- нения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3	Нематериальные активы	11100	27 616 359	24 281 113	20 336 201
	в том числе :				
	нематериальные активы	11110	24 980 883	22 701 337	18 390 643
	незавершенные вложения в нематериальные активы	11120	2 160 076	1 207 986	1 757 512
	авансы выданные	11199	475 400	371 790	188 046
4	Результаты исследований и разработок	11200	4 530 975	2 191 935	1 312 198
	в том числе:				
	научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11210	216 474	158 064	100 763
	незавершенные вложения в научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11220	4 030 643	1 945 787	1 211 435
	авансы выданные	11299	283 858	88 084	-
	Нематериальные поисковые активы	11300	-	-	-
	Материальные поисковые активы	11400	-	-	-
5	Основные средства	11500	6 311 875 709	5 898 036 636	5 514 418 937
	в том числе:				
	основные средства	11510	5 240 216 333	4 962 482 148	4 610 394 972
	в том числе:				
	здания, машины и оборудование, транспортные средства	11511	1 876 430 390	1 743 624 608	1 573 991 085
	сооружения и передаточные устройства	11512	3 344 512 833	3 207 082 504	3 025 212 850
	прочие основные средства	11519	19 273 110	11 775 036	11 191 037
	незавершенные вложения в основные средства	11520	921 619 514	823 539 102	792 760 390
	авансы выданные	11599	150 039 862	112 015 386	111 263 575
5	Доходные вложения в материальные ценности	11600	264 333 475	264 232 722	252 762 629
	в том числе:				
	доходные вложения в материальные ценности	11610	262 847 844	262 259 422	249 315 268
	незавершенные вложения в доходные вложения в материальные ценности	11620	1 485 631	1 973 300	3 447 361
7	Финансовые вложения	11700	416 447 031	413 205 187	441 002 334
	в том числе:				
	вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	11710	409 348 310	396 177 338	427 473 305
	предоставленные займы и депозитные вклады	11720	6 432 889	16 373 126	12 488 998
	прочие финансовые вложения	11790	665 832	654 723	1 040 031
	предварительная оплата	11799	-	-	-
20	Отложенные налоговые активы	11800	-	-	1 974 709
6, 11	Прочие внеоборотные активы	11900	95 517 747	98 050 655	74 901 402
	Итого по разделу I	11000	7 120 321 296	6 699 998 248	6 306 708 410

Пояс- нения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
8	Запасы	12100	106 884 305	120 694 755	104 309 300
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12110	104 034 995	118 159 040	101 466 623
	животные на выращивании и откорме	12120	-	-	-
	затраты в незавершенном производстве	12130	1 378 622	1 433 542	1 175 859
	готовая продукция и товары для перепродажи	12140	486 456	607 851	632 870
	товары отгруженные	12150	-	-	-
	расходы будущих периодов	12160	984 232	494 322	1 033 948
	прочие запасы и затраты	12190	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	12200	4 627 625	4 936 830	3 674 620
9	Дебиторская задолженность	12300	117 372 371	156 812 128	138 687 316
	в том числе:				
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	12310	28 191 612	82 200 178	62 713 554
	в том числе:				
	покупатели и заказчики (кроме перевозок)	12311	20 219 602	30 369 100	30 859 989
	покупатели и заказчики за перевозки	12312	28 188	42 066 103	27 246 808
	авансы выданные	12313	3 952 301	2 835 496	860 714
	прочая задолженность	12319	3 991 521	6 929 479	3 746 043
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	12320	89 180 759	74 611 950	75 973 762
	в том числе:				
	покупатели и заказчики (кроме перевозок)	12321	9 114 108	24 188 168	8 485 313
	покупатели и заказчики за перевозки	12322	22 863 295	22 934 810	13 100 036
	авансы выданные	12323	19 400 475	4 910 252	21 388 108
	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	12324	26 267 185	13 322 013	18 481 746
	прочая задолженность	12329	11 535 696	9 256 707	14 518 559
7	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	12400	1 125 000	4 452 193	3 294 966
	в том числе:				
	предоставленные займы и депозитные вклады	12410	1 125 000	4 452 193	3 294 966
	прочие финансовые вложения	12490	-	-	-
10	Денежные средства и денежные эквиваленты	12500	46 487 763	60 951 870	65 056 806
	в том числе:				
	наличные в кассе	12510	9 093	10 474	12 865
	средства на расчетных счетах	12520	2 429 892	1 959 555	7 271 616
	средства на валютных счетах	12530	249 232	344 205	77 570
	средства на специальных счетах	12540	40 609 227	58 509 788	57 507 024
	денежные эквиваленты	12550	3 064 550	82 400	128 021
	прочие денежные средства и переводы в пути	12590	125 769	45 448	59 710
11	Прочие оборотные активы	12600	39 731 857	33 969 180	36 141 288
	Итого по разделу II	12000	316 228 921	381 816 956	351 164 296
	Баланс	16000	7 436 550 217	7 081 815 204	6 657 872 706

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
12	Уставный капитал	13100	2 528 751 131	2 440 639 343	2 379 420 680
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	13200	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	13400	1 523 269 979	1 528 540 106	1 533 132 715
12	Добавочный капитал (без переоценки)	13500	468 325 454	248 803 291	1 894 688
	в том числе:				
	эмиссионный доход	13510	4 073 127	4 073 127	4 073 125
	средства, полученные на увеличение уставного капитала	13520	180 284 731	40 537 999	8 226 968
	прочие средства	13590	283 967 596	204 192 165	(10 405 405)
12	Резервный капитал	13600	18 483 617	18 469 469	15 796 630
	в том числе:				
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	13610	-	-	-
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13620	18 483 617	18 469 469	15 796 630
12	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	13700	347 171 198	351 401 199	353 193 852
	Итого по разделу III	13000	4 886 001 379	4 587 853 408	4 283 438 565
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
13	Заемные средства	14100	1 280 781 938	1 269 727 535	1 143 038 458
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	14110	565 480 411	581 527 535	497 384 976
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	14120	715 301 527	688 200 000	645 653 482
20	Отложенные налоговые обязательства	14200	362 669 270	355 356 530	373 925 357
	Оценочные обязательства	14300	-	-	-
6, 14	Прочие обязательства	14500	47 540 228	53 652 380	21 994 674
	из них:				
15	доходы будущих периодов	14510	3 323 946	3 416 400	3 645 992
	Итого по разделу IV	14000	1 690 991 436	1 678 736 445	1 538 958 489
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
13	Заемные средства	15100	270 362 395	261 970 821	334 495 025
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	15110	175 914 984	181 790 483	177 247 440
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	15120	94 447 411	80 180 338	157 247 585
14	Кредиторская задолженность	15200	472 556 016	483 974 117	441 612 707
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	15210	284 734 338	320 975 825	257 166 523
	персонал организации по оплате труда	15220	19 524 939	14 513 050	17 489 375
	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	15230	30 269 479	28 209 915	25 467 562
	авансы полученные (кроме перевозок)	15240	22 232 980	24 294 071	32 632 324
	авансы полученные за перевозки	15250	99 339 852	82 674 256	93 443 714
	акционеры по выплате доходов	15260	-	-	-
	прочая задолженность	15290	16 454 428	13 307 000	15 413 209
15	Доходы будущих периодов	15300	220 174	254 240	561 747
16	Оценочные обязательства	15400	51 329 430	50 281 090	49 476 912
6, 17	Прочие обязательства	15500	65 089 387	18 745 083	9 329 261
	Итого по разделу V	15000	859 557 402	815 225 351	835 475 652
	Баланс	17000	7 436 550 217	7 081 815 204	6 657 872 706

Генеральный директор
председатель правления ОАО «РЖД»

Главный бухгалтер ОАО «РЖД»



(подпись)
(подпись)

О.В.Белозёров
(расшифровка подписи)

Е.И.Харыбина
(расшифровка подписи)

"18" 03. 2022

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь - декабрь 2021 г.

(отчетный период)

		Коды	
Форма по ОКУД		0710002	
Дата (число, месяц, год)		31	12 2021
Организация <u>Открытое акционерное общество "Российские железные дороги"</u>		00083262	
Идентификационный номер налогоплательщика _____		7708503727	
Вид деятельности <u>Железнодорожный транспорт</u>		49. 20 .	
Организационно-правовая форма / форма собственности _____		47	12
<u>Открытое акционерное общество / Федеральная собственность</u>		по ОКОПФ / ОКФС	
Единица измерения: <u>тыс. руб.</u>		по ОКЕИ 384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2021 г.	За январь - декабрь 2020 г.
1	2	3	4	5
18	Выручка	21100	1 963 646 793	1 813 074 312
18	Себестоимость продаж	21200	(1 656 619 895)	(1 549 907 684)
	Валовая прибыль (убыток)	21000	307 026 898	263 166 628
18	Коммерческие расходы	22100	(215 142)	(108 268)
18	Управленческие расходы	22200	(151 771 977)	(145 738 101)
18	Прибыль (убыток) от продаж	22000	155 039 779	117 320 259
19	Доходы от участия в других организациях	23100	12 862 545	39 731 668
19	Проценты к получению	23200	2 258 441	2 315 314
19	Проценты к уплате	23300	(81 423 187)	(77 626 827)
19	Прочие доходы	23400	74 522 877	105 010 089
19	Прочие расходы	23500	(135 390 604)	(182 378 808)
20	Прибыль (убыток) до налогообложения	23000	27 869 851	4 371 695
20	Налог на прибыль	24100	(8 369 508)	(3 848 301)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	24110	(6 274 641)	(10 531)
	отложенный налог на прибыль	24120	(2 094 867)	(3 837 770)
20	Прочее	24600	(736 882)	(240 435)
21	Чистая прибыль (убыток)	24000	18 763 461	282 959
5	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25100	-	-
21	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25200	25 315 928	(102 139 019)
21	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	25300	(5 217 873)	20 431 888
21	Совокупный финансовый результат периода	25000	38 861 516	(81 424 172)
21	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб., коп.)	29000	6.06	(1.61)
21	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)

"03" 03.2022

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за январь - декабрь 2021 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 2

Организационно-правовая форма / форма собственности _____

Открытое акционерное общество / Федеральная собственность по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

	Коды		
Д	0710004		
)	31	12	2021
О	00083262		
Н	7708503727		
2	49 . 20 .		
С	47	12	
1	384		

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 2019 г.	31000	2 379 420 680	-	1 535 027 403	15 796 630	353 193 852	4 283 438 565
За 2020 год							
Увеличение капитала - всего	32100	61 218 663	-	409 815 061	-	282 959	471 316 683
в том числе:							
чистая прибыль	32110	X	X	X	X	282 959	282 959
переоценка имущества	32120	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	32130	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	32140	61 218 663	-	93 529 694	X	X	154 748 357
увеличение номинальной стоимости акций	32150	-	-	-	X		X
реорганизация юридического лица	32160	-	-	-	-	-	-
прочее увеличение	32170	-	-	316 285 367	-	-	316 285 367
Уменьшение капитала - всего	32200	-	-	(163 254 940)	-	(3 646 900)	(166 901 840)
в том числе:							
убыток	32210	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	32220	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	32230	X	X	(81 727 554)	X	-	(81 727 554)
уменьшение номинальной стоимости акций	32240	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	32250	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	32260	-	-	-	-	-	-
дивиденды	32270	X	X	X	X	(2 667 100)	(2 667 100)
прочее уменьшение	32280	-	-	(81 527 386)	-	(979 800)	(82 507 186)
Изменение добавочного капитала	32300	X	X	(4 244 127)	-	4 244 127	X
Изменение резервного капитала	32400	X	X	X	2 672 839	(2 672 839)	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	32000	2 440 639 343	-	1 777 343 397	18 469 469	351 401 199	4 587 853 408

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 2020 г.	32000	2 440 639 343	-	1 777 343 397	18 469 469	351 401 199	4 587 853 408
За 2021 год							
Увеличение капитала - всего	33100	88 111 788	-	307 633 951	-	18 763 461	414 509 200
в том числе:							
чистая прибыль	33110	X	X	X	X	18 763 461	18 763 461
переоценка имущества	33120	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	33130	X	X	20 091 251	X	-	20 091 251
дополнительный выпуск акций	33140	88 111 788	-	227 858 520	X	X	315 970 308
увеличение номинальной стоимости акций	33150	-	-	-	X		X
реорганизация юридического лица	33160	-	-	-	-	-	-
прочее увеличение	33170	-	-	59 684 180	-	-	59 684 180
Уменьшение капитала - всего	33200	-	-	(88 427 529)	-	(27 933 700)	(116 361 229)
в том числе:							
убыток	33210	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	33220	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	33230	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	33240	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	33250	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	33260	-	-	-	-	-	-
дивиденды	33270	X	X	X	X	(4 008 100)	(4 008 100)
прочее уменьшение	33280	-	-	(88 427 529)	-	(23 925 600)	(112 353 129)
Изменение добавочного капитала	33300	X	X	(4 954 386)	-	4 954 386	X
Изменение резервного капитала	33400	X	X	X	14 148	(14 148)	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	33000	2 528 751 131	-	1 991 595 433	18 483 617	347 171 198	4 886 001 379

II. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего					
до корректировок	34000	4 283 438 565	282 959	304 131 884	4 587 853 408
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	34100	-	-	-	-
исправлением ошибок	34200	-	-	-	-
после корректировок	35000	4 283 438 565	282 959	304 131 884	4 587 853 408
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	34010	353 193 852	282 959	(2 075 612)	351 401 199
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	34110	-	-	-	-
исправлением ошибок	34210	-	-	-	-
после корректировок	35010	353 193 852	282 959	(2 075 612)	351 401 199
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	34020	3 930 244 713	-	306 207 496	4 236 452 209
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	34120	-	-	-	-
исправлением ошибок	34220	-	-	-	-
после корректировок	35020	3 930 244 713	-	306 207 496	4 236 452 209

III. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	36000	4 889 545 499	4 591 524 048	4 287 646 304

Генеральный директор
председатель правления ОАО "РЖД"

Главный бухгалтер ОАО "РЖД"



(подпись)
(подпись)

О.В.Белозёров

(расшифровка подписи)

Е.И.Харыбина

(расшифровка подписи)

"03" 03.2022

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за январь - декабрь 2021 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 2

Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКОПФ / ОКФС

Открытое акционерное общество / Федеральная собственность

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2021
00083262		
7708503727		
49 . 20 .		
47		12
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2021 г.	За январь - декабрь 2020 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления – всего	41100	2 038 652 757	1 798 050 743
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	41110	1 920 823 869	1 721 985 175
	из них:	41110a	228 346 648	195 411 170
	дочерние, зависимые общества			
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	41120	14 829 265	13 006 886
	из них:	41120a	2 912 813	3 770 615
	дочерние, зависимые общества			
	от перепродажи финансовых вложений	41130	-	-
	прочие поступления	41190	102 999 623	63 058 682
	из них:	41190a	7 268 895	8 036 610
	дочерние, зависимые общества			
	Платежи – всего	41200	(1 674 766 868)	(1 620 145 296)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	41210	(775 192 187)	(760 558 602)
	из них:	41210a	(83 485 259)	(118 370 805)
	дочерние, зависимые общества			
	в связи с оплатой труда работников	41220	(536 828 241)	(531 865 337)
	процентов по долговым обязательствам	41230	(79 320 061)	(77 611 023)
	из них:	41230a	(1 041 291)	(2 800 440)
	дочерние, зависимые общества			
	налога на прибыль организаций	41240	(10 699 079)	(505 323)
	прочие платежи	41290	(272 727 300)	(249 605 011)
	из них:	41290a	(11 739 186)	(11 297 115)
	дочерние, зависимые общества			
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	41000	363 885 889	177 905 447

Пояс- нения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2021 г.	За январь - декабрь 2020 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления – всего	42100	37 238 141	104 658 722
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	42110	6 006 351	2 628 142
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	42110a	59 113	18 142
	от продажи акций других организаций (долей участия)	42120	-	44 990 389
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	42120a	-	25 500 000
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	42130	13 440 318	4 820 038
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	42130a	2 494 758	4 820 038
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	42140	13 481 626	40 249 478
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	42140a	13 117 177	40 194 744
	прочие поступления	42190	4 309 846	11 970 675
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	42190a	2 904 936	9 493 856
	Платежи – всего	42200	(691 946 945)	(601 668 288)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	42210	(660 286 039)	(557 936 376)
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	42210a	(264 273 775)	(236 976 056)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	42220	(15 000 000)	(20 000 000)
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	42220a	(15 000 000)	(20 000 000)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	42230	(1 082 877)	(8 560 231)
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	42230a	(1 082 877)	(3 433 616)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	42240	(14 962 718)	(13 293 677)
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	42240a	-	-
	прочие платежи	42290	(615 311)	(1 878 004)
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	42290a	(454)	(90)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	42000	(654 708 804)	(497 009 566)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2021 г.	За январь - декабрь 2020 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления – всего	43100	1 840 274 116	1 938 683 460
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	43110	1 498 741 047	1 464 077 149
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	43110a	570 814 050	502 404 900
	денежных вкладов собственников (участников)	43120	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	43130	227 510 830	93 150 016
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	43140	46 731 803	52 247 104
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	43140a	-	-
	прочие поступления	43190	67 290 436	329 209 191
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	43190a	-	-
	Платежи – всего	43200	(1 564 025 945)	(1 624 343 172)
	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	(4 008 100)	(2 667 100)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	43230	(1 512 261 167)	(1 601 839 530)
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	43230a	(564 971 950)	(578 744 700)
	прочие платежи	43290	(47 756 678)	(19 836 542)
	из них:			
	дочерние, зависимые общества	43290a	(556 173)	(419 954)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	43000	276 248 171	314 340 288
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	44000	(14 574 744)	(4 763 831)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	44500	60 919 725	65 029 441
10	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	45000	46 420 045	60 919 725
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	44900	75 064	654 115
	СПРАВОЧНО			
	Переводы в пути от контрагентов на начало отчетного периода	45100	32 145	27 365
	на конец отчетного периода	45200	67 718	32 145

Генеральный директор -
председатель правления ОАО «РЖД»



(подпись)
(подпись)

О.В.Белозёров

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер ОАО «РЖД»

Е.И.Харыбина

(расшифровка подписи)

"03" 03 2022

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

за январь - декабрь 2021 г.

отчетный период

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: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
а)	31	12	2021
О	00083262		
Н	7708503727		
2	49 . 20 .		
С	47	12	
И	384		

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 2021 г.	42 246 779	(19 545 442)	7 787 823	(133 642)	126 941	(5 501 576)	49 900 960	(24 920 077)
	51110	за 2020 г.	34 285 721	(15 895 078)	8 383 332	(422 274)	418 930	(4 069 294)	42 246 779	(19 545 442)
в том числе: изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51011	за 2021 г.	2 220 413	(1 129 839)	61 848	(71 992)	71 992	(135 104)	2 210 269	(1 192 951)
	51111	за 2020 г.	2 573 262	(1 362 366)	33 878	(386 727)	386 727	(154 200)	2 220 413	(1 129 839)
программы для ЭВМ, базы данных	51012	за 2021 г.	39 316 630	(18 067 440)	7 557 015	(46 894)	46 894	(5 297 555)	46 826 751	(23 318 101)
	51112	за 2020 г.	30 981 218	(14 222 501)	8 344 663	(9 251)	5 907	(3 850 846)	39 316 630	(18 067 440)
топологии интегральных микросхем	51013	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	51113	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
секреты производства, ноу-хау	51014	за 2021 г.	170 999	(61 757)	14 850	(10 965)	4 264	(21 481)	174 884	(78 974)
	51114	за 2020 г.	174 311	(51 887)	4 068	(7 380)	7 380	(17 250)	170 999	(61 757)
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	51015	за 2021 г.	7 718	(5 319)	428	-	-	(178)	8 146	(5 497)
	51115	за 2020 г.	7 996	(5 577)	140	(418)	418	(160)	7 718	(5 319)
селекционные достижения	51016	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	51116	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие права	51019	за 2021 г.	531 019	(281 087)	153 682	(3 791)	3 791	(47 258)	680 910	(324 554)
	51119	за 2020 г.	548 934	(252 747)	583	(18 498)	18 498	(46 838)	531 019	(281 087)
Деловая репутация	51020	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	51120	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Права владения и пользования объектами концессионного соглашения	51030	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	51130	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	51090	за 2021 г.	42 246 779	(19 545 442)	7 787 823	(133 642)	126 941	(5 501 576)	49 900 960	(24 920 077)
	51190	за 2020 г.	34 285 721	(15 895 078)	8 383 332	(422 274)	418 930	(4 069 294)	42 246 779	(19 545 442)
Незавершенные вложения в нематериальные активы	51095	за 2021 г.	1 207 986	x	8 609 862	(7 657 772)	x	x	2 160 076	X
	51195	за 2020 г.	1 757 512	x	7 691 893	(8 241 419)	x	x	1 207 986	X
Всего	51000	за 2021 г.	43 454 765	(19 545 442)	16 397 685	(7 791 414)	126 941	(5 501 576)	52 061 036	(24 920 077)
	51100	за 2020 г.	36 043 233	(15 895 078)	16 075 225	(8 663 693)	418 930	(4 069 294)	43 454 765	(19 545 442)

Балансовая (остаточная) стоимость нематериальных активов

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации	51210	24 980 883	22 701 337	18 390 643
в том числе:				
изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51211	1 017 318	1 090 574	1 210 896
программы для ЭВМ, базы данных	51212	23 508 650	21 249 190	16 758 717
топологии интегральных микросхем	51213	-	-	-
секреты производства, ноу-хау	51214	95 910	109 242	122 424
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	51215	2 649	2 399	2 419
селекционные достижения	51216	-	-	-
прочие права	51219	356 356	249 932	296 187
Деловая репутация	51220	-	-	-
Права владения и пользования объектами концессионного соглашения	51230	-	-	-
Итого	51290	24 980 883	22 701 337	18 390 643
Незавершенные вложения в нематериальные активы	51295	2 160 076	1 207 986	1 757 512
Всего	51200	27 140 959	23 909 323	20 148 155

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью (по первоначальной стоимости)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации	51310	8 901 758	5 698 570	4 630 873
в том числе:				
изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51311	3 425	3 425	29 183
программы для ЭВМ, базы данных	51312	8 861 794	5 662 932	4 585 769
топологии интегральных микросхем	51313	-	-	-
секреты производства, ноу-хау	51314	15 865	12 210	-
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	51315	2 930	2 843	2 926
селекционные достижения	51316	-	-	-
прочие права	51319	17 744	17 160	12 995
Деловая репутация	51320	-	-	-
Права владения и пользования объектами концессионного соглашения	51330	-	-	-
Всего	51300	8 901 758	5 698 570	4 630 873

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
Завершенные НИОКР	51400	за 2021 г.	158 064	152 639	(94 229)	-	216 474
	51410	за 2020 г.	100 763	135 681	(78 380)	-	158 064
Незавершенные вложения в НИОКР	51450	за 2021 г.	1 945 787	2 630 543	х	(545 687)	4 030 643
	51460	за 2020 г.	1 211 435	1 198 778	х	(464 426)	1 945 787

Затраты на НИОКР, не давшие положительного результата

Наименование показателя	Код	Период	Списано на прочие расходы
1	2	3	4
НИОКР - всего	51500	за 2021 г.	4 916
	51510	за 2020 г.	19 618

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 2021 г.	617 331 902	(184 346 433)	22 037 003	(3 339 991)	1 403 620	(13 484 396)	-	-	636 028 914	(196 427 209)
	52101	за 2020 г.	597 365 214	(172 987 515)	25 062 174	(5 095 486)	1 552 473	(12 911 391)	-	-	617 331 902	(184 346 433)
Сооружения и передаточные устройства	52002	за 2021 г.	5 106 702 111	(1 899 619 607)	270 785 646	(4 114 729)	2 553 916	(131 794 504)	-	-	5 373 373 028	(2 028 860 195)
	52102	за 2020 г.	4 802 518 962	(1 777 306 112)	308 267 703	(4 084 554)	2 294 748	(124 608 243)	-	-	5 106 702 111	(1 899 619 607)
Машины и оборудование	52003	за 2021 г.	1 320 825 309	(861 457 291)	132 274 464	(19 110 463)	14 357 400	(88 338 517)	-	-	1 433 989 310	(935 438 408)
	52103	за 2020 г.	1 208 248 997	(794 252 662)	133 378 317	(20 802 005)	13 068 622	(80 273 251)	-	-	1 320 825 309	(861 457 291)
Транспортные средства	52004	за 2021 г.	1 327 945 832	(476 674 711)	155 990 833	(18 672 891)	13 056 668	(63 367 948)	-	-	1 465 263 774	(526 985 991)
	52104	за 2020 г.	1 167 615 479	(431 998 428)	180 524 459	(20 194 106)	10 541 390	(55 217 673)	-	-	1 327 945 832	(476 674 711)
Производственный и хозяйственный инвентарь	52005	за 2021 г.	16 241 815	(13 480 803)	9 373 515	(901 841)	600 841	(1 269 293)	-	-	24 713 489	(14 149 255)
	52105	за 2020 г.	15 094 552	(12 968 615)	1 859 052	(711 789)	547 236	(1 059 424)	-	-	16 241 815	(13 480 803)
Земельные участки и объекты природопользования	52006	за 2021 г.	7 410 359	-	145 972	(433 850)	-	-	-	-	7 122 481	-
	52106	за 2020 г.	7 417 882	-	212 434	(219 957)	-	-	-	-	7 410 359	-
Прочие основные средства	52009	за 2021 г.	3 710 258	(2 106 593)	526 399	(119 499)	69 809	(493 979)	-	-	4 117 158	(2 530 763)
	52109	за 2020 г.	3 291 716	(1 644 498)	447 292	(28 750)	25 230	(487 325)	-	-	3 710 258	(2 106 593)
Итого	52090	за 2021 г.	8 400 167 586	(3 437 685 438)	591 133 832	(46 693 264)	32 042 254	(298 748 637)	-	-	8 944 608 154	(3 704 391 821)
	52190	за 2020 г.	7 801 552 802	(3 191 157 830)	649 751 431	(51 136 647)	28 029 699	(274 557 307)	-	-	8 400 167 586	(3 437 685 438)
Незавершенные вложения в основные средства	52095	за 2021 г.	823 539 102	x	697 942 358	(599 861 946)	x	x	x	x	921 619 514	x
	52195	за 2020 г.	792 760 390	x	688 976 070	(658 197 358)	x	x	x	x	823 539 102	x
Всего	52000	за 2021 г.	9 223 706 688	(3 437 685 438)	1 289 076 190	(646 555 210)	32 042 254	(298 748 637)	-	-	9 866 227 668	(3 704 391 821)
	52100	за 2020 г.	8 594 313 192	(3 191 157 830)	1 338 727 501	(709 334 005)	28 029 699	(274 557 307)	-	-	9 223 706 688	(3 437 685 438)

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
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности												
Здания	52201	за 2021 г.	39 882 359	(5 424 735)	550 183	(200 564)	27 408	(512 146)	-	-	40 231 978	(5 909 473)
	52301	за 2020 г.	38 932 689	(4 930 174)	1 257 071	(307 401)	42 393	(536 954)	-	-	39 882 359	(5 424 735)
Сооружения и передаточные устройства	52202	за 2021 г.	9 257 818	(3 149 571)	918 698	(48 031)	10 601	(332 977)	-	-	10 128 485	(3 471 947)
	52302	за 2020 г.	8 449 231	(2 897 967)	809 060	(473)	473	(252 077)	-	-	9 257 818	(3 149 571)
Машины и оборудование	52203	за 2021 г.	1 246 351	(1 164 876)	1 359	(24 212)	24 211	(35 807)	-	-	1 223 498	(1 176 472)
	52303	за 2020 г.	1 248 205	(1 125 927)	61	(1 915)	1 915	(40 864)	-	-	1 246 351	(1 164 876)
Транспортные средства	52204	за 2021 г.	378 364 522	(156 777 547)	15 599 911	(5 790 605)	3 740 445	(13 354 529)	-	-	388 173 828	(166 391 631)
	52304	за 2020 г.	357 002 812	(147 387 053)	27 734 124	(6 372 414)	2 964 573	(12 355 067)	-	-	378 364 522	(156 777 547)
Производственный и хозяйственный инвентарь	52205	за 2021 г.	143 268	(135 515)	19 888	(1 721)	1 721	(5 411)	-	-	161 435	(139 205)
	52305	за 2020 г.	141 969	(134 627)	4 738	(3 439)	3 433	(4 321)	-	-	143 268	(135 515)
Земельные участки и объекты природопользования	52206	за 2021 г.	17 348	-	-	-	-	-	-	-	17 348	-
	52306	за 2020 г.	16 110	-	1 238	-	-	-	-	-	17 348	-
Прочие доходные вложения в материальные ценности	52209	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52309	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	52290	за 2021 г.	428 911 666	(166 652 244)	17 090 039	(6 065 133)	3 804 386	(14 240 870)	-	-	439 936 572	(177 088 728)
	52390	за 2020 г.	405 791 016	(156 475 748)	29 806 292	(6 685 642)	3 012 787	(13 189 283)	-	-	428 911 666	(166 652 244)
Незавершенные вложения в доходные вложения в материальные ценности	52295	за 2021 г.	1 973 300	x	16 536 318	(17 023 987)	x	x	x	x	1 485 631	x
	52395	за 2020 г.	3 447 361	x	23 534 706	(25 008 767)	x	x	x	x	1 973 300	x
Всего	52200	за 2021 г.	430 884 966	(166 652 244)	33 626 357	(23 089 120)	3 804 386	(14 240 870)	-	-	441 422 203	(177 088 728)
	52300	за 2020 г.	409 238 377	(156 475 748)	53 340 998	(31 694 409)	3 012 787	(13 189 283)	-	-	430 884 966	(166 652 244)

Балансовая (остаточная) стоимость основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)				
Здания	52351	439 601 705	432 985 469	424 377 699
Сооружения и передаточные устройства	52352	3 344 512 833	3 207 082 504	3 025 212 850
Машины и оборудование	52353	498 550 902	459 368 018	413 996 335
Транспортные средства	52354	938 277 783	851 271 121	735 617 051
Производственный и хозяйственный инвентарь	52355	10 564 234	2 761 012	2 125 937
Земельные участки и объекты природопользования	52356	7 122 481	7 410 359	7 417 882
Прочие основные средства	52359	1 586 395	1 603 665	1 647 218
Итого	52350	5 240 216 333	4 962 482 148	4 610 394 972
Незавершенные вложения в основные средства	52369	921 619 514	823 539 102	792 760 390
Всего	52370	6 161 835 847	5 786 021 250	5 403 155 362
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности				
Здания	52381	34 322 505	34 457 624	34 002 515
Сооружения и передаточные устройства	52382	6 656 538	6 108 247	5 551 264
Машины и оборудование	52383	47 026	81 475	122 278
Транспортные средства	52384	221 782 197	221 586 975	209 615 759
Производственный и хозяйственный инвентарь	52385	22 230	7 753	7 342
Земельные участки и объекты природопользования	52386	17 348	17 348	16 110
Прочие доходные вложения в материальные ценности	52389	-	-	-
Итого	52380	262 847 844	262 259 422	249 315 268
Незавершенные вложения в доходные вложения в материальные ценности	52399	1 485 631	1 973 300	3 447 361
Всего	52400	264 333 475	264 232 722	252 762 629

Изменение стоимости основных средств

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	52600	257 993 176	259 049 530
в том числе:			
основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	52610	253 070 305	255 108 072
доходные вложения в материальные ценности	52650	4 922 871	3 941 458
Уменьшение стоимости основных средств в результате частичной ликвидации	52700	-	-
в том числе:			
основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	52710	-	-
доходные вложения в материальные ценности	52750	-	-

Иное использование основных средств (по первоначальной стоимости)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	52800	115 023 658	112 317 665	122 918 493
в том числе:				
здания	52801	39 354 657	36 465 868	35 746 546
сооружения и передаточные устройства	52802	26 046 148	25 128 299	25 290 415
транспортные средства	52803	30 869 983	31 911 344	42 628 403
из них:				
грузовые вагоны	52803а	148 968	24 218	44 576
пассажирские вагоны	52803б	211 061	237 921	100 523
моторвагонные секции	52803в	22 831 902	22 383 545	33 940 448
электровозы и тепловозы	52803г	1 014 509	1 946 715	961 656
прочие основные средства	52809	18 752 870	18 812 154	19 253 129
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	52830	453 949 345	452 478 740	448 597 845
в том числе:				
здания	52831	1 426 013	1 598 122	1 543 774
сооружения и передаточные устройства	52832	114 218	40 270	68 724
транспортные средства	52833	1 617 718	1 626 574	2 016 494
земельные участки и объекты природопользования	52834	449 940 410	447 382 838	443 595 441
прочие основные средства	52839	850 986	1 830 936	1 373 412

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым переданы на государственную регистрацию	52840	1 871 399	10 931 107	10 469 428
в том числе: основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	52841	1 855 869	10 908 400	10 349 528
доходные вложения в материальные ценности	52842	15 530	22 707	119 900
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым не переданы на государственную регистрацию	52845	364 000 162	349 163 577	275 113 967
в том числе: основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	52846	363 561 701	348 322 732	274 036 978
доходные вложения в материальные ценности	52847	438 461	840 845	1 076 989
Основные средства, переведенные на консервацию	52850	101 274 881	166 175 033	101 667 052
в том числе: здания	52851	10 378 779	14 697 798	12 626 504
сооружения и передаточные устройства	52852	25 105 959	29 513 579	24 117 823
транспортные средства	52853	54 640 352	91 259 811	55 465 472
прочие основные средства	52859	11 149 791	30 703 845	9 457 253

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 2021 г.	404 422 706	(8 245 368)	16 292 990	(1 042 949)	285 458	-	(2 364 527)	-	-	-	419 672 747	(10 324 437)
	53111	за 2020 г.	429 457 865	(1 984 560)	20 502 800	(45 537 959)	197	-	(6 261 005)	-	-	-	404 422 706	(8 245 368)
из них: дочерние общества	53011a	за 2021 г.	394 734 575	(8 200 514)	15 757 490	(1 042 948)	285 458	-	(2 311 406)	-	-	-	409 449 117	(10 226 462)
	53111a	за 2020 г.	418 064 664	(1 973 146)	20 000 000	(43 330 089)	-	-	(6 227 368)	-	-	-	394 734 575	(8 200 514)
зависимые общества	53011б	за 2021 г.	9 425 435	(34 441)	535 500	-	-	-	(3 204)	-	-	-	9 960 935	(37 645)
	53111б	за 2020 г.	11 130 490	(6 403)	492 000	(2 197 055)	197	-	(28 235)	-	-	-	9 425 435	(34 441)
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53012	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53112	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций	53013	за 2021 г.	2 100 000	(2 041 473)	-	-	-	-	(273)	11 382	-	-	2 100 000	(2 030 364)
	53113	за 2020 г.	2 100 000	(1 656 165)	-	-	-	-	(388 248)	2 940	-	-	2 100 000	(2 041 473)
Предоставленные займы	53014	за 2021 г.	18 131 826	(1 758 700)	1 169 247	(11 453 385)	68 504	-	(657 800)	-	933 197	-	8 780 885	(2 347 996)
	53114	за 2020 г.	14 572 798	(2 083 800)	7 611 897	-	-	-	-	-	(4 052 869)	325 100	18 131 826	(1 758 700)
Депозитные вклады	53015	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53115	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53016	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53116	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения	53019	за 2021 г.	606 304	(10 108)	-	-	-	-	-	-	-	-	606 304	(10 108)
	53119	за 2020 г.	606 304	(10 108)	-	-	-	-	-	-	-	-	606 304	(10 108)
Итого	53010	за 2021 г.	425 260 836	(12 055 649)	17 462 237	(12 496 334)	353 962	-	(3 022 600)	11 382	933 197	-	431 159 936	(14 712 905)
	53110	за 2020 г.	446 736 967	(5 734 633)	28 114 697	(45 537 959)	197	-	(6 649 253)	2 940	(4 052 869)	325 100	425 260 836	(12 055 649)

* 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 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53151	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: дочерние общества	53051a	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53151a	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
зависимые общества	53051б	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53151б	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53052	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53152	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций	53053	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53153	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53054	за 2021 г.	7 815 424	(3 363 231)	1 071 877	(2 295 477)	240 041	-	(1 410 437)	-	(933 197)	-	5 658 627	(4 533 627)
	53154	за 2020 г.	12 592 962	(9 297 996)	2 045 862	(10 876 269)	6 259 865	-	-	-	4 052 869	(325 100)	7 815 424	(3 363 231)
Депозитные вклады	53055	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53155	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53056	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53156	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения	53059	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53159	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	53050	за 2021 г.	7 815 424	(3 363 231)	1 071 877	(2 295 477)	240 041	-	(1 410 437)	-	(933 197)	-	5 658 627	(4 533 627)
	53150	за 2020 г.	12 592 962	(9 297 996)	2 045 862	(10 876 269)	6 259 865	-	-	-	4 052 869	(325 100)	7 815 424	(3 363 231)
Всего	53000	за 2021 г.	433 076 260	(15 418 880)	18 534 114	(14 791 811)	594 003	-	(4 433 037)	11 382	-	-	436 818 563	(19 246 532)
	53100	за 2020 г.	459 329 929	(15 032 629)	30 160 559	(56 414 228)	6 260 062	-	(6 649 253)	2 940	-	-	433 076 260	(15 418 880)

* 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 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 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	409 348 310		409 348 310	396 177 338		396 177 338	427 473 305		427 473 305
из них:										
дочерние общества	53201а	399 222 655	-	399 222 655	386 534 061	-	386 534 061	416 091 518	-	416 091 518
зависимые общества	53201б	9 923 290	-	9 923 290	9 390 994	-	9 390 994	11 124 087	-	11 124 087
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53202	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций	53203	69 636	-	69 636	58 527	-	58 527	443 835	-	443 835
Предоставленные займы	53204	6 432 889	1 125 000	7 557 889	16 373 126	4 452 193	20 825 319	12 488 998	3 294 966	15 783 964
Депозитные вклады	53205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53206	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения	53209	596 196	-	596 196	596 196	-	596 196	596 196	-	596 196
Всего	53200	416 447 031	1 125 000	417 572 031	413 205 187	4 452 193	417 657 380	441 002 334	3 294 966	444 297 300
в том числе:										
финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость	53200а	-	-	-	-	-	-	-	-	-
финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	53200б	416 447 031	1 125 000	417 572 031	413 205 187	4 452 193	417 657 380	441 002 334	3 294 966	444 297 300
из них:										
долговые ценные бумаги	53200в	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ
Балансовая стоимость прочих внеоборотных активов

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Имущество, переданное на праве оперативного управления	53910	57 850 792	53 308 234	46 913 259
Лицензии, сертификаты и т.п. разрешительные документы	53920	250 971	118 854	198 603
Полученные права использования нематериальными активами	53930	7 751 778	7 811 220	7 691 324
Права пользования активами и незавершенные вложения в них (за исключением авансов выданных в связи с поступлением предмета аренды)	53940	14 345 194	14 185 403	14 544 460
Остальные прочие внеоборотные активы	53990	15 319 012	22 626 944	5 553 756
Всего	53900	95 517 747	98 050 655	74 901 402

ЗАПАСЫ И ЗАТРАТЫ
Балансовая стоимость запасов и затрат

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
		фактичес- кая себесто- имость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	фактичес- кая себесто- имость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	фактичес- кая себесто- имость	резерв под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	54010	104 035 115	(120)	104 034 995	118 159 167	(127)	118 159 040	101 466 752	(129)	101 466 623
Животные на выращивании и откорме	54020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	54030	1 378 622	-	1 378 622	1 433 542	-	1 433 542	1 175 859	-	1 175 859
Готовая продукция и товары для перепродажи	54040	1 005 919	(519 463)	486 456	607 851	-	607 851	632 870	-	632 870
Товары отгруженные	54050	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	54060	984 232	-	984 232	494 322	-	494 322	1 033 948	-	1 033 948
Прочие запасы и затраты	54090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всего	54000	107 403 888	(519 583)	106 884 305	120 694 882	(127)	120 694 755	104 309 429	(129)	104 309 300

ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Балансовая стоимость дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 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	20 219 602	9 114 108	29 333 710	30 369 100	24 188 168	54 557 268	30 859 989	8 485 313	39 345 302
в том числе:										
ремонт подвижного состава	55110	-	121 125	121 125	170 869	148 905	319 774	173 869	133 801	307 670
строительство объектов инфраструктуры	55120	-	1 382 224	1 382 224	-	1 733 893	1 733 893	-	496 162	496 162
научно-исследовательские и опытно- конструкторские работы	55130	-	-	-	-	-	-	-	-	-
услуги социальной сферы	55140	-	629 379	629 379	-	702 878	702 878	-	698 377	698 377
из них:										
услуги жилищно-коммунального хозяйства	55141	-	618 756	618 756	-	692 531	692 531	-	674 754	674 754
прочие продажи	55150	20 219 602	6 981 380	27 200 982	30 198 231	21 602 492	51 800 723	30 686 120	7 156 973	37 843 093
в том числе:										
передача электрической энергии	55151	-	1 033 385	1 033 385	-	1 085 517	1 085 517	-	984 300	984 300
арендные платежи	55152	-	1 316 711	1 316 711	2 898	1 897 063	1 899 961	-	1 337 182	1 337 182
лизинговые платежи	55153	182 823	-	182 823	191 914	-	191 914	191 914	5 702	197 616
сырье и материалы, товары и готовая продукция, полуфабрикаты	55154	-	267 317	267 317	263 520	454 297	717 817	-	1 201 548	1 201 548
иные активы	55155	497 904	78 200	576 104	624 984	216 045	841 029	724 651	244 570	969 221
выполненные работы и оказанные услуги	55156	19 538 875	4 285 307	23 824 182	29 114 915	17 948 766	47 063 681	29 769 555	3 383 640	33 153 195
прочие	55159	-	460	460	-	804	804	-	31	31
Покупатели и заказчики за перевозки	55180	28 188	22 863 295	22 891 483	42 066 103	22 934 810	65 000 913	27 246 808	13 100 036	40 346 844
в том числе:										
грузовые перевозки	55181	-	3 880 377	3 880 377	-	7 036 813	7 036 813	-	5 648 957	5 648 957
услуги инфраструктуры	55182	28 188	17 572 429	17 600 617	42 066 103	14 581 893	56 647 996	27 246 808	6 413 312	33 660 120
услуги локомотивной тяги	55183	-	3	3	-	13	13	-	15	15
пассажирские перевозки в дальнем следовании	55184	-	142 372	142 372	-	101 929	101 929	-	156 016	156 016
пассажирские перевозки в пригородном сообщении	55185	-	1 208 699	1 208 699	-	1 151 231	1 151 231	-	825 487	825 487
расчеты с иностранными железными дорогами	55186	-	59 415	59 415	-	62 931	62 931	-	56 249	56 249

Балансовая стоимость дебиторской задолженности (окончание)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 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	3 952 301	19 400 475	23 352 776	2 835 496	4 910 252	7 745 748	860 714	21 388 108	22 248 822
Социальное страхование и обеспечение	55200	х	79 787	79 787	х	1 387 214	1 387 214	х	862 112	862 112
в том числе: взносы	55201	х	76 552	76 552	х	1 385 129	1 385 129	х	849 281	849 281
пени, штрафы	55202	х	3 235	3 235	х	2 085	2 085	х	12 831	12 831
Налоги и сборы	55210	х	26 187 398	26 187 398	х	11 934 799	11 934 799	х	17 619 634	17 619 634
в том числе: федеральный бюджет	55220	х	20 927 083	20 927 083	х	10 378 892	10 378 892	х	13 503 185	13 503 185
в том числе: налог	55221	х	20 883 399	20 883 399	х	10 209 004	10 209 004	х	13 255 492	13 255 492
пени, штрафы	55222	х	43 684	43 684	х	169 888	169 888	х	247 693	247 693
региональные и местные бюджеты	55230	х	5 260 315	5 260 315	х	1 555 907	1 555 907	х	4 116 449	4 116 449
в том числе: налог	55231	х	5 200 294	5 200 294	х	1 484 519	1 484 519	х	4 076 169	4 076 169
пени, штрафы	55232	х	60 021	60 021	х	71 388	71 388	х	40 280	40 280
Оплата труда	55240	х	41 082	41 082	х	48 350	48 350	х	32 748	32 748
Прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55250	667	239 393	240 060	675	294 000	294 675	1 143	294 498	295 641
Прочая задолженность	55290	3 990 854	11 255 221	15 246 075	6 928 804	8 914 357	15 843 161	3 744 900	14 191 313	17 936 213
Итого в оборотных активах	55000	28 191 612	89 180 759	117 372 371	82 200 178	74 611 950	156 812 128	62 713 554	75 973 762	138 687 316
Авансы выданные во внеоборотных активах	55301	93 950 671	56 848 449	150 799 120	76 173 588	36 301 672	112 475 260	71 384 905	40 066 716	111 451 621
Предварительная оплата финансовых вложений во внеоборотных активах	55302	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всего	55300	122 142 283	146 029 208	268 171 491	158 373 766	110 913 622	269 287 388	134 098 459	116 040 478	250 138 937

Справочно

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность дочерних и зависимых обществ	55310	85 924 704	81 315 040	80 564 996
в том числе:				
долгосрочная	55311	35 061 102	41 175 141	38 018 477
краткосрочная	55312	50 863 602	40 139 899	42 546 519
Просроченная дебиторская задолженность	55320	2 403 389	2 117 872	1 543 248
в том числе:				
покупатели и заказчики (кроме перевозок)	55321	798 546	880 648	652 383
покупатели и заказчики за перевозки	55322	62 186	68 290	48 188
авансы выданные	55323	744 257	283 917	269 206
социальное страхование и обеспечение	55324	-	-	-
налоги и сборы	55325	-	-	-
оплата труда	55326	-	-	-
прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55327	9 659	8 633	4 990
прочая задолженность	55329	788 741	876 384	568 481

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 2021 г.	(9 403 472)	406 882	434 016
	55510	за 2020 г.	(501 388)	860 063	332 041
в том числе: ремонт подвижного состава	55415	за 2021 г.	(195 577)	21 375	5 370
	55515	за 2020 г.	(8 628)	8 959	3 743
строительство объектов инфраструктуры	55420	за 2021 г.	-	-	-
	55520	за 2020 г.	-	-	-
научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	55425	за 2021 г.	-	-	-
	55525	за 2020 г.	-	-	-
услуги социальной сферы	55430	за 2021 г.	(107 497)	135 675	67 612
	55530	за 2020 г.	(135 669)	216 393	89 306
из них: услуги жилищно-коммунального хозяйства	55431	за 2021 г.	(107 180)	134 953	67 344
	55531	за 2020 г.	(135 284)	213 735	88 905
прочие продажи	55440	за 2021 г.	(9 100 398)	249 832	361 034
	55540	за 2020 г.	(357 091)	634 711	238 992
в том числе: передача электрической энергии	55441	за 2021 г.	(85 097)	50 275	26 523
	55541	за 2020 г.	(69 629)	496 460	89 762
арендные платежи	55442	за 2021 г.	(234 253)	45 312	48 242
	55542	за 2020 г.	(151 739)	109 080	68 484
лизинговые платежи	55443	за 2021 г.	(9 091)	-	-
	55543	за 2020 г.	-	-	-
сырье и материалы, товары и готовая продукция, полуфабрикаты	55444	за 2021 г.	(1 104)	1 516	-
	55544	за 2020 г.	(27 882)	198	-
иные активы	55445	за 2021 г.	(72 372)	20 313	428
	55545	за 2020 г.	-	-	-
выполненные работы и оказанные услуги	55446	за 2021 г.	(8 696 831)	132 416	19 100
	55546	за 2020 г.	(102 323)	28 973	80 746
прочие	55449	за 2021 г.	(1 650)	-	266 741
	55549	за 2020 г.	(5 518)	-	-

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 2021 г.	(4 379 942)	1 347 093	13 514
	55550	за 2020 г.	(745 212)	1 546 050	3 832 416
в том числе: грузовые перевозки	55451	за 2021 г.	(129 535)	13 907	4 472
	55551	за 2020 г.	(722 991)	11 717	43 234
услуги инфраструктуры	55452	за 2021 г.	(4 250 168)	17 337	4 916
	55552	за 2020 г.	(10 232)	22 075	3 779 452
услуги локомотивной тяги	55453	за 2021 г.	-	9 851	1 098
	55553	за 2020 г.	(421)	1 553	2 159
пассажирские перевозки в дальнем следовании	55454	за 2021 г.	(38)	2 482	28
	55554	за 2020 г.	(40)	2 463	1
пассажирские перевозки в пригородном сообщении	55455	за 2021 г.	-	1 303 516	-
	55555	за 2020 г.	-	1 508 242	7 104
расчеты с иностранными железными дорогами	55456	за 2021 г.	(201)	-	3 000
	55556	за 2020 г.	(11 528)	-	466
Авансы выданные	55470	за 2021 г.	(1 341 100)	3 928	86 213
	55570	за 2020 г.	(186 607)	1 680	25 179
Прочая задолженность	55480	за 2021 г.	(6 039 375)	1 652 990	104 907
	55580	за 2020 г.	(7 448 224)	366 064	56 644
Всего	55400	за 2021 г.	(21 163 889)	3 410 893	638 650
	55500	за 2020 г.	(8 881 431)	2 773 857	4 246 280

Балансовая стоимость кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Поставщики и подрядчики	55700	284 734 338	320 975 825	257 166 523
в том числе:				
приобретение материально-производственных запасов	55710	37 360 619	37 515 045	25 684 096
из них:				
топливо	55711	15 385 719	11 706 616	11 525 397
товары	55712	107 615	315 485	822 254
покупная электроэнергия	55720	7 929 656	7 609 837	6 927 964
коммунальные услуги	55730	1 436 576	1 719 619	1 379 545
выполненные ремонтные работы	55740	14 853 699	14 725 723	14 866 372
из них:				
по подвижному составу	55741	4 387 674	7 159 677	6 121 485
выполненные работы по строительству	55750	94 139 691	93 740 348	79 418 694
прочие выполненные работы и оказанные услуги	55760	40 752 020	35 237 679	34 041 735
из них:				
расчеты с иностранными железными дорогами	55761	200 132	170 321	410 157
арендные платежи	55770	486 074	578 009	626 486
приобретение основных средств и доходных вложений в материальные ценности	55780	82 227 333	125 319 427	90 647 298
из них:				
подвижной состав	55781	14 415 485	53 761 309	26 990 867
прочие	55790	5 548 671	4 530 138	3 574 333
Оплата труда	55800	19 524 939	14 513 050	17 489 375

Балансовая стоимость кредиторской задолженности (окончание)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Социальное страхование и обеспечение	55820	13 261 453	12 012 098	11 280 382
в том числе:				
взносы	55821	13 261 453	12 012 098	11 280 382
пени, штрафы	55822	-	-	-
Налоги и сборы	55830	17 008 026	16 197 817	14 187 180
в том числе:				
федеральный бюджет	55840	76 220	76 699	46 130
в том числе:				
налог	55841	76 220	76 699	46 130
пени, штрафы	55842	-	-	-
региональные и местные бюджеты	55850	16 931 806	16 121 118	14 141 050
в том числе:				
налог	55851	16 931 806	16 121 116	14 141 050
пени, штрафы	55852	-	2	-
Авансы полученные (кроме перевозок)	55860	22 232 980	24 294 071	32 632 324
из них:				
строительство объектов инфраструктуры	55861	14 617 811	14 639 496	19 831 645
Авансы полученные за перевозки	55870	99 339 852	82 674 256	93 443 714
Акционеры по выплате доходов	55880	-	-	-
Прочая задолженность	55890	16 454 428	13 307 000	15 413 209
Всего	55600	472 556 016	483 974 117	441 612 707

Справочно

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Кредиторская задолженность дочерних и зависимых обществ	55910	106 857 788	108 669 883	97 022 582
Просроченная кредиторская задолженность	55920	3 153 156	1 819 478	1 594 884
в том числе:				
поставщики и подрядчики	55921	2 472 780	1 268 908	1 142 297
оплата труда	55922	-	-	-
социальное страхование и обеспечение	55924	-	-	-
налоги и сборы	55925	-	-	-
авансы полученные (кроме перевозок)	55926	539 983	443 648	384 203
акционеры по выплате доходов	55929	-	-	-
прочая задолженность	55930	140 393	106 922	68 384

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	56100	633 528 572	589 534 474
в том числе:			
электроэнергия	56111	193 296 908	177 657 383
топливо	56112	121 791 319	108 629 484
материалы	56113	90 075 184	81 324 921
прочие материальные затраты	56114	228 365 161	221 922 686
Расходы на оплату труда	56200	543 392 916	518 309 661
Отчисления на социальные нужды	56300	154 564 271	147 679 291
Амортизация	56400	306 937 791	282 478 693
Прочие затраты	56500	165 321 699	149 554 493
Итого по элементам	56600	1 803 745 249	1 687 556 612
Себестоимость проданных товаров	56650	4 861 765	8 197 441
Всего	56700	1 808 607 014	1 695 754 053

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Наименование показателя	Код	За 2021 г.		За 2020 г.	
		доходы	расходы	доходы	расходы
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение хозяйственных договоров	56801	3 769 775	(1 104 828)	3 336 574	(1 243 368)
Возмещение причиненных убытков	56802	6 115 127	(1 646 560)	799 318	(1 641 328)
Курсовые разницы	56803	26 923 201	(38 537 312)	22 284 431	(49 516 240)
Отчисления в оценочные резервы	56804	1 264 070	(27 459 463)	4 583 818	(9 869 683)
Оценочные обязательства	56805	1 673 183	(3 182 273)	2 777 710	(3 989 004)
Списание дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности и долгов, нереальных для взыскания	56806	175 774	(186 605)	211 040	(104 845)
	56807	-	-	-	-
	56808	-	-	-	-
	56809	-	-	-	-
	56810	-	-	-	-
	56811	-	-	-	-
	56812	-	-	-	-
	56813	-	-	-	-
	56814	-	-	-	-
	56815	-	-	-	-

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СТАТЬИ

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Арендованные основные средства	57000	453 949 345	452 478 740	448 597 845
из них:				
по финансовой аренде (лизингу)	57001	-	-	-
земельные участки и объекты природопользования в аренде	57002	449 940 410	447 382 838	443 595 441
Основные средства в безвозмездном пользовании	57005	21 287 799	2 633 581	2 646 094
из них:				
земельные участки и объекты природопользования в безвозмездном пользовании	57006	12 969	3 199	3 200
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	57010	7 192 275	9 270 381	9 193 268
Материалы, принятые в переработку	57015	729 808	1 167 750	640 266
Товары, принятые на комиссию	57020	3 907	1 350	-
Оборудование, принятое для монтажа	57025	-	-	-
Бланки строгой отчетности	57030	53 250	53 264	51 484
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	57035	16 305 934	13 856 394	12 563 084
Обеспечения обязательств и платежей полученные	57040	56 434 391	45 269 400	25 688 166
Обеспечения обязательств и платежей выданные	57045	19 395 755	23 263 362	12 338 429
Износ жилищного фонда	57050	1 043 178	996 531	957 980
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	57055	332 824	320 810	429 306
Основные средства, сданные в аренду	57060	-	-	-
Нематериальные активы полученные в пользование	57065	29 268 992	27 287 343	25 739 626
Основные средства стоимостью не более 10000 рублей за единицу, переданные в эксплуатацию по 31.12.2005 включительно	57070	1 712 339	1 823 416	1 907 874
Имущество со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданное в эксплуатацию	57075	6 334 223	5 942 688	4 394 960
Объекты жилищного фонда, на которые отсутствует право собственности	57080	25 023	25 023	25 023
Объекты жилищного фонда и ЖКХ в обременении	57085	28 397	29 777	31 677
Имущество на территории Казахстана	57090	15 496	96 403	96 403
Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемые в качестве материально-производственных запасов, переданные в производство	57095	51 743 091	48 444 140	44 762 819
Объекты концессионных соглашений	57096	-	-	-
Выявленные при инвентаризации объекты недвижимого имущества, по которым отсутствует основание для регистрации права собственности	57099	1 994 192	1 984 709	1 892 249

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 2021 г.	-	28 265	(28 265)	-
	59111	за 2020 г.	315 288	41 684	(356 972)	-
На вложения во внеоборотные активы	59012	за 2021 г.	730 336	121 496	(77 892)	773 940
	59112	за 2020 г.	650 771	93 274	(13 709)	730 336
Итого	59010	за 2021 г.	730 336	149 761	(106 157)	773 940
	59110	за 2020 г.	966 059	134 958	(370 681)	730 336
Средства внебюджетных фондов						
На текущие расходы	59021	за 2021 г.	-	449 488	(449 488)	-
	59121	за 2020 г.	-	431 172	(431 172)	-
На вложения во внеоборотные активы	59022	за 2021 г.	-	-	-	-
	59122	за 2020 г.	-	-	-	-
Итого	59020	за 2021 г.	-	449 488	(449 488)	-
	59120	за 2020 г.	-	431 172	(431 172)	-
Всего	59000	за 2021 г.	730 336	599 249	(555 645)	773 940
	59100	за 2020 г.	966 059	566 130	(801 853)	730 336

КОМПЕНСАЦИИ, СВЯЗАННЫЕ С ГОСУДАРСТВЕННЫМ РЕГУЛИРОВАНИЕМ ЦЕН И ТАРИФОВ

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
Грузовые перевозки	59210	-	-
Пассажирские перевозки в дальнем следовании	59220	-	-
Пассажирские перевозки в пригородном сообщении	59230	-	70 670
Прочие компенсации по перевозкам	59240	85 866 021	35 631 615
Прочие обычные виды деятельности	59250	146 039	157 264
Всего	59200	86 012 060	35 859 549

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 2021 г.	-	-	-	-
	59310	за 2020 г.	-	-	-	-
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами, учитываемые в капитале	59320	за 2021 г.	18 469 469	14 148	-	18 483 617
	59330	за 2020 г.	15 796 630	2 672 839	-	18 469 469
Резерв по сомнительным долгам	59340	за 2021 г.	57 822 275	21 673 032	(8 421 444)	71 073 863
	59350	за 2020 г.	54 260 301	11 975 871	(8 413 897)	57 822 275
Резерв под обесценение финансовых вложений	59360	за 2021 г.	15 418 880	4 433 037	(605 385)	19 246 532
	59370	за 2020 г.	15 032 629	6 649 253	(6 263 002)	15 418 880
Резерв под обесценение запасов	59380	за 2021 г.	127	519 463	(7)	519 583
	59390	за 2020 г.	129	-	(2)	127
Резерв по длительно неиспользуемым незавершенным капитальным вложениям	59400	за 2021 г.	11 992 850	631 943	(413 482)	12 211 311
	59410	за 2020 г.	12 531 442	-	(538 592)	11 992 850
Резерв под обесценение долгосрочных активов к продаже	59420	за 2021 г.	264 465	226 177	(810)	489 832
	59430	за 2020 г.	-	338 999	(74 535)	264 465

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 2021 г.	29 781 391	76 699 948	(74 909 130)	-	31 572 209
	59601	за 2020 г.	29 536 352	72 369 195	(72 124 156)	-	29 781 391
Оценочные обязательства по прочим выплатам работникам	59502	за 2021 г.	16 402 434	4 965 184	(5 561 510)	(27 605)	15 778 503
	59602	за 2020 г.	15 117 940	5 496 966	(4 186 505)	(25 967)	16 402 434
Оценочные обязательства по судебным делам	59511	за 2021 г.	4 097 265	3 029 605	(1 647 499)	(1 653 321)	3 826 050
	59611	за 2020 г.	4 822 620	3 989 004	(1 958 633)	(2 755 726)	4 097 265
Оценочные обязательства по прочим основаниям	59549	за 2021 г.	-	152 668	-	-	152 668
	59649	за 2020 г.	-	-	-	-	-
Всего	59500	за 2021 г.	50 281 090	84 847 405	(82 118 139)	(1 680 926)	51 329 430
	59600	за 2020 г.	49 476 912	81 855 165	(78 269 294)	(2 781 693)	50 281 090

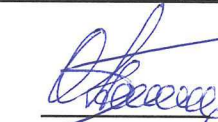
ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

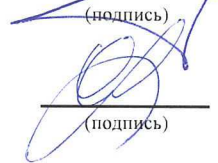
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
		долгосрочная	краткосрочная	всего	долгосрочная	краткосрочная	всего	долгосрочная	краткосрочная	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Кредиты	59810	565 480 411	175 914 984	741 395 395	581 527 535	181 790 483	763 318 018	497 384 976	177 247 440	674 632 416
Займы	59820	715 301 527	94 447 411	809 748 938	688 200 000	80 180 338	768 380 338	645 653 482	157 247 585	802 901 067
из них: облигационные займы	59821	714 730 967	70 796 871	785 527 838	688 200 000	64 014 684	752 214 684	645 653 482	64 409 230	710 062 712
Всего	59800	1 280 781 938	270 362 395	1 551 144 333	1 269 727 535	261 970 821	1 531 698 356	1 143 038 458	334 495 025	1 477 533 483

Генеральный директор -
председатель правления



Главный бухгалтер ОАО «РЖД»


(подпись)


(подпись)

О.В.Белозёров

(расшифровка подписи)

Е.И.Харыбина

(расшифровка подписи)

"03".03.2022

ОТЧЕТНОСТЬ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА "РОССИЙСКИЕ ЖЕЛЕЗНЫЕ ДОРОГИ" **ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

за январь - декабрь 2021 г.

отчетный период

(тыс.руб.)

Вид деятельности	Код	Доходы	Расходы	Прибыль (убыток) по видам деятельности	Прочие доходы и расходы		По видам деятельности с учетом прочих доходов и расходов		Финансовый результат по видам деятельности
					доходы	расходы	доходы	расходы	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Грузовые перевозки	001	1 613 108 143	(1 447 027 026)	166 081 117	73 396 555	(175 411 827)	1 686 504 698	(1 622 438 853)	64 065 845
Предоставление услуг инфраструктуры	002	106 686 040	(140 439 892)	(33 753 852)	5 082 184	(16 335 266)	111 768 224	(156 775 158)	(45 006 934)
Пассажирские перевозки в дальнем следовании	003	19 567 200	(18 551 228)	1 015 972	1 083 567	(2 154 046)	20 650 767	(20 705 274)	(54 507)
Пассажирские перевозки в пригородном сообщении	004	11 855 503	(11 811 038)	44 465	624 700	(1 400 170)	12 480 203	(13 211 208)	(731 005)
Ремонт подвижного состава	005	17 049 800	(15 214 663)	1 835 137	708 513	(1 862 047)	17 758 313	(17 076 710)	681 603
Предоставление услуг социальной сферы	006	9 477 411	(13 054 946)	(3 577 535)	413 618	(1 545 589)	9 891 029	(14 600 535)	(4 709 506)
Иные прочие обычные виды деятельности	007	185 902 696	(162 508 221)	23 394 475	8 334 726	(18 104 846)	194 237 422	(180 613 067)	13 624 355
Всего	100	1 963 646 793	(1 808 607 014)	155 039 779	89 643 863	(216 813 791)	2 053 290 656	(2 025 420 805)	27 869 851

Генеральный директор -
председатель правления ОАО "РЖД"

Главный бухгалтер ОАО "РЖД"



(подпись)
(подпись)

О.В.Белозёров
(расшифровка подписи)

Е.И.Харыбина
(расшифровка подписи)

"03".03.2022

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
открытого акционерного общества
«Российские железные дороги»
за 2021 год**

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

Содержание

1.	Общая информация.....	50
2.	Основные положения учетной политики	57
3.	Нематериальные активы	69
4.	Результаты исследований и разработок (НИОКР)	70
5.	Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	70
6.	Аренда	71
7.	Финансовые вложения	73
8.	Запасы	76
9.	Дебиторская задолженность	76
10.	Денежные средства и денежные эквиваленты	77
11.	Прочие активы	77
12.	Капитал и резервы	78
13.	Заемные средства	83
14.	Кредиторская задолженность и долгосрочные обязательства	85
15.	Государственная помощь	85
16.	Оценочные обязательства	86
17.	Прочие краткосрочные обязательства	87
18.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	87
19.	Прочие доходы и расходы	89
20.	Налог на прибыль и иные аналогичные суммы	90
21.	Чистая прибыль и совокупный финансовый результат	91
22.	Операции со связанными сторонами	92
23.	Условные обязательства и условные активы	97
24.	Информация по сегментам	98
25.	События после отчетной даты	99

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 также – 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 тыс. 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 2021 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. 2/1, стр. 1.

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 железнодорожного подвижного состава;
- строительство объектов инфраструктуры;
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;
- предоставление услуг социальной сферы;
- прочие виды деятельности.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

Среднесписочная численность работников ОАО «РЖД» за 2021 год составила 673 тыс. человек (за 2020 год – 690 тыс. человек).

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2021 г. № 1786-р аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «РЖД» на 2021 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 2021 г. № 1786-р по состоянию на 31 декабря 2021 г. совет директоров ОАО «РЖД» определен в следующем составе:

Представители Российской Федерации:

Белоусов Андрей Рэмович	– Первый заместитель Председателя Правительства Российской Федерации, председатель совета директоров ОАО «РЖД»
Белозёров Олег Валентинович	– генеральный директор – председатель правления открытого акционерного общества «Российские железные дороги»
Дмитриев Кирилл Александрович	– генеральный директор акционерного общества «Управляющая компания Российского Фонда Прямых Инвестиций»
Окладникова Ирина Андреевна	– заместитель Министра финансов Российской Федерации
Решетников Максим Геннадьевич	– Министр экономического развития Российской Федерации
Савельев Виталий Геннадьевич	– Министр транспорта Российской Федерации
Сазанов Алексей Валерьевич	– статс-секретарь – заместитель Министра финансов Российской Федерации
Степанов Максим Сергеевич	– директор Департамента строительства Правительства Российской Федерации

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

Файзуллин Ирек Энварович	–	Министр строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации
Франк Сергей Оттович	–	председатель совета директоров публичного акционерного общества «Современный коммерческий флот»
Чернышенко Дмитрий Николаевич	–	Заместитель Председателя Правительства Российской Федерации
Независимые директора:		
Керн Кристиан ¹	–	член совета директоров ОАО «РЖД»
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 2021 г. представлено:

Председатель правления ОАО «РЖД»:

Белозёров Олег Валентинович

Члены правления ОАО «РЖД»:

Кобзев Сергей Алексеевич	–	первый заместитель генерального директора общее руководство производственно-хозяйственной деятельностью ОАО «РЖД»
Михайлов Вадим Валерьевич	–	первый заместитель генерального директора общее руководство организацией деятельности по стратегическому планированию и развитию ОАО «РЖД»
Павлов Сергей Алексеевич	–	первый заместитель генерального директора общее руководство развитием зарубежного бизнеса и международной деятельностью
Валинский Олег Сергеевич	–	заместитель генерального директора – начальник Дирекции тяги вопросы локомотивного комплекса
Гнедкова Ольга Эдуардовна	–	заместитель генерального директора вопросы экономики и финансов
Макаров Андрей Сергеевич	–	заместитель генерального директора вопросы строительного комплекса
Павловский Вячеслав Альфредович	–	заместитель генерального директора

¹ 24 февраля 2022 г. Кристиан Керн вышел из состава совета директоров ОАО «РЖД», назначенного распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2021 г. № 1786-р.

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

	<i>вопросы международных связей и внешнеэкономической деятельности</i>
Пегов Дмитрий Владимирович	– заместитель генерального директора
	<i>вопросы пассажирского комплекса</i>
Плутник Александр Альбертович	– заместитель генерального директора
	<i>вопросы управления активами и имущественным комплексом</i>
Сайбаталов Рашид Фердаусович	– заместитель генерального директора – начальник Центральной дирекции управления движением
	<i>вопросы управления перевозочным процессом</i>
Тони Олег Вильямсович	– заместитель генерального директора
	<i>вопросы развития Центрального и Санкт-Петербургского транспортных узлов и высокоскоростных магистралей</i>
Федосеев Николай Владимирович	– заместитель генерального директора
	<i>вопросы режима и корпоративной безопасности</i>
Фролов Василий Федорович	– заместитель генерального директора – начальник Дирекции развития железных дорог Восточного полигона
	<i>вопросы развития Восточного полигона</i>
Храмцов Анатолий Михайлович	– заместитель генерального директора – главный инженер
Чабунин Анатолий Михайлович	– заместитель генерального директора – директор по внутреннему контролю и аудиту
	<i>вопросы внутреннего контроля и внутреннего аудита</i>
Чаркин Евгений Игоревич	– заместитель генерального директора
	<i>вопросы цифровой трансформации и информационных технологий</i>
Шайдуллин Шевкет Нургалиевич	– заместитель генерального директора – начальник Департамента безопасности движения
	<i>вопросы безопасности движения</i>
Шаханов Дмитрий Сергеевич	– заместитель генерального директора
	<i>вопросы управления персоналом, социального развития и здравоохранения</i>
Шевцов Евгений Александрович	– заместитель генерального директора – начальник Центральной дирекции инфраструктуры
	<i>вопросы инфраструктуры</i>
Шилов Алексей Николаевич	– заместитель генерального директора – начальник Центра фирменного транспортного обслуживания
	<i>вопросы коммерческой деятельности и грузовых перевозок</i>
Харыбина Елена Ивановна	– главный бухгалтер ОАО «РЖД»
Гапонько Владимир Викторович	– директор ОАО «РЖД» по операционной эффективности – начальник Департамента

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Бынков Вадим Иванович	экономики
	– начальник Правового департамента ОАО «РЖД»

Ревизионная комиссия

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2021 г. № 1786-р назначена ревизионная комиссия ОАО «РЖД» в следующем составе:

Тихонов Александр Васильевич	– председатель Ревизионной комиссии ОАО «РЖД»
Варварин Александр Викторович	– вице-президент – управляющий директор управления правового регулирования и правоприменения Общероссийской общественной организации «Российский союз промышленников и предпринимателей»
Лаврентьев Олег Владимирович	– заместитель начальника отдела Минтранса России
Семенюк Андрей Григорьевич	– научный сотрудник федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
Сорокин Михаил Владимирович	– заместитель начальника управления Росимущества
Убугунов Сергей Ивстальевич	– член Ревизионной комиссии ОАО «РЖД»
Шипилов Василий Петрович	– заместитель директора департамента Минэкономразвития России

Описание деятельности

Условия ведения деятельности

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

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

В 2021 году также происходил восстановительный рост российской экономики. Позитивная макроэкономическая ситуация способствовала существенному восстановлению спроса на транспортные услуги. В частности, произошел рост объемов грузовых и пассажирских перевозок. Последующие результаты деятельности ОАО «РЖД» во многом будут зависеть от дальнейшего развития ситуации с распространением коронавирусной инфекции и темпов восстановления экономики Российской Федерации.

Руководство ОАО «РЖД» считает, что оно обеспечивает надлежащий уровень поддержания экономической устойчивости и стабильности ОАО «РЖД» в текущих условиях.

Дополнительную поддержку ОАО «РЖД» в текущих условиях оказывает Правительство Российской Федерации, в частности, в 2021 году приняты решения о выплате дивидендов за 2020 год только по привилегированным акциям, о сохранении ставки по налогу на имущество на уровне 1,6% в 2022-2023 годах, о дополнительных субсидиях, взносах в уставный капитал и другие.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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).

Регулируемыми являются тарифы на грузовые перевозки, осуществляемые ОАО «РЖД» (за исключением транзитных перевозок через территорию России).

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.

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.

На 2022 год ФАС России утвердила индексацию тарифов на грузовые перевозки в размере 5,8%. На 2022 год сохранена целевая надбавка на компенсацию расходов, связанных с корректировкой налогового законодательства в размере 1,5%, а целевая надбавка на капитальный ремонт инфраструктуры увеличена с 2% до 3%. Кроме того, с 1 января 2022 г. проведена дополнительная индексация тарифов на контейнерные перевозки в размере 4,75% (за исключением перевозок в термических контейнерах).

В целом, в рамках тарифной политики на долгосрочную перспективу Правительством Российской Федерации была 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.

Кроме того, 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 2022 году, аналогично 2021 году, предельная надбавка к тарифам на грузовые перевозки составит 0%, максимальная скидка – 50%.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Валютные курсы

Официальные курсы иностранных валют к рублю, установленные Центральным банком Российской Федерации по состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г., представлены в таблице ниже:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1 Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
1 Евро	84,0695	90,6824	69,3406
1 Фунт стерлингов Соединенного Королевства	100,0573	100,0425	81,1460
1 Швейцарский франк	80,9376	83,5131	63,6039

Управление ликвидностью

В связи с тем, что краткосрочные обязательства в значительной мере представлены кредиторской задолженностью перед поставщиками за выполнение работ по строительству, модернизации и ремонту 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.

ОАО «РЖД» осуществляет вложения в развитие и обновление своих основных средств. Инвестиционная деятельность ОАО «РЖД» финансируется за счет денежных средств от операционной деятельности, долевых и долговых инструментов финансирования, получаемых в виде субсидий и вложений в уставный капитал ОАО «РЖД».

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 долевых и 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.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Руководство ОАО «РЖД» полагает, что в течение двенадцати месяцев после даты подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в распоряжении ОАО «РЖД» будут достаточные финансовые ресурсы для осуществления своей операционной деятельности, включая имеющиеся денежные средства, операционные денежные потоки следующих отчетных периодов, доступные заемные средства в рамках кредитных лимитов по заключенным договорам с банками, средства, полученные от размещения долевых инструментов, а также 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.

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	36	-	240
Товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	70	-	116
Прочие права	13	-	240

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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, 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, в результате которых улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств, увеличивают их первоначальную стоимость.

ОАО «РЖД» в 2021 году продолжило проводить анализ и вносить изменения в технические условия видов ремонтов с уточнением классификации работ, связанных с восстановлением основных средств.

ОАО «РЖД» проводит регулярно переоценку групп однородных основных средств для того, чтобы разница между текущей (восстановительной) стоимостью и стоимостью основных средств, по которой они отражены в бухгалтерском учете, составляла не более 15% 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».

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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	180	-	300
платформы железнодорожные	180	-	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
Производственный и хозяйственный инвентарь	13	-	241
Прочие основные средства	25	-	480

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 запасов.

При передаче в эксплуатацию таких активов их стоимость единовременно списывается в состав расходов отчетного периода, за исключением объектов, отнесенных к специальной и форменной одежде со сроком носки свыше 12 месяцев, стоимость которых списывается в состав расходов равномерно, исходя из сроков полезного использования специальной и форменной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах и иных аналогичных документах.

По переданным в эксплуатацию таким активам (кроме специальной и форменной одежды со сроком носки свыше 12 месяцев) в целях обеспечения сохранности организуется надлежащий контроль за их движением с отражением на отдельном забалансовом счете учета активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемых в качестве запасов, переданных в производство.

В бухгалтерском балансе информация о стоимости специальной и форменной одежды со сроком носки свыше 12 месяцев по состоянию на 31 декабря 2021 г. раскрывается в составе основных средств.

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 строительномонтажные работы, приобретение зданий, сооружений, машин и оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, 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.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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 либо 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 незавершенных капитальных вложений с отражением в составе прочих расходов.

Аренда

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования, рассчитанной на основе ставки привлечения дополнительных заемных средств, соответствующей сроку, обеспечению и иным условиям с оцениваемыми договорами аренды.

ОАО «РЖД» применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды (по всем предметам аренды вне зависимости от характера и способа их использования) и договоров аренды малоценных объектов (стоимостью, которая не превышает 300 тыс. рублей в отношении каждого предмета аренды).

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, не зависящими от индексов или ставок, признаются расходами отчетного периода в течение срока аренды в зависимости от характера использования предмета аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом. Сроки полезного использования права пользования активом составляют:

Группы прав пользования активами	Сроки полезного использования (мес.)		
	от		до
Здания	13	-	312
Сооружения и передаточные устройства	13	-	444
Машины и оборудование	13	-	120
Транспортные средства	13	-	180
Прочие права пользования активом	13	-	596

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов осуществляется ежемесячно.

Стоимость права пользования активом, незавершенные вложения в него отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие внеоборотные активы».

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Обязательство по аренде в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств либо по группе статей «Прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по договорам аренды отражаются следующим образом:

- в части погашения основной суммы обязательства по аренде – в составе финансовых операций;
- в части погашения начисленных процентов по обязательству по аренде – в составе текущих операций;
- платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки, – в составе текущих операций.

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.

Величина резерва под обесценение финансовых вложений определяется как разница между учетной и рыночной стоимостью финансовых вложений. Оценка рыночной стоимости финансового вложения требуется при наличии установленных признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансового вложения. Рыночная стоимость определяется в соответствии с Федеральным законом «Об оценочной деятельности в Российской Федерации». При наличии объективной информации о финансовом вложении такой как, например, информация о банкротстве организации, оценка рыночной стоимости для расчета величины резерва под обесценение финансового вложения не требуется.

Запасы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Запасы классифицируются по видам:

- сырье, материалы и другие аналогичные ценности;
- затраты в незавершенном производстве;
- готовая продукция и товары для перепродажи;
- товары отгруженные;
- расходы будущих периодов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Долгосрочные активы к продаже

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о долгосрочных активах к продаже производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «*Информация по прекращаемой деятельности*» ПБУ 16/02 с учетом следующих особенностей.

Долгосрчным активом к продаже признается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), если его балансовая стоимость будет возмещена за счет отчуждения, а не посредством его дальнейшего использования.

При переклассификации внеоборотного актива в состав долгосрочных активов к продаже начисление амортизационных отчислений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его перевода в долгосрочные активы к продаже. Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не признаются долгосрочными активами к продаже.

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 дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва сомнительных долгов.

ОАО «РЖД» создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. 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 в размере полной суммы дебиторской задолженности, признанной сомнительной.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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 дочерними и зависимыми обществами, включая дочерние общества с косвенным участием 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.

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, связанные с применением учета хеджирования;
- права пользования активами;
- 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;
- долгосрочные активы к продаже;
- иные аналогичные суммы.

Активы и обязательства, 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).

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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.

Хеджирование

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

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, евро, фунт стерлингов Соединенного Королевства и швейцарский франк), и связанных с ними договоров валютного свопа (доллар США – швейцарский франк, евро – швейцарский франк, фунт стерлингов Соединенного Королевства – 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 отчет о финансовых результатах в том отчетном периоде, в котором в бухгалтерской (финансовой) отчетности признается хеджируемый прогнозный поток выручки.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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 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.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Бессрочное финансирование

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о привлечении денежных средств путем выпуска облигаций или других финансовых инструментов без установленного срока погашения или предусматривающих безусловное право эмитента переносить неограниченное количество раз срок погашения, а также предусматривающих право эмитента в одностороннем порядке отказаться от выплаты купонного дохода в пользу владельца данных облигаций (далее – «бессрочные облигации») или аналогичных финансовых инструментов производится в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление*». В соответствии с требованиями вышеуказанного стандарта бессрочные облигации и аналогичные финансовые инструменты классифицируются в качестве долевых инструментов.

По мере получения соответствующих сумм денежных средств номинальная стоимость бессрочных облигаций и аналогичных финансовых инструментов отражается в добавочном капитале в составе группы статей «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса.

Начисление и уплата купонного дохода по бессрчным облигациям и аналогичным финансовым инструментам классифицируется как распределение капитала (аналогично дивидендам) и производится за счет нераспределенной прибыли отчетного года в том отчетном периоде, к которому относится дата окончания соответствующего купонного периода.

Задолженность по уплате купонного дохода после принятия решения о его выплате отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Кредиторская задолженность».

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.

ОАО «РЖД» в своей деятельности использует агентский факторинг – финансовый инструмент для расчетов с контрагентами, предусматривающий исполнение денежных обязательств перед контрагентами финансовым посредником (агентом) по поручению ОАО «РЖД» в пределах установленного лимита.

Задолженность по агентскому факторингу отражена по статье «Прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств бухгалтерского баланса.

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.

Остаток бюджетных средств, полученных на финансирование капитальных затрат (вложений во внеоборотные активы) отражается по статье «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса.

Остаток бюджетных средств, полученных на финансирование текущих расходов, отражается по статье «Доходы будущих периодов» в составе краткосрочных обязательств бухгалтерского баланса.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат (вложений во внеоборотные активы), отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве прочих доходов.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве прочих доходов.

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 выполнением работ, оказанием услуг, изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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 железнодорожных перевозок*, утвержденным приказом Минтранса России от 23 октября 2018 г. № 373.

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 раздельное формирование налоговой базы (например, по деятельности обслуживающих производств и хозяйств).

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Величина текущего налога на прибыль (налог на прибыль для целей налогообложения) определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Изменения в учетной политике на 2021 год

Учетная политика ОАО «РЖД» изменена в связи с вступлением в силу с 1 января 2021 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно.

Изменения в учетной политике на 2022 год

Учетная политика ОАО «РЖД» изменена в связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Последствия изменения учетной политики ОАО «РЖД» подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год в соответствии с вышеуказанными федеральными стандартами бухгалтерского учета.

3. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении первоначальной стоимости и начисленной амортизации по 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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Первоначальная стоимость	49 900 960	42 246 779	34 285 721
Накопленная амортизация	(24 920 077)	(19 545 442)	(15 895 078)
Незавершенные капитальные вложения	2 160 076	1 207 986	1 757 512
Авансы выданные на приобретение нематериальных активов	475 400	371 790	188 046
Итого	27 616 359	24 281 113	20 336 201

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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 НИОКР по состоянию на отчетную дату:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Завершенные НИОКР	216 474	158 064	100 763
Незавершенные капитальные вложения в НИОКР	4 030 643	1 945 787	1 211 435
Авансы выданные на приобретение НИОКР	283 858	88 084	—
Итого	4 530 975	2 191 935	1 312 198

5. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Информация о наличии и движении первоначальной стоимости и начисленной амортизации по 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, по 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 ином использовании основных средств и доходных вложений в материальные ценности 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 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. включают затраты по заемным средствам, возникшие в связи со строительством объектов. Общая сумма капитализированных процентов по заемным средствам за 2021 год составила 15 632 218 тыс. рублей при ставке капитализации 6,4% (за 2020 год – 12 492 129 тыс. рублей при ставке капитализации 6,2%).

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

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Первоначальная стоимость	8 944 608 154	8 400 167 586	7 801 552 802
Накопленная амортизация	(3 704 391 821)	(3 437 685 438)	(3 191 157 830)
Незавершенные капитальные вложения	921 619 514	823 539 102	792 760 390
Авансы выданные на приобретение основных средств	150 039 862	112 015 386	111 263 575
Итого	6 311 875 709	5 898 036 636	5 514 418 937

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

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Первоначальная стоимость	439 936 572	428 911 666	405 791 016
Накопленная амортизация	(177 088 728)	(166 652 244)	(156 475 748)
Незавершенные капитальные вложения	1 485 631	1 973 300	3 447 361
Итого	264 333 475	264 232 722	252 762 629

В составе доходных вложений в материальные ценности в таблице выше учтены, в основном, локомотивы, моторвагонные секции и дизельпоезда, предоставленные АО «Федеральная пассажирская компания» (далее – АО «ФПК») и пригородным пассажирским компаниям в рамках оказания услуг по управлению, эксплуатации и предоставлению подвижного состава для осуществления пассажирских перевозок.

При проведении анализа изменения текущей (восстановительной) стоимости групп однородных объектов основных средств, включая доходные вложения в материальные ценности, за период с даты последней переоценки по 31 декабря 2021 г. накопленный индекс изменения текущей (восстановительной) стоимости по отдельным группам однородных объектов основных средств не превысил порог существенности, установленный учетной политикой ОАО «РЖД».

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2021 г. переоценка основных средств, включая доходные вложения в материальные ценности, не проводилась (на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. переоценка не проводилась).

6. Аренда

Информация о правах пользования активами и незавершенных вложениях в них 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 прав пользования активами и обязательств по аренде по состоянию на отчетную дату:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Права пользования активами	21 900 884	19 271 938	16 911 901
Накопленная амортизация	(7 555 690)	(5 086 535)	(2 367 441)
Итого в прочих внеоборотных активах	14 345 194	14 185 403	14 544 460
Обязательство по аренде (долгосрочная часть)	13 055 189	13 591 067	11 922 217
Обязательство по аренде (краткосрочная часть)	2 968 184	2 603 173	2 120 484
Итого в прочих обязательствах	16 023 373	16 194 240	14 042 701

За 2021 год расходы и будущие арендные платежи по договорам краткосрочной аренды составили 1 255 062 тыс. рублей и 471 387 тыс. рублей соответственно (за 2020 год расходы и будущие арендные платежи по договорам краткосрочной аренды составили 1 037 503 тыс. рублей и 711 643 тыс. рублей соответственно).

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В таблицах ниже представлена обобщенная информация о наличии и движении балансовой стоимости прав пользования активами и обязательств по аренде:

	Остаток на 31 декабря 2020 г.	Изменения за отчетный период							Остаток на 31 декабря 2021 г.
		Поступление	Пересмотр	Курсовая разница	Прекращение признания	Начисление амортизации	Процентный расход	Платежи	
Права пользования активами									
Здания	6 309 965	1 142 480	761 406	–	(195 298)	(2 037 144)	–	–	5 981 409
Сооружения и передаточные устройства	138 701	3 162	53 070	–	(303)	(70 394)	–	–	124 236
Машины и оборудование	424 753	1 087 765	(1 023)	–	(243 462)	(224 904)	–	–	1 043 129
Транспортные средства	6 624 615	8 831	343 331	–	–	(567 097)	–	–	6 409 680
Земельные участки и объекты природопользования	617 141	18 790	3 927	–	(8 304)	(10 165)	–	–	621 389
Прочие основные средства	70 228	119 305	32 465	–	–	(56 647)	–	–	165 351
Итого	14 185 403	2 380 333	1 193 176	–	(447 367)	(2 966 351)	–	–	14 345 194
Обязательство по аренде	16 194 240	2 372 887	1 192 689	(553 472)	(477 837)	–	945 685	(3 650 819)	16 023 373

	Остаток на 31 декабря 2019 г.	Изменения за отчетный период							Остаток на 31 декабря 2020 г.
		Поступление	Пересмотр	Курсовая разница	Прекращение признания	Начисление амортизации	Процентный расход	Платежи	
Права пользования активами									
Здания	6 211 997	1 913 886	349 063	—	(82 221)	(2 082 760)	—	—	6 309 965
Сооружения и передаточные устройства	301 038	18 849	(3 696)	—	(100 279)	(77 211)	—	—	138 701
Машины и оборудование	129 935	318 536	27 840	—	—	(51 558)	—	—	424 753
Транспортные средства	7 186 444	—	16 096	—	—	(577 925)	—	—	6 624 615
Земельные участки и объекты природопользования	627 109	20 771	2 921	—	(8 920)	(24 740)	—	—	617 141
Прочие основные средства	87 937	11 228	1 765	—	—	(30 702)	—	—	70 228
Итого	14 544 460	2 283 270	393 989	—	(191 420)	(2 844 896)	—	—	14 185 403
Обязательство по аренде	14 042 701	2 283 270	393 858	1 841 406	(203 226)	—	948 118	(3 111 887)	16 194 240

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

За 2021 год доходы по операционной аренде составили 10 230 204 тыс. рублей (за 2020 год – 10 436 962 тыс. рублей).

Номинальная сумма будущих ожидаемых арендных платежей по срокам погашения, причитающаяся ОАО «РЖД» в качестве арендодателя по операционной аренде, по состоянию на 31 декабря 2021 г. представлена в таблице ниже:

	На 31 декабря 2021 г.
Платежи 1 года	9 567 954
Платежи 2 года	8 785 936
Платежи 3 года	7 780 908
Платежи 4 года	731 002
Платежи 5 года	512 132
Свыше пяти лет	10 364 921
Итого	37 742 853

7. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений по основным группам финансовых вложений 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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Долгосрочные финансовые вложения			
Первоначальная стоимость	431 159 936	425 260 836	446 736 967
Накопленная корректировка	(14 712 905)	(12 055 649)	(5 734 633)
Итого	416 447 031	413 205 187	441 002 334
Краткосрочные финансовые вложения			
Первоначальная стоимость	5 658 627	7 815 424	12 592 962
Накопленная корректировка	(4 533 627)	(3 363 231)	(9 297 996)
Итого	1 125 000	4 452 193	3 294 966
Всего	417 572 031	417 657 380	444 297 300
из них:			
вклады в уставные капиталы	409 348 310	396 177 338	427 473 305
предоставленные займы	7 557 889	20 825 319	15 783 964

По состоянию на 31 декабря 2021 г. ОАО «РЖД» не имеет финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и инвестиций в долговые ценные бумаги.

В 2021 году по результатам проверки финансовых вложений на обесценение создан резерв под обесценение на сумму 4 433 037 тыс. рублей и восстановлен резерв под обесценение на сумму 605 385 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. ОАО «РЖД» напрямую владеет акциями (долями) в уставных (складочных) капиталах 111 обществ: 57 дочерних обществ (прямая доля участия ОАО «РЖД» более 50%), 41 зависимом обществе (прямая доля участия ОАО «РЖД» более 20% и не более 50%), 13 прочих обществах (прямая 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 2021 г. ОАО «РЖД» напрямую владеет акциями (долями) в уставных (складочных) капиталах следующих дочерних обществ:

АО «ФПК»	АО «Башкортостанская ППК»
АО «ФГК»	АО «Калининградская ППК»
АО «ВРК-1»	АО «Желдоручет»
АО «РЖД Управление активами»	АО «Северная ППК»
АО «ОТЛК»	АО «ВСМ»
ЗАО «ЮКЖД»	АО «Баминвест»
ООО «ОП «РЖД-ОХРАНА»	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 «ЗСТ»	АО «Экспресс-пригород»
АО «ВНИИЖТ»	АО «РейлТрансАвто»
АО «ППК «Черноземье»	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 «ОТЛК Логистика»	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 «ОТЛК Финансы»	АО «Свердловская пригородная компания»
АО «ВНИКТИ»	АО «Забайкальская ППК»
ООО «РЖД Терминал»	ООО «Энергопромсбыт»
АО «Арена-2000»	АО «ТД РЖД»
АО «Компания ТрансТелеКом»	ОАО «Элтеза»
АО «Желдорипотека»	

По состоянию на 31 декабря 2021 г. ОАО «РЖД» напрямую владеет акциями (долями) в уставных (складочных) капиталах следующих зависимых обществ:

АО «Порт Усть-Луга транспортная компания»	АО «ДЦВ» г. Санкт-Петербург
«DED BUTTSIN KHUGJIL» LLC	АО «ДЦВ» г. Калининград
«OY KARELIAN TRAINS LTD»	АО «Центр внедрения Московской ж.д.»
АО «Байкальская ППК»	АО «ДЦВ» г. Нижний Новгород
АО «Московско-Тверская ППК»	АО «ДЦВ» г. Ростов-на-Дону
АО «АК «ЖДЯ»	АО «ДЦВ» г. Воронеж
АО «Содружество»	АО «ДЦВ» г. Саратов
АО «Волго-Вятская ППК»	АО «ДЦВ» г. Самара
АО «Транспортные технологии»	АО «ДЦВ» г. Челябинск
АО «Кубань Экспресс-Пригород»	АО «ДЦВ» г. Новосибирск
АО «Самарская ППК»	АО «ДЦВ» г. Красноярск
ЗАО «Раском»	АО «ДЦВ» г. Иркутск
АО «ЯЖДК»	АО «НПФ «Благосостояние»
ЗАО «ОЦВ»	АО «Желдорреммаш»
ООО «1520 «Сигнал»	ООО «ЦНИИТЭИ-ИС»
АО «РПМ»	АО «УК «МТУ»
ООО «ОЦРВ»	ООО «Аэроэкспресс»
ЗАО Забайкальское ЖАСО	ООО «ИНТЕСМО»
ОАО «Забайкалстальинвест»	АО «ОТЛК ЕРА»
АО «Росжелдорпроект»	АО «ЭКЗА»
АО «Первая нерудная компания»	

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 прямого участия ОАО «РЖД»	Балансовая стоимость инвестиции			
		На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Дочерние общества		399 222 655	386 534 061	416 091 518	
в том числе:					
АО «ФПК» (1)	100% – 1 акция	221 961 041	206 961 041	186 961 041	
АО «ФГК»	100% – 1 акция	67 013 855	67 013 855	67 013 855	
GEFCO SA	75%	32 819 272	32 819 272	32 819 272	
АО «ВРК-1» (1)	100% – 1 акция	14 734 118	13 976 628	13 976 628	
АО «РЖДстрой»	100% – 1 акция	14 176 804	14 176 804	14 176 804	
ЗАО «ЮКЖД»	100% – 1 акция	8 182 144	8 182 144	8 182 144	
АО «ЖТК»	100% – 1 акция	8 077 296	8 077 296	8 077 296	
АО «ОТЛК»	100% – 1 акция	5 715 938	5 715 938	31 215 938	
АО «ОТЛК Логистика»	100% – 1 акция	4 545 999	4 545 999	4 545 999	
АО «ВРК-2»	–	–	–	8 959 972	
АО «РЖД-ЗДОРОВЬЕ»	–	–	–	8 870 117	
остальные общества (2)		21 996 188	25 065 084	31 292 452	
Зависимые общества		9 923 290	9 390 994	11 124 087	
в том числе:					
АО «Желдорремаш»	25% + 1 акция	3 790 691	3 790 691	3 790 691	
АО «АК «ЖДЯ» (1)	46,41%	2 622 105	2 086 605	1 639 605	
АО «Первая нерудная компания»	25% + 1 акция	1 567 231	1 567 231	1 567 231	
АО «РПМ»	25% + 1 акция	1 117 604	1 117 604	1 117 604	
АО «Вагонремаш»	–	–	–	1 018 431	
АО «БЭТ»	–	–	–	942 427	
остальные общества		825 659	828 863	1 048 098	
Прочие общества		202 365	252 283	257 700	
Итого		409 348 310	396 177 338	427 473 305	

(1) В 2021 году осуществлена дополнительная эмиссия акций в уставные капиталы АО «ФПК» в размере 15 000 000 тыс. рублей денежными средствами АО «ВРК-1» в размере 757 490 тыс. рублей путем передачи принадлежащих ОАО «РЖД» акции АО «Вологодский ВРЗ» и АО «АК «ЖДЯ» в размере 535 500 тыс. рублей денежными средствами.

(2) В 2021 году осуществлена ликвидация АО «Петуховский ЛМЗ» в размере 285 458 тыс. рублей.

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

На 31 декабря 2021 г.	Валюта	Сумма основного долга	Ставка процентов	Срок погашения	Кратко- срочная часть	Долго- срочная часть
Основной долг	Рубли	14 439 512	0,8%-10,0%	2022-2052	5 658 627	8 780 885
Резерв под обесценение финансовых вложений					(4 533 627)	(2 347 996)
Итого					1 125 000	6 432 889

На 31 декабря 2020 г.	Валюта	Сумма основного долга	Ставка процентов	Срок погашения	Кратко- срочная часть	Долго- срочная часть
Основной долг	Рубли	25 947 250	0,8%-10,0%	2021-2052	7 815 424	18 131 826
Резерв под обесценение финансовых вложений					(3 363 231)	(1 758 700)
Итого					4 452 193	16 373 126

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

На 31 декабря 2019 г.	Валюта	Сумма основного долга	Ставка процентов	Срок погашения	Кратко- срочная часть	Долго- срочная часть
Основной долг	Рубли	27 165 760	0,8%-10,0%	2020-2052	12 592 962	14 572 798
Резерв под обесценение финансовых вложений					(9 297 996)	(2 083 800)
Итого					3 294 966	12 488 998

В 2021 году выданы процентные займы на сумму 2 241 124 тыс. рублей, погашены на сумму 13 748 862 тыс. руб.

8. 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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	104 034 995	118 159 040	101 466 623
Затраты в незавершенном производстве	1 378 622	1 433 542	1 175 859
Готовая продукция и товары для перепродажи	486 456	607 851	632 870
Расходы будущих периодов	984 232	494 322	1 033 948
Итого	106 884 305	120 694 755	104 309 300

9. 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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Покупатели и заказчики (кроме перевозок) (Примечание 22)	29 333 710	54 557 268	39 345 302
Покупатели и заказчики за перевозки (Примечание 22)	22 891 483	65 000 913	40 346 844
Авансы выданные	23 352 776	7 745 748	22 248 822
Налоги и сборы, страховые взносы	26 267 185	13 322 013	18 481 746
Прочая задолженность	15 527 217	16 186 186	18 264 602
Итого в оборотных активах	117 372 371	156 812 128	138 687 316
Авансы выданные во внеоборотных активах	150 799 120	112 475 260	111 451 621
Итого во внеоборотных активах	150 799 120	112 475 260	111 451 621
Итого	268 171 491	269 287 388	250 138 937

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

10. 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 2021 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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Наличные в кассе	9 093	10 474	12 865
Средства на расчетных счетах	2 429 892	1 959 555	7 271 616
Средства на валютных счетах	249 232	344 205	77 570
Средства на специальных счетах	40 609 227	58 509 788	57 507 024
Денежные эквиваленты	3 064 550	82 400	128 021
Прочие денежные средства и переводы в пути	125 769	45 448	59 710
Итого в бухгалтерском балансе	46 487 763	60 951 870	65 056 806
Итого в отчете о движении денежных средств	46 420 045	60 919 725	65 029 441
Переводы от покупателей и заказчиков при оплате услуг, не зачисленные по состоянию на отчетную дату на расчетные счета	67 718	32 145	27 365

Для контроля за поступлением и использованием целевых денежных средств, поступивших из федерального бюджета и Фонда национального благосостояния, ОАО «РЖД» открыты специальные 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 2021 г. открытые и не использованные ОАО «РЖД» кредитные линии составляют 783 343 млн. рублей (на 31 декабря 2020 г. – 767 844 млн. рублей; на 31 декабря 2019 г. – 656 300 млн. рублей).

ОАО «РЖД» имеет возможность использовать овердрафт в объеме до 45 000 млн. 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.

11. 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.

К прочим оборотным активам относятся прочие активы, отраженные по статье 12600 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, в том числе не предъявленная к оплате начисленная выручка, суммы исчисленного налога на добавленную стоимость с полученных авансов и иные аналогичные суммы.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Имущество, переданное на праве оперативного управления некоммерческим (частным) учреждениям	57 850 792	53 308 234	46 913 259
Полученные права пользования нематериальными активами	7 751 778	7 811 220	7 691 324
Лицензии, сертификаты и т.п. разрешительные документы	250 971	118 854	198 603
Права пользования активами и незавершенные вложения в них	14 345 194	14 185 403	14 544 460
Остальные прочие внеоборотные активы	15 319 012	22 626 944	5 553 756
из них:			
эффекты применения учета хеджирования	15 319 012	22 626 944	5 553 756
Итого прочие внеоборотные активы	95 517 747	98 050 655	74 901 402
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	24 297 778	19 822 590	20 356 079
Исчисленный налог на добавленную стоимость с авансов полученных	13 092 886	11 787 663	14 241 469
Остальные прочие оборотные активы	2 341 193	2 358 927	1 543 740
Итого прочие оборотные активы	39 731 857	33 969 180	36 141 288

12. 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 2021 г. составляют 4 886 001 379 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 г. – 4 587 853 408 тыс. рублей, на 31 декабря 2019 г. – 4 283 438 565 тыс. 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 1 535 700 000 тыс. рублей из 1 535 700 000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 тыс. 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	Привилеги- рованные		
На 31 декабря 2021 г.	2 378 751 131	150 000 000	1 000	2 528 751 131
На 31 декабря 2020 г.	2 330 639 343	110 000 000	1 000	2 440 639 343
На 31 декабря 2019 г.	2 289 920 680	89 500 000	1 000	2 379 420 680

На 31 декабря 2019 г. уставный капитал ОАО «РЖД» составляет 2 379 420 680 тыс. рублей (2 289 920 680 обыкновенных именных акций и 89 500 000 привилегированных акций номинальной стоимостью 1 тыс. рублей за 1 акцию).

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 14 декабря 2019 г. № 3048-р разрешено увеличить уставный капитал ОАО «РЖД» на 8 606 221 тыс. рублей путем размещения 8 606 221 дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 тыс. 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 8 226 968 тыс. рублей и имущество общей стоимостью 379 253 тыс. рублей;
- Постановлением Правительства Российской Федерации от 4 апреля 2020 г. № 450 «О внесении изменений в устав открытого акционерного общества «Российские железные дороги» уставный капитал ОАО «РЖД» увеличен на 8 606 221 тыс. рублей;
- в Единый государственный реестр юридических лиц 8 апреля 2020 г. внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы ОАО «РЖД» за государственным регистрационным номером 2207703585208.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 4 апреля 2020 г. № 890-р разрешено увеличить уставный капитал ОАО «РЖД» на 52 612 442 тыс. рублей путем размещения 32 112 442 дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 тыс. рублей за 1 акцию и 20 500 000 дополнительных привилегированных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 тыс. 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 20 500 000 тыс. рублей;
- форма оплаты размещаемых дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций – денежные средства в размере 32 112 017 тыс. рублей и имущество общей стоимостью 425 тыс. рублей;
- Постановлением Правительства Российской Федерации от 3 декабря 2020 г. № 2004 «О внесении изменений в устав открытого акционерного общества «Российские железные дороги» уставный капитал ОАО «РЖД» увеличен на 52 612 442 тыс. рублей;
- в Единый государственный реестр юридических лиц 9 декабря 2020 г. внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы ОАО «РЖД» за государственным регистрационным номером 2207713312398.

На 31 декабря 2020 г. уставный капитал ОАО «РЖД» составляет 2 440 639 343 тыс. рублей (2 330 639 343 обыкновенных именных акций и 110 000 000 привилегированных акций номинальной стоимостью 1 тыс. рублей за 1 акцию).

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 3 декабря 2020 г. № 3190-р разрешено увеличить уставный капитал ОАО «РЖД» на 56 385 689 тыс. рублей путем размещения 16 385 689 дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 тыс. рублей за 1 акцию и 40 000 000 дополнительных привилегированных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 тыс. 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 40 000 000 тыс. рублей;
- форма оплаты размещаемых дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций – денежные средства в размере 16 037 999 тыс. рублей и имущество общей стоимостью 347 690 тыс. рублей;
- Постановлением Правительства Российской Федерации от 15 июля 2021 г. № 1194 *«О внесении изменений в устав открытого акционерного общества «Российские железные дороги»* уставный капитал ОАО «РЖД» увеличен на 56 385 689 тыс. рублей;
- в Единый государственный реестр юридических лиц 29 июля 2021 г. внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы ОАО «РЖД» за государственным регистрационным номером 2217706697261.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 15 июля 2021 г. № 1945-р разрешено увеличить уставный капитал ОАО «РЖД» на 31 726 099 тыс. рублей путем размещения 31 726 099 дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 тыс. 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 31 726 099 тыс. рублей;
- Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 ноября 2021 г. № 2011 *«О внесении изменений в устав открытого акционерного общества «Российские железные дороги»* уставный капитал ОАО «РЖД» увеличен на 31 726 099 тыс. рублей;
- в Единый государственный реестр юридических лиц 30 ноября 2021 г. внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы ОАО «РЖД» за государственным регистрационным номером 2217711010405.

На 31 декабря 2021 г. уставный капитал ОАО «РЖД» составляет 2 528 751 131 тыс. рублей. (2 378 751 131 обыкновенная именная акция и 150 000 000 привилегированных акций номинальной стоимостью 1 тыс. рублей за 1 акцию).

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 23 ноября 2021 г. № 3299-р разрешено увеличить уставный капитал ОАО «РЖД» на 180 289 754 тыс. рублей путем размещения 180 289 754 дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 тыс. 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 180 284 731 тыс. рублей и имущество, включая 0,1319 процента акций открытого акционерного общества «ВСМ», общей стоимостью 5 023 тыс. рублей.

Указанные денежные средства и акции получены ОАО «РЖД» в декабре 2021 года и до момента внесения изменений в пункты 29 и 30 устава ОАО «РЖД» подлежат отражению в составе добавочного капитала.

Все акции ОАО «РЖД» выпущены в бездокументарной форме и находятся в собственности Российской Федерации. 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 пунктом 30 устава ОАО «РЖД», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27 октября 2021 г. № 1838, 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 2021 г. № 1786-р ОАО «РЖД» по итогам работы за 2020 год выплачены дивиденды акционерам по привилегированным акциям в размере 4 008 100 тыс. рублей.

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2020 г. № 2509-р ОАО «РЖД» по итогам работы за 2019 год выплачены дивиденды акционерам по привилегированным акциям в размере 2 667 100 тыс. рублей.

В соответствии с законодательством Российской Федерации вклады единственного акционера в уставный капитал ОАО «РЖД» 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» 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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переоценка внеоборотных активов (1)	1 523 269 979	1 528 540 106	1 533 132 715
Бессрочное финансирование (2), (3)	372 684 180	313 000 000	—
Дополнительная эмиссия акций ОАО «РЖД»	180 284 731	40 537 999	8 226 968
Эмиссионный доход	4 073 127	4 073 127	4 073 125
Учет хеджирования	(89 548 833)	(109 619 142)	(11 258 461)
Курсовые разницы по зарубежной деятельности	832 249	811 307	853 056
Итого	1 991 595 433	1 777 343 397	1 535 027 403

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- (1) Добавочный капитал в части переоценки внеоборотных активов используется только на уценку этих же активов в пределах накопленных сумм. При выбытии внеоборотного актива сумма его переоценки списывается в состав нераспределенной прибыли.
- (2) В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 13 мая 2020 г. № 1260-р принято решение о размещении облигаций серии 001Б без срока погашения, размещаемых в рамках программы указанных облигаций, общей суммой номинальной стоимости всех выпусков облигаций до 370 000 000 тыс. рублей включительно. Условиями выпуска облигаций без срока погашения предусмотрена возможность досрочного погашения облигаций по решению ОАО «РЖД» по истечении пятилетних периодов, а также право в одностороннем порядке отказаться от выплаты купонного дохода в пользу владельцев этих облигаций. ОАО «РЖД» классифицирует указанные облигации в качестве долевого инструмента.
В 2020 году зарегистрировано 7 выпусков бессрочных облигаций ОАО «РЖД» на общую сумму 313 000 000 тыс. рублей, в 2021 году зарегистрирован 1 выпуск бессрочных облигаций ОАО «РЖД» на сумму 24 000 000 тыс. рублей (ставка купона по всем выпускам составила 6,55%-10,46%). За 2021 год начислены и выплачены проценты (купон) на сумму 23 771 875 тыс. рублей (за 2020 год начислены и выплачены проценты (купон) на сумму 979 800 тыс. рублей).
- (3) В марте и октябре 2021 года привлечены долгосрочные денежные средства на сумму 35 684 180 тыс. рублей, номинированные в швейцарских франках (250 млн. и 200 млн. швейцарских франков, соответственно, ставка купона составила 3,125%), классифицированные в качестве долевого инструмента, по которым в 2021 году начислены и выплачены проценты (купон) на сумму 153 725 тыс. рублей.

В результате применения учета хеджирования за 2021 год в добавочном капитале:

- отражены доходы по курсовым разницам по инструментам хеджирования на сумму 14 551 377 тыс. рублей;
- переведены в отчет о финансовых результатах по мере признания валютной выручки расходы по курсовым разницам по инструментам хеджирования на сумму 5 530 382 тыс. рублей;
- отражен доход (нетто) от выбытия справедливой стоимости по комбинированному инструменту хеджирования при прекращении участия в отношениях хеджирования на сумму 962 817 тыс. рублей;
- отражен доход в отношении эффективной части переоценки по комбинированному инструменту хеджирования на сумму 2 835 679 тыс. рублей;
- отражен отложенный налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода на сумму 5 212 638 тыс. рублей;
- переведены в отчет о финансовых результатах расходы от фактического обмена потоками в соответствии с графиком обмена платежами по комбинированному инструменту хеджирования 1 100 946 тыс. рублей;
- переведены в отчет о финансовых результатах по мере признания валютной выручки расходы от переоценки по комбинированному инструменту хеджирования на сумму 301 746 тыс. рублей.

Резервный капитал (фонд)

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

Резервный фонд ОАО «РЖД» предназначен для покрытия 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.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Резервный капитал (фонд) ОАО «РЖД» по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 18 483 617 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 г. – 18 469 469 тыс. рублей, на 31 декабря 2019 г. – 15 796 630 тыс. рублей).

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2021 г. № 1786-р на формирование резервного фонда в 2021 году направлено 14 148 тыс. рублей.

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2020 г. № 2509-р на формирование резервного фонда в 2020 году направлено 2 672 839 тыс. рублей.

13. Заемные средства

Информация о наличии заемных средств на начало и на конец отчетного периода представлена в приложении (пояснениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, стр. 27.

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

На 31 декабря 2021 г.	Валюта	Сумма основного долга в валюте (тыс.)	Ставка процентов	Срок погашения долго- срочной части	Кратко- срочная часть	Долго- срочная часть
Долгосрочные кредиты						
Фиксированная ставка	Рубли	149 000 000	6,1%-9,2%	2023-2028	2 944 001	149 000 000
	Долл. США	319 759	4,4%	2024	346 438	23 755 728
	Евро	1 000 000	2,2%-4,6%	2023-2027	2 159 550	84 069 500
	Фунт стерл.	627 320	7,5%	2031	1 253 183	62 767 945
	Швейц. франк	1 490 909	0,8%-2,1%	2023-2028	524 863	120 670 604
Плавающая ставка						
LIBOR + Margin (1,3%)	Швейц. франк	50 000	1,3%	2023	5 407	4 046 880
LIBOR + Margin (1,4%)	Швейц. франк	135 000	1,4%	2024	33 569	10 926 576
LIBOR + Margin (1,3%)	Швейц. франк	250 000	1,3%	2024	2 192	20 234 400
LIBOR + Margin (0,85%)	Швейц. франк	585 000	0,85%	2028	173 283	47 348 496
LIBOR + Margin (1,36%)	Швейц. франк	500 000	0,64%	2029	77 579	40 468 800
Ключевая ставка*10% + 2,4%	Рубли	2 191 483	3,25%	2030	1 125	2 191 482
Долгосрочные займы	Рубли	715 301 526	5%-10,3%	2023-2046	10 314 180	715 301 527
Краткосрочные кредиты						
Фиксированная ставка	Рубли	71 000 000	5,85%-9,35%	–	71 117 944	–
	Долл. США	604 586	5,7%	–	45 527 875	–
	Швейц. франк	72 727	1,35%	–	5 893 656	–
Плавающая ставка						
Ключевая ставка + (0,4%-0,9%)	Рубли	24 365 269	8,9%-9,4%	–	24 376 973	–
LIBOR + Margin (1,3%)	Швейц. франк	50 000	1,3%	–	4 052 287	–
LIBOR + Margin (1,4%)	Швейц. франк	90 000	1,4%	–	7 306 763	–
LIBOR + Margin (1,3%)	Швейц. франк	125 000	1,3%	–	10 118 296	–
Краткосрочные займы	Рубли	84 133 231	3,19%-9,1%	–	84 133 231	–
Итого					270 362 395	1 280 781 938

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

На 31 декабря 2020 г.	Валюта	Сумма основного долга в валюте (тыс.)	Ставка процентов	Срок погашения долго- срочной части	Кратко- срочная часть	Долго- срочная часть
Долгосрочные кредиты						
Фиксированная ставка	Рубли	129 000 000	6,1%-9,2%	2023-2028	1 943 113	129 000 000
	Долл. США	924 345	4,4%-5,7%	2022-2024	952 671	68 286 634
	Евро	1 000 000	2,2%-4,6%	2023-2027	2 329 420	90 682 400
	Фунт стерл.	627 320	7,5%	2031	1 252 998	62 758 661
	Швейц. франк	1 200 000	0,8%-2,1%	2023-2028	511 500	100 215 720
Плавающая ставка						
LIBOR + Margin (1,3%)	Швейц. франк	100 000	1,3%	2023	11 158	8 351 310
LIBOR + Margin (1,4%)	Швейц. франк	225 000	1,4%	2024	57 728	18 790 448
LIBOR + Margin (1,3%)	Швейц. франк	375 000	1,3%	2024	4 524	31 317 412
LIBOR + Margin (1,35%)	Швейц. франк	363 636	1,35%	2026	39 859	30 368 400
LIBOR + Margin (1,36%)	Швейц. франк	500 000	0,65%	2029	81 826	41 756 550
Долгосрочные займы	Рубли	688 200 000	4%-10,3%	2022-2044	7 767 863	688 200 000
Краткосрочные кредиты						
Фиксированная ставка	Рубли	12 200 000	1,2%-5,15%	—	12 209 008	—
	Евро	651 466	3,37%	—	60 310 818	—
	Швейц. франк	150 000	2,73%	—	12 816 703	—
Плавающая ставка						
Ключевая ставка +(0,4%-1,17%)	Рубли	64 000 000	4,65%-5,42%	—	64 067 181	—
LIBOR + Margin (1,3%)	Швейц. франк	175 000	1,3%	—	14 621 880	—
LIBOR + Margin (1,4%)	Швейц. франк	90 000	1,4%	—	7 539 270	—
LIBOR + Margin (1,35%)	Швейц. франк	36 364	1,35%	—	3 040 826	—
Краткосрочные займы	Рубли	71 137 300	3,19%-8,65%	—	72 412 475	—
Итого					261 970 821	1 269 727 535
На 31 декабря 2019 г.	Валюта	Сумма основного долга в валюте (тыс.)	Ставка процентов	Срок погашения долгосроч- ной части	Кратко- срочная часть	Долго- срочная часть
Долгосрочные кредиты						
Фиксированная ставка	Рубли	80 000 000	7,7%-9,2%	2023-2026	1 781 310	80 000 000
	Долл. США	924 345	4,4%-5,7%	2022-2024	798 311	57 222 224
	Евро	1 901 466	2,2%-4,6%	2021-2027	3 087 216	131 848 793
	Фунт стерл.	627 320	7,5%	2031	1 016 325	50 904 509
	Швейц. франк	1 500 000	0,9%-2,7%	2021-2028	472 710	95 405 850
Плавающая ставка						
LIBOR + Margin (1,5%)	Швейц. франк	214 286	1,5%	2023	38 427	13 629 407
LIBOR + Margin (1,3%)	Швейц. франк	150 000	1,3%	2023	12 747	9 540 585
LIBOR + Margin (1,6%)	Швейц. франк	425 000	1,6%	2023-2024	86 290	27 031 658
LIBOR + Margin (1,7%)	Швейц. франк	500 000	1,7%	2024	7 509	31 801 950
Долгосрочные займы	Рубли	645 653 482	5,3%-10,3%	2022-2044	8 179 369	645 653 482
Краткосрочные кредиты						
Фиксированная ставка	Рубли	50 300 000	6,5%-6,75%	—	50 667 782	—
	Долл. США	268 929	3,5%	—	16 783 852	—
Плавающая ставка						
Ключевая ставка +(0,35%-0,45%)	Рубли	88 900 000	6,6%-6,7%	—	89 059 315	—
LIBOR + Margin (1,5%)	Швейц. франк	85 714	1,5%	—	5 467 134	—
LIBOR + Margin (1,3%)	Швейц. франк	50 000	1,3%	—	3 184 444	—
LIBOR + Margin (1,6%)	Швейц. франк	75 000	1,6%	—	4 784 068	—
Краткосрочные займы	Рубли	147 642 100	4,7%-11,2%	—	149 068 216	—
Итого					334 495 025	1 143 038 458

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

	За 2021 год	За 2020 год
Основной долг		
Получено заемных средств	1 545 476 464	1 516 329 575
Погашено заемных средств	(1 512 261 167)	(1 601 858 949)
Курсовые разницы	(15 030 080)	139 434 440
Итого основной долг	18 185 217	53 905 066
Проценты к уплате		
Начислено процентов	94 790 490	89 164 306
в том числе:		
в стоимость инвестиционных активов	15 632 218	12 492 129
в состав прочих расходов	79 158 272	76 672 177
Погашено процентов	(93 355 427)	(90 367 645)
Курсовые разницы	(174 303)	1 463 146
Итого проценты к уплате	1 260 760	259 807
Итого	19 445 977	54 164 873

По состоянию на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно) отсутствуют суммы кредитов и займов, недополученных ОАО «РЖД» по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

14. 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.

К долгосрочным обязательствам относятся обязательства, отраженные по статье 14500 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса (за исключением доходов будущих периодов), в том числе долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам, являющимся частью комбинированного инструмента хеджирования, обязательство по аренде (долгосрочная часть) и иные аналогичные суммы.

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

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Поставщики и подрядчики	284 734 338	320 975 825	257 166 523
Персонал организации по оплате труда	19 524 939	14 513 050	17 489 375
Налоги и сборы, страховые взносы	30 269 479	28 209 915	25 467 562
Авансы полученные (кроме перевозок)	22 232 980	24 294 071	32 632 324
Авансы полученные за перевозки	99 339 852	82 674 256	93 443 714
Прочая задолженность	16 454 428	13 307 000	15 413 209
Итого кредиторская задолженность	472 556 016	483 974 117	441 612 707
Долгосрочные обязательства	44 216 282	50 235 980	18 348 682
Всего	516 772 298	534 210 097	459 961 389

15. Государственная помощь

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

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

	За 2021 год	За 2020 год
Поступило средств целевого финансирования	599 249	566 130
Выбыло средств целевого финансирования	(555 645)	(801 853)
в том числе:		
учтено в качестве доходов будущих периодов	(555 224)	(472 856)
возвращено неиспользованных сумм	(421)	(328 997)
Отнесено на прочие доходы	725 348	774 232

В результате в бухгалтерском балансе отражены следующие доходы будущих периодов:

- в составе долгосрочных обязательств – бюджетные средства на финансирование капитальных затрат (вложений во внеоборотные активы):

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Остаток по счету учета целевого финансирования	773 940	730 336	650 771
Остаток по счету учета доходов будущих периодов	2 550 006	2 686 064	2 995 221
Итого	3 323 946	3 416 400	3 645 992

- в составе краткосрочных обязательств – бюджетные средства на финансирование текущих расходов:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Остаток по счету учета целевого финансирования	–	–	315 288
Остаток по счету учета доходов будущих периодов	220 174	254 240	246 459
Итого	220 174	254 240	561 747

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. В указанном пояснении раскрывается информация о полученных за период денежных средствах по компенсациях в связи с государственным регулированием цен и тарифов на работы и услуги ОАО «РЖД».

16. 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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Оценочные обязательства по выплатам работникам	47 350 712	46 183 825	44 654 292
Оценочные обязательства по судебным делам	3 826 050	4 097 265	4 822 620
Прочие	152 668	–	–
Итого	51 329 430	50 281 090	49 476 912

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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%).

17. Прочие краткосрочные обязательства

К прочим краткосрочным обязательствам относятся прочие обязательства, отраженные по статье 15500 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса, в том числе обязательство по агентскому факторингу, обязательство по аренде (краткосрочная часть), а также суммы исчисленного налога на добавленную стоимость с выданных авансов.

В таблице ниже представлена информация о прочих краткосрочных обязательствах по состоянию на отчетную дату:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Налог на добавленную стоимость с выданных авансов	13 124 479	4 241 110	7 208 777
Обязательства по агентскому факторингу (1)	48 996 724	11 900 800	–
Обязательство по аренде (краткосрочная часть) (2)	2 968 184	2 603 173	2 120 484
Итого	65 089 387	18 745 083	9 329 261

- (1) С 2020 года ОАО «РЖД» осуществляет расчеты с контрагентами с использованием агентского факторинга – финансового инструмента, предусматривающего исполнение денежных обязательств ОАО «РЖД» перед контрагентами финансовым посредником (агентом) по поручению ОАО «РЖД» в пределах установленного лимита за поставленные материально-технические ресурсы, выполненные работы, электроэнергию.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. обязательство по агентскому факторингу включает сумму основного долга (погашенной задолженности ОАО «РЖД» перед контрагентами) – 48 618 209 тыс. рублей и вознаграждение агента за выполненные поручения по перечислению платежей – 378 515 тыс. рублей.

- (2) Краткосрочная часть обязательства по аренде отражена в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей, исходя их срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей и ставки дисконтирования.

18. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о доходах от обычных видов деятельности (выручке от продаж) и расходах по обычным видам деятельности (себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходах), финансовом результате 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 2021 год			За 2020 год		
	Доходы	Расходы	Прибыль (убыток)	Доходы	Расходы	Прибыль (убыток)
Перевозочные виды деятельности	1 751 216 886	(1 617 829 184)	133 387 702	1 615 308 242	(1 515 927 425)	99 380 817
в том числе:						
грузовые перевозки	1 613 108 143	(1 447 027 026)	166 081 117	1 495 282 559	(1 364 739 310)	130 543 249
пассажирские перевозки в дальнем следовании	19 567 200	(18 551 228)	1 015 972	12 244 772	(16 568 167)	(4 323 395)
пассажирские перевозки в пригородном сообщении	11 855 503	(11 811 038)	44 465	11 266 881	(11 169 012)	97 869
предоставление услуг инфраструктуры	106 686 040	(140 439 892)	(33 753 852)	96 514 030	(123 450 936)	(26 936 906)
Прочие обычные виды деятельности	212 429 907	(190 777 830)	21 652 077	197 766 070	(179 826 628)	17 939 442
в том числе:						
ремонт железнодорожного подвижного состава	17 049 800	(15 214 663)	1 835 137	17 488 548	(15 448 943)	2 039 605
предоставление услуг социальной сферы	9 477 411	(13 054 946)	(3 577 535)	6 706 745	(10 720 987)	(4 014 242)
из них:						
теплоснабжение	2 474 022	(2 521 533)	(47 511)	2 275 727	(2 311 803)	(36 076)
водоснабжение	725 092	(1 001 933)	(276 841)	711 411	(1 014 900)	(303 489)
водоотведение	281 747	(309 049)	(27 302)	262 128	(306 502)	(44 374)
иные прочие обычные виды деятельности	185 902 696	(162 508 221)	23 394 475	173 570 777	(153 656 698)	19 914 079
из них:						
услуги по управлению, эксплуатации и предоставлению подвижного состава для пассажирских перевозок	89 721 218	(90 875 096)	(1 153 878)	80 164 476	(83 405 006)	(3 240 530)
продажа продукции и товаров	29 134 291	(24 912 149)	4 222 142	23 770 399	(20 899 998)	2 870 401
передача электроэнергии	13 792 769	(13 292 590)	500 179	12 970 187	(12 455 749)	514 438
Итого	1 963 646 793	(1 808 607 014)	155 039 779	1 813 074 312	(1 695 754 053)	117 320 259

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.

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

	За 2021 год	За 2020 год
Электроэнергия	193 296 908	177 657 383
из них:		
на тягу поездов	168 171 440	154 956 810
Топливо	121 791 319	108 629 484
из них:		
на тягу поездов	99 170 063	89 669 692

Доходы и расходы по договорам строительного подряда

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

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Строительство железной дороги Сирт-Бенгази	4 374 651	4 374 651	4 374 651

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Строительство железной дороги Сирт-Бенгази	13 586 585	13 586 585	13 586 585

19. 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.

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

	За 2021 год			За 2020 год		
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прибыль (убыток)	Прочие доходы	Прочие расходы	Прибыль (убыток)
Доходы от участия в других организациях	12 862 545	—	12 862 545	39 731 668	—	39 731 668
Продажа активов	9 863 262	(4 591 847)	5 271 415	55 286 115	(53 239 336)	2 046 779
из них:						
ценные бумаги	—	—	—	46 234 018	(45 526 948)	707 070
Государственная помощь и компенсации, связанные с государственным регулированием цен и тарифов	868 367	—	868 367	1 000 320	—	1 000 320
Проценты к получению	2 258 441	—	2 258 441	2 315 314	—	2 315 314
Сделки хеджирования (в т.ч. обмен платежами по валютно-процентным свопам)	13 009 907	(13 455 451)	(445 544)	7 212 432	(15 867 073)	(8 654 641)
Курсовые разницы	26 923 201	(38 537 312)	(11 614 111)	22 284 431	(49 516 240)	(27 231 809)
в том числе:						
по активам и обязательствам, подлежащим оплате в иностранной валюте	26 913 590	(38 529 561)	(11 615 971)	22 265 793	(49 461 185)	(27 195 392)
по активам и обязательствам, подлежащим оплате в рублях	9 611	(7 751)	1 860	18 638	(55 055)	(36 417)
Создание и восстановление оценочных резервов	1 264 070	(27 459 463)	(26 195 393)	4 583 818	(9 869 683)	(5 285 865)
Создание и списание оценочных обязательств	1 673 183	(3 182 273)	(1 509 090)	2 777 710	(3 989 004)	(1 211 294)
Проценты к уплате	—	(81 423 187)	(81 423 187)	—	(77 626 827)	(77 626 827)
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	175 774	(186 605)	(10 831)	211 040	(104 845)	106 195
Финансирование объектов социальной сферы	—	(9 737 843)	(9 737 843)	—	(10 695 241)	(10 695 241)
Гарантии неработающим пенсионерам по коллективному договору	—	(3 850 645)	(3 850 645)	—	(3 246 724)	(3 246 724)
Иные расходы в связи с осуществлением социальной политики	—	(11 450 663)	(11 450 663)	—	(10 036 173)	(10 036 173)
Штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение хозяйственных договоров, возмещение причиненных убытков	9 884 902	(2 751 388)	7 133 514	4 135 892	(2 884 696)	1 251 196
Налоги за счет прочих расходов	—	(795 161)	(795 161)	—	(718 839)	(718 839)
Остальные прочие доходы и расходы	10 860 211	(19 391 953)	(8 531 742)	7 518 331	(22 210 954)	(14 692 623)
Итого	89 643 863	(216 813 791)	(127 169 928)	147 057 071	(260 005 635)	(112 948 564)

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

20. Налог на прибыль и иные аналогичные суммы

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерском балансе ОАО «РЖД» отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по состоянию на отчетную дату составляют:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы	—	—	1 974 709
Отложенные налоговые обязательства	362 669 270	355 356 530	373 925 357
Итого отложенное налоговое обязательство (сальдировано)	362 669 270	355 356 530	371 950 648

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 2021 год составила 19,7038907% в результате применения налоговых льгот, устанавливаемых законами субъектов Российской Федерации и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований по г. Санкт-Петербургу, Астраханской и Московской областям – 15,5%, по Ханты-Мансийскому автономному округу – 16,0%.

ОАО «РЖД» за 2020 год получен убыток для целей налогообложения (налоговая база по налогу на прибыль организаций признается равной нулю) в связи с чем номинальная ставка по налогу на прибыль за 2020 год не исчисляется.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о (расходах)/доходах по налогу на прибыль и иных аналогичных суммах в составе чистой прибыли за отчетный период:

	За 2021 год	За 2020 год
Прибыль до налогообложения	27 869 851	4 371 695
Налог на прибыль, рассчитанный по номинальной ставке налога на прибыль, исходя из прибыли до налогообложения	(5 573 970)	(874 339)
Налог с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании (постоянный налоговый расход)	(6 574)	(10 531)
Налог по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплат (дивиденды)	2 572 509	7 946 334
Налог на прибыль от реализации ценных бумаг (ставка 0%)	—	141 292
Эффект применения льготной ставки по налогу на прибыль в бюджеты субъектов РФ при расчете отложенного налога на прибыль	94 196	—

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

	За 2021 год	За 2020 год
Постоянный налоговый расход, иные эффекты, в том числе:	(5 455 669)	(11 051 057)
<i>Вознаграждения работников и социальные расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу</i>	(4 062 178)	(3 684 561)
<i>Непринимаемые расходы при создании резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений и прочих резервов</i>	(1 193 195)	(322 503)
<i>Прочие постоянные разницы</i>	(200 296)	(7 043 993)
Налог на прибыль, отраженный в составе отчета о финансовых результатах	(8 369 508)	(3 848 301)
Налог на прибыль, отраженный в составе отчета об изменении капитала	(5 217 873)	20 431 888
Налог на прибыль, итого	(13 587 381)	16 583 587

В таблице ниже представлена информация об изменении отложенного налога на прибыль за отчетный период по источникам возникновения налогооблагаемых и временных разниц:

Эффект на отложенный налог налогооблагаемых временных разниц	На 31 декабря 2020 г.	Признание и восстановление временных разниц в отчете о финансовых результатах	Признание и восстановление временных разниц в отчете об изменении капитала	На 31 декабря 2021 г.
Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	(384 572 893)	(7 016 233)	—	(391 589 126)
Права пользования активами	(2 837 081)	(31 958)	—	(2 869 039)
Запасы	(2 800 354)	1 567 977	—	(1 232 377)
Прочие внеоборотные и оборотные активы	(4 219 363)	(2 166 610)	—	(6 385 973)
Эффект на отложенный налог вычитаемых временных разниц				
Оценочные обязательства	10 056 244	313 560	—	10 369 804
Обязательства по аренде	3 238 848	(34 174)	—	3 204 674
Резервы под обесценение финансовых вложений и по сомнительным долгам	3 223 485	3 387 380	—	6 610 865
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	23 091 622	(6 431 766)	—	16 659 856
Эффекты применения учета хеджирования	(531 382)	8 641 264	(5 212 638)	2 897 244
Прочие	(5 656)	(324 307)	(5 235)	(335 198)
Итого отложенное налоговое обязательство (сальдировано)	(355 356 530)	(2 094 867)	(5 217 873)	(362 669 270)

21. 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 финансовый результат за отчетный период:

	За 2021 год	За 2020 год
Чистая прибыль	18 763 461	282 959
Прочий совокупный доход/(расход)	20 098 055	(81 707 131)
в том числе:		
курсовая разница, возникающая в результате пересчета в рубли выраженного в иностранной валюте обязательства, являющегося инструментом хеджирования	25 282 947	(102 107 256)
курсовая разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации	26 177	(52 186)
налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль периода	(5 217 873)	20 431 888
прочие суммы	6 804	20 423
Совокупный финансовый результат	38 861 516	(81 424 172)

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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 2021 год	За 2020 год
Чистая прибыль	18 763 461	282 959
Расчетная сумма дивидендов по привилегированным акциям отчетного периода, определенная в соответствии с уставом ОАО «РЖД»	(4 470 000)	(4 008 100)
Базовая прибыль отчетного периода	14 293 461	(3 725 141)
Количество свободно обращающихся акций, шт.	2 357 387 450	2 316 510 369
Базовая прибыль (убыток) на акцию, рублей	6,06	(1,61)

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

22. 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 членов правления ОАО «РЖД».

Сумма вознаграждения членов правления ОАО «РЖД», выплаченного в 2021 году, составила 1 444 138 тыс. рублей, не включая налог на доходы физических лиц (НДФЛ) в размере 239 110 тыс. рублей (в 2020 году – 1 138 387 тыс. рублей, НДФЛ – 168 899 тыс. рублей) и включает в себя краткосрочные виды вознаграждений. Кроме того, в 2021 году за счет резерва, начисленного в предыдущие отчетные периоды, было выплачено долгосрочное вознаграждение членам правления ОАО «РЖД» (в том числе освобожденным от должности) по результатам работы за предыдущие периоды в сумме 536 960 тыс. рублей, не включая НДФЛ в размере 94 757 тыс. рублей.

Сумма вознаграждения членам совета директоров ОАО «РЖД» в 2021 году составила 45 368 тыс. рублей (в 2020 году – 45 368 тыс. 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	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Дебиторская задолжен- ность, авансы выданные, займы выданные	(Кредиторская задолжен- ность, займы полученные)	Дебиторская задолжен- ность, авансы выданные, займы выданные	(Кредиторская задолжен- ность, займы полученные)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
<i>Дочерние общества</i>				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Услуги по перевозкам	17 962 066	(1 459 944)	15 425 430	(1 014 913)
Услуги по управлению, эксплуатации, предоставлению подвижного состава и объектов инфраструктуры	30 059 114	(308 216)	37 746 894	(741 641)
Займы выданные	19 015 034	–	19 021 034	–
Прочие	6 685 030	(653 865)	6 814 652	(495 100)
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Приобретение подвижного состава и запасных частей	3 471 288	(2 516 357)	4 772 585	(5 735 589)
Приобретение основных средств, кроме подвижного состава	12 296 839	(14 457 622)	22 888	(10 116 463)
Проектно-изыскательские работы и строительство	33 666 531	(30 576 741)	26 849 312	(34 129 402)
Ремонт и техническое обслуживание подвижного состава и объектов инфраструктуры	69 941	(4 412 004)	9 886	(2 987 200)
Нематериальные активы и НИОКР	530 571	(3 346 366)	278 472	(3 057 772)
Прочие	2 412 709	(8 430 280)	149 224	(6 410 025)
Резерв по сомнительным долгам	(48 107 007)	–	(36 993 706)	–
<i>Зависимые общества</i>				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Услуги по перевозкам	918	(841 971)	176	(1 010 568)
Услуги по управлению, эксплуатации, предоставлению подвижного состава и объектов инфраструктуры	1 688 266	(32 993)	2 085 136	(50 733)
Прочие	50 716	(195 938)	67 215	(197 945)
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Приобретение подвижного состава и запасных частей	734	(3 555 974)	6 000 260	(3 421 111)
Приобретение основных средств, кроме подвижного состава	–	(954 295)	–	(3 922 821)
Материалы и готовая продукция	–	(314 448)	–	(1 520 475)
Проектно-изыскательские работы и строительство	84 353	(35 004 981)	51 687	(34 143 725)
Ремонт и техническое обслуживание подвижного состава и объектов инфраструктуры	6 000 258	(2 205 438)	1 065	(2 640 325)
Прочие	395 422	(169 050)	1 777 448	(1 094 867)
Резерв по сомнительным долгам	(266 437)	–	(168)	–
<i>Министерства и ведомства Российской Федерации</i>				
<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	4 056 145	–	41 670 055	(16 610)
Проектно-изыскательские работы и строительство	–	(265 155)	–	(623 942)
Услуги по перевозкам	11 618 041	(230 630)	12 106 676	(7 384)
Прочие	303 757	(282 305)	258 765	(17 176)

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Связанная сторона, характер отношений, характер операций	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Дебиторская задолжен- ность, авансы выданные, займы выданные	(Кредиторская задолжен- ность, займы полученные)	Дебиторская задолжен- ность, авансы выданные, займы выданные	(Кредиторская задолжен- ность, займы полученные)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)				
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Услуги по охране и пожарной безопасности	–	(1 969 870)	–	(1 811 668)
Приобретение основных средств, кроме подвижного состава	69 141 583	(14 160)	69 141 583	(5 464)
Прочие	1 358 050	(1 327 379)	521 837	(1 113 339)
Резерв по сомнительным долгам	(7 828 352)	–	(8 933 238)	–
Операции с компаниями под контролем или существенным влиянием государства				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Услуги по перевозкам	1 899 895	(17 007 146)	3 138 727	(15 532 850)
Электроэнергия	993 893	(76 030)	967 091	(71 391)
Прочие	441 823	(338 393)	615 446	(347 404)
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Приобретение подвижного состава и запасных частей	243 109	(133 643)	2 109	(27 418 219)
Топливо	1 947 475	(7 774 396)	512 217	(5 681 200)
Проектно-изыскательские работы и строительство	13 793 416	(564 185)	12 321 325	(171 006)
Материалы, готовая продукция и основные средства, кроме подвижного состава	6 484	(6 649 153)	2 265	(7 202 629)
Ремонт и техническое обслуживание подвижного состава и объектов инфраструктуры	6	(4 495)	6	(1 856 304)
Прочие	363 339	(1 511 902)	136 447	(2 193 050)
Резерв по сомнительным долгам	(1 008 587)	–	(2 111 055)	–
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Дочерние общества				
Дивиденды полученные	14 622	–	13 000	–
Зависимые общества				
Дивиденды полученные	4 000	–	37 254	–
Дочерние общества				
Займы выданные	9 829 896	–	10 823 639	–
Резерв под обесценение финансовых вложений	(1 999 733)	–	–	–
Зависимые общества				
Займы выданные (1)	–	–	10 166 079	–
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Компании под контролем или существенным влиянием государства				
Займы полученные	–	(111 652 293)	–	(105 686 722)
Дочерние общества				
Займы полученные	–	(23 576 762)	–	(16 165 654)
Компании под контролем или существенным влиянием государства				
Задолженность по факторингу перед финансовым агентом	–	(48 996 724)	–	(11 900 800)
ОПЕРАЦИИ С ПЕНСИОННЫМИ ФОНДАМИ				
Пенсионные и иные фонды				
Взносы и прочие выплаты	142 886	–	113 543	–

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Связанная сторона, характер отношений, характер операций	За 2021 год		За 2020 год	
	Продажи/ доходы	(Закупки)/ (расходы)	Продажи/ доходы	(Закупки)/ (расходы)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
<i>Дочерние общества</i>				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Услуги по перевозкам	111 545 524	–	106 426 415	–
Услуги по управлению, эксплуатации, предоставлению подвижного состава и объектов инфраструктуры	65 853 358	–	58 374 109	–
Ремонт и техническое обслуживание подвижного состава и объектов инфраструктуры	1 802 160	–	1 973 868	–
Материалы и готовая продукция	2 065 567	–	4 733 617	–
Прочие	9 624 658	–	9 078 841	–
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Приобретение подвижного состава и запасных частей	–	(25 036 050)	–	(31 611 376)
Приобретение основных средств, кроме подвижного состава	–	(30 738 771)	–	(26 085 373)
Услуги связи	–	(1 152 340)	–	(961 155)
Услуги по перевозкам	–	(7 065 283)	–	(4 898 844)
Материалы и готовая продукция	–	(5 264 821)	–	(11 922 085)
Проектно-изыскательские работы и строительство	–	(121 474 231)	–	(117 128 861)
Аренда	–	(3 313 560)	–	(4 145 497)
Электроэнергия	–	(1 409 049)	–	(7 991 498)
Ремонт и техническое обслуживание подвижного состава и объектов инфраструктуры	–	(18 676 801)	–	(15 595 439)
Нематериальный активы и НИОКР	–	(5 131 970)	–	(4 701 417)
Услуги по охране и пожарной безопасности	–	(5 540 112)	–	(5 822 872)
Прочие	–	(35 907 432)	–	(30 804 487)
Резерв по сомнительным долгам	–	(12 833 461)	–	(367 507)
<i>Зависимые общества</i>				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Услуги по перевозкам	21 390 732	–	20 023 241	–
Услуги по управлению, эксплуатации, предоставлению подвижного состава и объектов инфраструктуры	11 039 564	–	9 849 954	–
Прочие	863 777	–	732 034	–
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Приобретение подвижного состава и запасных частей	–	(24 988 465)	–	(22 729 632)
Материалы и готовая продукция	–	(5 294 832)	–	(41 770 256)
Проектно-изыскательские работы и строительство	–	(62 072 765)	–	(49 100 314)
Аренда	–	(3 631)	–	(6 201)
Ремонт и техническое обслуживание подвижного состава и объектов инфраструктуры	–	(17 384 060)	–	(19 206 150)
Приобретение основных средств, кроме подвижного состава	–	(6 060 219)	–	(11 232 459)
Взносы и прочие выплаты (2)	–	(17 039 655)	–	(15 568 080)
Прочие	–	(1 380 258)	–	(1 692 949)
Резерв по сомнительным долгам	–	(266 433)	–	(2)
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	41 137 638	–	38 123 578	–
Услуги по перевозкам	10 251 133	–	10 030 171	–
Проектно-изыскательские работы, строительство и основные средства	412 959	–	11 445 150	–
Прочие	5 926 969	–	1 971 673	–

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Связанная сторона, характер отношений, характер операций	За 2021 год		За 2020 год	
	Продажи/ доходы	(Закупки)/ (расходы)	Продажи/ доходы	(Закупки)/ (расходы)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
(продолжение)				
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Услуги по охране и пожарной безопасности	–	(19 277 933)	–	(18 427 836)
Прочие	–	(7 822 293)	–	(4 770 360)
Резерв по сомнительным долгам	–	(99 172)	2 878 037	–
Операции с компаниями под контролем или существенным влиянием государства				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Услуги по перевозкам	293 860 735	–	261 269 876	–
Электроэнергия	10 709 311	–	10 336 685	–
Прочие	8 843 110	–	5 855 244	–
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Топливо	–	(89 500 842)	–	(80 423 595)
Логистические услуги	–	(2 962 198)	–	(3 532 422)
Электроэнергия и теплоэнергия	–	(6 308 343)	–	(4 870 042)
Материалы, готовая продукция и основные средства, кроме подвижного состава	–	(4 529 940)	–	(4 861 877)
Проектно-изыскательские работы и строительство	–	(6 042 759)	–	(2 847 949)
Страхование	–	(8 774 729)	–	(9 072 036)
Прочие	–	(5 160 904)	–	(3 938 557)
Резерв по сомнительным долгам	–	(201 826)	17 160	–
Операции с компаниями, находящимися под контролем или совместным контролем ключевого управленческого персонала				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Электроэнергия	–	–	193 930	–
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Электроэнергия и теплоэнергия	–	–	–	(31 897 185)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Дочерние общества				
Дивиденды полученные	10 001 801	–	37 230 763	–
Резерв по сомнительным долгам	–	(1 999 733)	–	–
Зависимые общества				
Дивиденды полученные	2 841 520	–	2 482 204	–
ОПЕРАЦИИ С ПЕНСИОННЫМИ ФОНДАМИ				
Пенсионные и иные фонды				
Взносы и прочие выплаты	–	(3 238 851)	–	(2 703 190)

- (1) Возврат займа, предоставленного ООО «Морской порт «Суходол», в размере 10 945 560 тыс. рублей, отражен в отчете о движении денежных средств в составе поступлений от инвестиционных операций.
- (2) Оплата паритетных и личных взносов, а также иные платежи в АО «НПФ «Благосостояние» в размере 16 270 648 тыс. рублей, отражена в отчете о движении денежных средств в составе текущих платежей, связанных с оплатой труда работников.

Оплата целевых взносов в АО НПФ «Благосостояние» в размере 488 120 тыс. рублей отражена в отчете о движении денежных средств в составе прочих текущих платежей.

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

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты на банковских счетах в кредитных организациях, контролируемых государством	46 178 961	60 646 085	64 948 671

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

За 2021 год процентные доходы от операций со связанными сторонами составили 2 257 617 тыс. рублей (за 2020 год – 2 260 095 тыс. рублей), а процентные расходы по операциям со связанными сторонами составили – 12 714 528 тыс. рублей (за 2020 год – 16 704 482 тыс. рублей).

В 2021 году ставка процентов по заемным средствам, полученным ОАО «РЖД» от дочерних обществ и от компаний, контролируемых государством, варьировалась от 3,19% до 9,1% и от 1,2% до 9,36% соответственно (за 2020 год ставка процентов по заемным средствам, полученным ОАО «РЖД» от дочерних обществ и от компаний, контролируемых государством, варьировалась от 3,19% до 6,35% и от 1,2% до 7,75% соответственно).

Общая сумма обязательств по аренде по договорам долгосрочной аренды, заключенным со связанными сторонами ОАО «РЖД», по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 8 003 587 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 г. – 8 562 164 тыс. рублей; на 31 декабря 2019 г. – 6 989 645 тыс. рублей).

Первоначальная стоимость права пользования активами по договорам долгосрочной аренды, заключенным со связанными сторонами ОАО «РЖД», по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 9 030 963 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 г. – 8 509 898 тыс. рублей; на 31 декабря 2019 г. – 8 353 002 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. выданные за связанные стороны обеспечения обязательств и платежей составили 19 395 755 тыс. рублей, из них:

- поручительства по обеспечению исполнения обязательств АО «РЖДстрой» по кредитным соглашениям – 9 810 749 тыс. рублей, срок действия 2025-2026 годы;
- поручительство по концессионному договору по передаче железнодорожной системы Республики Армения ЗАО «Южно-Кавказская железная дорога» – 4 234 678 тыс. рублей, срок действия по 13 февраля 2038 г.;
- поручительство по обеспечению обязательств Oy Karelian Trains перед Pohjola Bank PLC – 2 606 553 тыс. рублей, срок действия по 5 сентября 2032 г.;
- гарантии надлежащего использования обязательств и возврата авансового платежа по договору поручительства, выданные в обеспечение исполнения обязательств ООО «РЖД Интернешнл» – 1 743 775 тыс. рублей, срок действия 2022 год;
- поручительство по обеспечению обязательств АО «РЖД-инфраструктурные проекты» перед «ТГВ Инвестмент Ко., Лтд.» – 1 000 000 тыс. рублей.

23. 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.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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 2021 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.

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.

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

24. 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 происходило изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) операционного сегмента, по сравнению с предшествующими отчетными периодами.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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.

25. События после отчетной даты

Описание деятельности

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

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

Указами Президента Российской Федерации от 28 февраля 2022 г. № 79, от 1 марта 2022 г. № 81 введен запрет на осуществление валютных операций, связанных с предоставлением резидентами в пользу нерезидентов иностранной валюты по договорам займа и ряд других специальных экономических мер.

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

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

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

Финансовые вложения

В январе-феврале 2022 года ОАО «РЖД» прекратило участие в 22 хозяйственных обществах путем совершения сделки, следствием которой является внесение акций данных обществ в счет оплаты дополнительного выпуска акций дочернего общества ОАО «РЖД» – АО «РЖД Управление активами» на сумму 2 357 964 тыс. рублей.

Заемные средства

В январе-феврале 2022 года привлечены кредиты сроком на один год на сумму 43 500 000 тыс. рублей по ставке процента ключевая ставка ЦБ РФ + 1,35% и 105 000 000 тыс. рублей по ставке процента ключевая ставка ЦБ РФ + 2,5%.

Генеральный директор –
председатель правления ОАО «РЖД»



Главный бухгалтер
ОАО «РЖД»

О.В. Белозёров

Е.И. Харыбина

3 марта 2022 г.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 100 листа(ов)