

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
ОАО «Российские железные дороги»
и его дочерних компаний
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

Август 2021 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
ОАО «Российские железные дороги»
и его дочерних компаний**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность	
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках	7
Промежуточный консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	8
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала	9
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	13

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционеру
ОАО «Российские железные дороги»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ОАО «Российские железные дороги» и его дочерних компаний, состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 г., промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках, промежуточного консолидированного отчета о прочем совокупном доходе, промежуточного консолидированного отчета об изменениях капитала и промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство ОАО «Российские железные дороги» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



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

26 августа 2021 г.

Сведения об организации

Наименование: ОАО «Российские железные дороги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 23 сентября 2003 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1037739877295.

Местонахождение: 107174, Россия, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

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

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

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

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 30 июня 2021 г.

(в миллионах российских рублей)

		30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	Приме- чания	Неаудированные данные	Аудированные данные
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	4 983 250	4 887 804
Активы в форме права пользования		109 353	108 228
Инвестиционная недвижимость		12 537	11 889
Гудвил	6	26 044	27 386
Нематериальные активы, не включая гудвил	7	76 919	97 437
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия		21 516	20 656
Прочие долгосрочные финансовые активы	8	37 422	46 944
Активы по производным финансовым инструментам	20	959	871
Прочие внеоборотные активы		6 833	7 612
Отложенные налоговые активы	17	27 898	41 141
Итого внеоборотные активы		5 302 731	5 249 968
Оборотные активы			
Материально-производственные запасы		157 400	144 570
Авансы выданные и прочие оборотные активы		62 368	65 985
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		1 765	4 304
Дебиторская задолженность	9	123 032	140 759
Активы по договорам		405	835
Прочие краткосрочные финансовые активы		1 413	2 377
Активы по производным финансовым инструментам	20	29	42
Денежные средства и их эквиваленты	10	88 063	113 684
		434 475	472 556
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	11	32 240	5 327
Итого оборотные активы		466 715	477 883
Итого активы		5 769 446	5 727 851

Продолжение – см. следующую страницу

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 30 июня 2021 г. (продолжение)

(в миллионах российских рублей)

		30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	Приме- чания	Неаудированные данные	Аудированные данные
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал, приходящийся на долю акционера материнской компании			
Уставный капитал	13	2 497 025	2 481 177
Бессрочные облигации	13	357 080	313 000
Резерв от переоценки инструментов хеджирования	21	(71 657)	(97 835)
Резерв от переоценки инвестиционной недвижимости		23 761	24 043
Резерв по пересчету иностранных операций в валюту представления		33 278	36 664
Резерв по переоценке обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами		675	(10 137)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		206 625	201 813
		3 046 787	2 948 725
Неконтролирующие доли участия		(1 756)	553
Итого капитал		3 045 031	2 949 278
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	12	1 308 486	1 315 869
Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части		91 803	90 102
Обязательства по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами		226 626	225 896
Обязательства по производным финансовым инструментам	20	35 449	49 182
Прочие долгосрочные обязательства по договорам		17 340	17 429
Прочие долгосрочные обязательства		13 854	14 275
Отложенные налоговые обязательства	17	13 883	20 060
Итого долгосрочные обязательства		1 707 441	1 732 813
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская и прочая задолженность	14	296 250	473 248
Обязательства по договорам, связанным с перевозкой		68 832	72 903
Обязательства по аренде, краткосрочная часть		19 928	19 175
Задолженность по налогу на прибыль		4 049	1 930
Задолженность по налогам и прочая аналогичная задолженность (кроме задолженности по налогу на прибыль)		66 703	57 735
Краткосрочные заемные средства	12	424 791	298 472
Обязательства по производным финансовым инструментам	20	5 511	3 800
Резервы начисленные		7 317	7 777
Прочие краткосрочные обязательства по договорам		37 108	35 788
Прочие краткосрочные обязательства		86 062	74 932
		1 016 551	1 045 760
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	11	423	—
Итого краткосрочные обязательства		1 016 974	1 045 760
Итого капитал и обязательства		5 769 446	5 727 851

Белозёров О.В.

Генеральный директор –
председатель правления ОАО «РЖД»

Харыбина Е.И.

Главный бухгалтер ОАО «РЖД»

26 августа 2021 г.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 г.

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
		2021 г.	2020 г.
		Неаудированные данные	
Доходы			
Доходы от грузовых перевозок и предоставления доступа к инфраструктуре		813 611	754 644
Доходы от предоставления логистических услуг	15	219 696	149 736
Доходы от пассажирских перевозок		97 738	68 053
Прочая выручка		109 243	112 793
Итого доходы	4, 15	1 240 288	1 085 226
Операционные расходы			
Заработная плата и социальные отчисления		(455 826)	(423 839)
Материалы, затраты на ремонт и обслуживание		(129 536)	(132 037)
Топливо		(58 563)	(56 105)
Услуги сторонних организаций, относящиеся к интегрированным экспедиторским и логистическим услугам	15	(155 158)	(104 125)
Электроэнергия		(96 482)	(87 502)
Амортизация		(145 375)	(127 796)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(29 297)	(28 565)
Коммерческие расходы		(4 312)	(3 732)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, нетто		(2 052)	(4 209)
Социальные расходы		(3 206)	(2 493)
Убытки от обесценения основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов, нетто	6, 7	(38 289)	(51 211)
Прочие операционные расходы		(82 828)	(73 551)
Итого операционные расходы		(1 200 924)	(1 095 165)
Операционная прибыль/(убыток) до субсидий		39 364	(9 939)
Субсидии	16	29 728	25 164
Операционная прибыль после субсидий		69 092	15 225
Финансовые расходы и прочие аналогичные расходы		(47 734)	(47 348)
Финансовые доходы и прочие аналогичные доходы		2 756	3 124
Финансовые расходы и прочие аналогичные расходы, нетто		(44 978)	(44 224)
Прибыль от выбытия контрольных долей участия в дочерних компаниях, нетто	5	—	7 358
Прибыль от инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия, нетто		2 631	3 861
Прибыль/(убыток) от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто	20	4 772	(9 393)
Прочие доходы		8 780	5 674
Прочие расходы		(11 679)	(10 953)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц		2 031	(15 361)
Эффекты применения учета хеджирования	21	(3 393)	(1 746)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	4	27 256	(49 559)
Налог на прибыль			
Налог на прибыль — текущая часть		(11 711)	(3 896)
Налог на прибыль — отложенный налог на прибыль		(342)	6 828
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль	17	(12 053)	2 932
Чистая прибыль/(убыток) за период		15 203	(46 627)
Приходится на:			
- акционера материнской компании		16 966	(45 961)
- неконтролирующие доли участия		(1 763)	(666)

Белозёров О.В.

Харыбина Е.И.

26 августа 2021 г.

Генеральный директор —
председатель правления ОАО «РЖД»

Главный бухгалтер ОАО «РЖД»

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Промежуточный консолидированный отчет о прочем совокупном доходе

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 г.

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
		2021 г.	2020 г.
		Неаудированные данные	
Чистая прибыль/(убыток) за период		15 203	(46 627)
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Статьи, не подлежащие переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налога на прибыль</i>			
Прибыль/(убыток) от переоценки обязательств по вознаграждениям работникам с установленными выплатами		10 954	(8 694)
Прибыль/(убыток), нетто, от инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия		22	(20)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		10 976	(8 714)
<i>Статьи, подлежащие переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налога на прибыль</i>			
(Убыток)/прибыль от пересчета иностранных операций в валюту представления		(4 248)	8 634
(Убыток)/прибыль, нетто, от инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия, включая эффект пересчета в валюту представления		(52)	125
Переоценка инструментов хеджирования	21	26 178	(39 291)
Прочие убытки, нетто		(88)	(29)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		21 790	(30 561)
Прочий совокупный доход/(убыток) за период, за вычетом налога на прибыль		32 766	(39 275)
Итого совокупный доход/(убыток) за период, за вычетом налога на прибыль		47 969	(85 902)
Приходится на:			
- акционера материнской компании		50 474	(86 754)
- неконтролирующие доли участия		(2 505)	852

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 г.

(в миллионах российских рублей, за исключением количества акций)

Капитал, приходящийся на долю акционера материнской компании												
Примечания	Уставный капитал			Бессрочные облигации	Резерв от переоценки инструментов хеджирования	Резерв от переоценки инвестиционной недвижимости	Резерв по пересчету иностранных операций в валюту представления	Резерв по переоценке обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
	Количество обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Сумма									
На 31 декабря 2020 г.	2 346 677 342	134 500 000	2 481 177	313 000	(97 835)	24 043	36 664	(10 137)	201 813	2 948 725	553	2 949 278
Чистая прибыль за период	—	—	—	—	—	—	—	—	16 966	16 966	(1 763)	15 203
Прочий совокупный доход за период	—	—	—	—	26 178	—	(3 386)	10 812	(96)	33 508	(742)	32 766
Итого совокупный доход за период	—	—	—	—	26 178	—	(3 386)	10 812	16 870	50 474	(2 505)	47 969
Взнос акционера	13	347 690	15 500 000	15 848	—	—	—	—	—	15 848	—	15 848
Выпуск бессрочных облигаций	13	—	—	—	44 080	—	—	—	—	44 080	—	44 080
Выплаты по бессрчным облигациям	13	—	—	—	—	—	—	—	(8 369)	(8 369)	—	(8 369)
Прочие движения	—	—	—	—	—	(282)	—	—	319	37	626	663
Дивиденды	13	—	—	—	—	—	—	—	(4 008)	(4 008)	(430)	(4 438)
На 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	2 347 025 032	150 000 000	2 497 025	357 080	(71 657)	23 761	33 278	675	206 625	3 046 787	(1 756)	3 045 031

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 г.

(в миллионах российских рублей, за исключением количества акций)

Капитал, приходящийся на долю акционера материнской компании												
	Уставный капитал			Бессрочные облигации	Резерв от переоценки инструментов хеджирования	Резерв от переоценки инвестиционной недвижимости	Резерв по пересчету иностранных операций в валюту представления	Резерв по переоценке обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
	Количество обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Сумма									
На 31 декабря 2019 г.	2 298 147 648	89 500 000	2 387 648	–	(5 754)	23 553	21 762	(5 185)	257 539	2 679 563	(4 457)	2 675 106
Чистый убыток за период	–	–	–	–	–	–	–	–	(45 961)	(45 961)	(666)	(46 627)
Прочий совокупный убыток за период	–	–	–	–	(39 291)	–	7 053	(8 631)	76	(40 793)	1 518	(39 275)
Итого совокупный убыток за период	–	–	–	–	(39 291)	–	7 053	(8 631)	(45 885)	(86 754)	852	(85 902)
Взнос акционера	32 491 695	6 640 100	39 132	–	–	–	–	–	–	39 132	–	39 132
Выпуск бессрочных облигаций	–	–	–	30 000	–	–	–	–	–	30 000	–	30 000
Прочие движения	–	–	–	–	–	(96)	–	(449)	1 740	1 195	(8)	1 187
На 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)	2 330 639 343	96 140 100	2 426 780	30 000	(45 045)	23 457	28 815	(14 265)	213 394	2 663 136	(3 613)	2 659 523

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 г.

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
		2021 г.	2020 г.
		Неаудированные данные	
Поступления денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток)/ до налогообложения		27 256	(49 559)
Корректировки для сопоставления прибыли/убытка с денежными средствами, полученными от операционной деятельности			
Амортизация		145 375	127 796
Прибыль от выбытия контрольных долей участия в дочерних компаниях, нетто	5	—	(7 358)
Прибыль от инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия, нетто		(2 631)	(3 861)
Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто	20	(4 772)	9 393
Изменение резерва под обесценение финансовых активов, нетто		2 052	4 209
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств, нетто		(2 919)	1 490
Убытки от обесценения основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов, нетто	6, 7	38 289	51 211
Финансовые расходы и прочие аналогичные расходы, нетто		44 978	44 224
Изменение резерва под иски и претензии, нетто		649	255
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто		(2 031)	15 361
Эффекты применения учета хеджирования	21	3 393	1 746
Влияние обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами		12 127	5 635
Убыток от обесценения инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия		1 719	145
Эффекты компонентного учета и прочие неденежные движения основных средств		(50)	(4 581)
Прочие прибыли, нетто		(581)	(790)
Операционная прибыль до изменений операционных активов и обязательств		262 854	195 316
Уменьшение дебиторской задолженности		6 566	11 124
Уменьшение активов по договорам		431	1 806
Уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов		3 641	7 827
Увеличение материально-производственных запасов		(10 733)	(35 286)
Уменьшение кредиторской и прочей задолженности	14	(30 626)	(40 767)
Уменьшение обязательств по договорам, связанным с перевозкой		(4 072)	(24 785)
Увеличение задолженности по налогам и прочей аналогичной задолженности (кроме задолженности по налогу на прибыль)		9 412	6 377
Увеличение прочих краткосрочных обязательств		11 330	3 074
Увеличение/(уменьшение) прочих краткосрочных обязательств по договорам		1 450	(114)
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств по договорам		(101)	(138)
Уменьшение прочих долгосрочных активов		778	32
Увеличение/(уменьшение) прочих долгосрочных обязательств		918	(1 532)
Выбытия по договорам, связанным с производными финансовыми инструментами		573	537
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль		252 421	123 471
Налог на прибыль уплаченный		(7 102)	(3 467)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		245 319	120 004

Продолжение – см. следующую страницу

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 г. (продолжение)

(в миллионах российских рублей)

		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
		2021 г.	2020 г.
Примечания		Неаудированные данные	
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
		(391 022)	(361 681)
Приобретение основных средств			
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов		4 592	2 575
Приобретение нематериальных активов		(5 734)	(4 125)
Поступления от выбытия активов, классифицированных как предназначенные для продажи		296	247
Размещение депозитов, выдача займов и приобретение прочих финансовых активов, нетто		554	(5 496)
Поступления от продажи и уменьшения доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях		—	516
Дивиденды полученные		644	357
Проценты полученные		959	571
Поступления от выбытия контрольных долей в дочерних компаниях, за вычетом выбывших денежных средств	5	—	1 016
Чистые денежные средства, израсходованные в инвестиционной деятельности		(389 711)	(366 020)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
		78 281	186 991
Долгосрочные заемные средства полученные			
Выплаты по долгосрочным заемным средствам		(148 468)	(29 978)
Краткосрочные заемные средства полученные, нетто		210 301	84 164
Проценты уплаченные по заемным средствам		(47 589)	(49 818)
Выплаты по агентскому факторингу		(11 927)	—
Выплаты по аренде, не включая проценты уплаченные		(7 497)	(7 802)
Проценты уплаченные по аренде		(3 862)	(3 591)
Поступления/(выплаты) по договорам, связанным с производными финансовыми инструментами, нетто		137	(64)
Взносы акционера в уставный капитал	13	15 500	38 752
Выпуск бессрочных облигаций	13	44 080	30 000
Выплаты по бессрочным облигациям	13	(8 369)	—
Дивиденды, уплаченные акционерам с неконтролирующими долями участия		(239)	(14)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		120 348	248 640
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(24 044)	2 624
Пересчет в валюту представления и курсовые разницы, нетто		(1 759)	2 745
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	10	113 239	97 982
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	10	87 436	103 351

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

по состоянию на 30 июня 2021 г. и за шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату

1. Описание деятельности и экономической среды

Корпоративная информация

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги» (далее – «РЖД», ОАО «РЖД», «Компания») было создано 1 октября 2003 г. в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 585 «О создании открытого акционерного общества «Российские железные дороги» от 18 сентября 2003 г. и в соответствии с Программой структурной реформы на железнодорожном транспорте. 100 процентов акций Компании принадлежит Российской Федерации.

ОАО «РЖД» зарегистрировано по адресу: индекс 107174, Российская Федерация, г. Москва, ул. Новая Басманная, 2.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность ОАО «РЖД» и его дочерних компаний (далее – «Группа») за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 г., утверждена к выпуску руководством ОАО «РЖД» 26 августа 2021 г.

Информация об основных видах деятельности Группы представлена в Примечании 4.

Факторы, влияющие на финансовое положение Группы

Условия ведения деятельности

В 2020 году на мировую экономику негативно повлияла пандемия коронавируса (COVID-19), распространившаяся на весь мир. Социальное дистанцирование и меры изоляции, направленные на борьбу с распространением COVID-19 в различных странах, включая Российскую Федерацию, оказали и продолжают оказывать существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка.

Правительство Российской Федерации предпринимает меры для поддержки экономики, такие как субсидирование и платежные «каникулы» по уплате социальных взносов для пострадавших отраслей и предоставление кредитов на льготных условиях. Руководство Группы активно взаимодействует с Правительством Российской Федерации и федеральными органами исполнительной власти, реализует мероприятия по обеспечению эффективной и устойчивой работы Группы и минимизации негативного влияния на Группу внешних факторов. Последующие результаты деятельности Группы во многом будут зависеть от дальнейшего развития ситуации с распространением коронавирусной инфекции COVID-19 и темпов восстановления экономики Российской Федерации и Европы.

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

Валютные курсы

Официальные курсы иностранных валют к рублю, установленные Центральным банком Российской Федерации по состоянию на 26 августа 2021 г., 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. представлены в таблице ниже.

	26 августа 2021 г.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1 доллар США	73,74	72,37	73,88
1 евро	86,58	86,20	90,68
1 швейцарский франк	80,78	78,59	83,51
1 фунт стерлингов	101,34	100,20	100,04

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Описание деятельности и экономической среды (продолжение)

Факторы, влияющие на финансовое положение Группы (продолжение)

Превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами

По состоянию на 30 июня 2021 г. краткосрочные обязательства Группы превысили ее оборотные активы на 550 259 миллионов рублей (на 31 декабря 2020 г.: на 567 877 миллионов рублей), что, в основном, связано с тем, что краткосрочные обязательства в значительной мере представлены кредиторской задолженностью перед поставщиками за оказание услуг по строительству, модернизации, реконструкции и ремонту основных средств в рамках инвестиционной программы Компании, а также обязательствами по договорам, связанным с перевозками (авансы полученные), по причине того, что основная часть продаж транспортных услуг Компании осуществляется на условиях предоплаты. Компания не ожидает изменения основных условий взаимодействия с покупателями и поставщиками.

В соответствии с утвержденным финансовым планом для всех проектов, включаемых в инвестиционную программу Компании, определяется источник финансирования соответствующей срочности.

Группа осуществляет вложения в развитие и обновление своих основных средств. Инвестиционная деятельность Группы финансируется за счет денежных средств от операционной деятельности, долевых и долговых инструментов финансирования, а также средств государственного финансирования, получаемых в виде субсидий и вложений в уставный капитал Компании.

Руководство использует следующие инструменты для управления ликвидностью Группы:

- 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.

Руководство Группы полагает, что в течение двенадцати месяцев после даты утверждения к выпуску настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в распоряжении Группы будут достаточные финансовые ресурсы для осуществления своей операционной деятельности, включая (а) имеющиеся денежные средства, (б) операционные денежные потоки последующих отчетных периодов, (в) доступные заемные средства в рамках кредитных лимитов по договорам с банками, (г) средства, полученные от размещения долевых финансовых инструментов, а также (д) дополнительную поддержку государства.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные подходы к составлению промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всей информации и примечаний, подлежащих раскрытию в годовой консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться только в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в российских рублях (руб.) и все значения округлены до ближайшего миллиона (млн руб.), если не указано иное.

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Учетная политика, принятая при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., за исключением принятых поправок к действующим стандартам, вступивших в силу 1 января 2021 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Группа впервые применила в 2021 году приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к действующим стандартам, впервые примененные Группой

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

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

Поправки включают следующие практические упрощения:

- при изменении условий договоров или денежных потоков, обусловленных Реформой базовой процентной ставки (далее – «Реформа»), поправки разрешают рассматривать такие изменения как изменение плавающих процентных ставок эквивалентное изменению рыночных процентных ставок;
- позволяют внесение изменений, требуемых Реформой, в объект хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- предоставляют отчитывающимся организациям временное освобождение от необходимости соответствия требованиям отдельной категории в случае, если инструмент с безрисковой процентной ставкой определен в качестве компонента хеджирования риска.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намерена использовать практические упрощения в будущих периодах, если они будут применимы, и продолжит оценку потенциальных эффектов указанных поправок в будущих периодах.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Сезонность деятельности

Деятельность Группы не подвержена значительным сезонным колебаниям. Доходы от грузовых перевозок сравнительно стабильны в течение года, однако, из-за сезонности пассажирских перевозок обычно ожидается рост доходов во второй половине года по сравнению с первой половиной года, что в основном связано с сезоном отпусков, приходящихся на летний период.

4. Информация по сегментам

В таблице ниже представлены данные о доходах и результатах деятельности по отчетным операционным сегментам Группы:

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 г.

	Грузовые перевозки ОАО «РЖД»	Пассажирские перевозки дальнего следования	Вспомога- тельная деятельность	Логистиче- ские услуги Группы Gefco	Все прочие сегменты (А)	Итого
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Доходы от внешних покупателей	775 195	88 866	88 002	195 041	126 274	1 273 378
Доходы от операций между сегментами	23 074	2 546	64 773	123	84 682	175 198
Элиминирование (Б)	(23 074)	(2 546)	(64 773)	(123)	(84 682)	(175 198)
Корректировки (В)	5 104	(596)	(31 020)	—	(6 578)	(33 090)
Итого доходы	780 299	88 270	56 982	195 041	119 696	1 240 288
Операционный результат сегмента	94 528	(16 966)	(6 812)	10 983	(54)	81 679
Элиминирование (Б)						(2 271)
Корректировки (В)						(52 152)
Прибыль до налогообложения						27 256

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 г.

	Грузовые перевозки ОАО «РЖД»	Пассажирские перевозки дальнего следования	Вспомога- тельная деятельность	Логистиче- ские услуги Группы Gefco	Все прочие сегменты (А)	Итого
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Доходы от внешних покупателей	709 902	59 681	77 768	132 508	131 318	1 111 177
Доходы от операций между сегментами	24 756	2 851	58 495	117	89 048	175 267
Элиминирование (Б)	(24 756)	(2 851)	(58 495)	(117)	(89 048)	(175 267)
Корректировки (В)	3 615	363	(23 725)	—	(6 204)	(25 951)
Итого доходы	713 517	60 044	54 043	132 508	125 114	1 085 226
Операционный результат сегмента	54 394	(33 508)	(6 132)	3 085	4 763	22 602
Элиминирование (Б)						(2 796)
Корректировки (В)						(69 365)
Убыток до налогообложения						(49 559)

(А) В 2021 году, в связи потерей контроля в предыдущие отчетные периоды над ПАО «ТрансКонтейнер» и АО «Рефсервис», Группа пересмотрела подход к выделению отчетных операционных сегментов и перестала выделять сегмент «Грузовые перевозки дочерних компаний» в качестве отчетного.

(Б) Доходы и маржа по операциям между сегментами исключаются при консолидации.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Информация по сегментам (продолжение)

- (В) Операционная прибыль или убыток каждого операционного сегмента не включает следующие корректировки, представляющие собой разницы между управленческой отчетностью и настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО (IAS) 34 за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня:

	2021 г. млн руб.	2020 г. млн руб.
Реклассификация субсидий	(17 535)	(16 162)
Эффект от нетто представления доходов от продажи и себестоимости проданных товаров	(14 567)	(9 397)
Прочие корректировки к доходам	(988)	(392)
	(33 090)	(25 951)
Корректировки, относящиеся к основным средствам (Г)	46 981	50 477
Корректировки, относящиеся к нематериальным активам	(7 594)	(2 257)
Корректировки, относящиеся к аренде	1 067	1 063
Эффект от нетто представления доходов от продажи и себестоимости проданных товаров	12 372	8 539
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, нетто	(2 052)	(4 209)
Влияние обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами	717	8 986
Субсидии, не включенные в операционные результаты сегментов (Примечание 16)	29 728	25 164
Финансовые расходы и прочие аналогичные расходы, нетто, не включенные в операционные результаты сегментов	(44 978)	(44 224)
Прибыль от выбытия контрольных долей участия в дочерних компаниях, нетто (Примечание 5)	—	7 358
Прибыль от инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия, нетто	2 631	3 861
Прибыль/(убыток) от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто, не включенная в операционные результаты сегментов (Примечание 20)	4 772	(9 393)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто, не включенные в операционные результаты сегментов	2 031	(15 361)
Эффекты применения учета хеджирования (Примечание 21)	(3 393)	(1 746)
Коммерческие расходы	(4 312)	(3 732)
Убытки от обесценения основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов, нетто (Примечания 6, 7)	(38 289)	(51 211)
Социальные расходы	(3 206)	(2 493)
Расходы по банковским услугам	(1 484)	(989)
Выплаты по коллективному трудовому договору	(3 242)	(2 659)
Штрафы, выставленные контрагентам/(контрагентами), нетто	(456)	516
Взносы в профсоюз, членские взносы в профессиональные ассоциации	(1 852)	(1 880)
Благотворительная и спонсорская помощь	(3 419)	(3 111)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств, нетто	2 919	(1 490)
Убыток от обесценения инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия	(1 719)	(145)
Изменение резерва под иски и претензии, нетто	(649)	(255)
Прибыль от выбытия материально-производственных запасов	2 250	828
Прочие корректировки	(7 885)	(5 051)
Суммарные корректировки к прибыли/убытку до налогообложения	(52 152)	(69 365)

- (Г) Корректировки, относящиеся к основным средствам, включают разницу между остаточной стоимостью основных средств, отраженной в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО (IAS) 34, и в управленческой отчетности, в результате различий в сроках полезного использования основных средств и применения компонентного учета, а также другие разницы.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Дочерние компании

В течение первого полугодия 2021 года существенных изменений в структуре Группы не происходило.

Выбытия в 1 полугодии 2020 года

Потеря контроля над АО «Вагонная ремонтная компания-2»

В июне 2020 года Группа потеряла контроль над АО «Вагонная ремонтная компания-2», реализовав на аукционе долю в размере 100% за денежное вознаграждение в размере 10 700 миллионов рублей. В результате выбытия доли в капитале в АО «Вагонная ремонтная компания-2» Группа признала прибыль в размере 7 257 миллионов рублей в составе статьи «Прибыль от выбытия контрольных долей участия в дочерних компаниях, нетто» промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках.

6. Основные средства и гудвил

Изменения по статье Основные средства, за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2021 и 2020 гг. включали:

Первоначальная стоимость	Баланс на 1 января 2021 г.	Поступления	Выбытия	Ввод в эксплуатацию	Перемещения	Реклассификация из активов, предназначенных для продажи	Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	Пересчет в валюту представления	Баланс на 30 июня 2021 г.
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Земля	15 678	—	(17)	73	—	4	(275)	(332)	15 131
Здания	403 930	52	(553)	3 542	546	335	(735)	(775)	406 342
Сооружения	1 605 190	254	(690)	11 472	(4 698)	5	(6 861)	—	1 604 672
Земляное полотно	703 971	—	(353)	5 038	4 274	—	—	—	712 930
Верхнее строение пути	1 626 439	40	(549)	6 221	586	11	(7)	—	1 632 741
Производственное оборудование	1 445 575	187	(7 781)	25 761	(1 109)	—	(9 982)	(208)	1 452 443
Локомотивы	1 014 555	169	(1 213)	46 578	(54)	—	(7)	64	1 060 092
Подвижной состав (грузовой)	224 986	1 513	(1 846)	2 797	630	—	(10 447)	(615)	217 018
Подвижной состав (пассажирский)	769 062	109	(3 672)	33 804	41	—	(338)	37	799 043
Прочие основные средства	214 907	36	(1 365)	4 651	(216)	20	(739)	(75)	217 219
Незавершенное строительство	944 405	267 640	(2 310)	(139 937)	—	—	(113)	(26)	1 069 659
Итого	8 968 698	270 000	(20 349)	—	—	375	(29 504)	(1 930)	9 187 290

Накопленная амортизация и обесценение	Баланс на 1 января 2021 г.	Начислено за период	Накопленная амортизация по выбывшим объектам	Перемещения	Реклассификация из активов, предназначенных для продажи	Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	Пересчет в валюту представления	Баланс на 30 июня 2021 г.
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Земля	—	—	—	—	—	—	—	—
Здания	(123 373)	(4 040)	343	(222)	(94)	154	393	(126 839)
Сооружения	(694 580)	(18 492)	450	2 279	(5)	2 500	—	(707 848)
Земляное полотно	(274 778)	(4 739)	329	(2 198)	—	—	—	(281 386)
Верхнее строение пути	(787 735)	(24 604)	357	(141)	(10)	7	—	(812 126)
Производственное оборудование	(713 400)	(39 772)	6 609	471	—	5 777	137	(740 178)
Локомотивы	(315 646)	(21 927)	937	2	—	7	(10)	(336 637)
Подвижной состав (грузовой)	(73 666)	(5 481)	1 149	(278)	—	3 164	402	(74 710)
Подвижной состав (пассажирский)	(203 689)	(7 958)	2 338	(11)	—	170	(4)	(209 154)
Прочие основные средства	(100 951)	(4 968)	1 188	98	(7)	269	5	(104 366)
Обесценение	(793 076)	(20 994)	1 731	—	(2)	1 636	(91)	(810 796)
Итого	(4 080 894)	(152 975)	15 431	—	(118)	13 684	832	(4 204 040)

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Основные средства и гудвил (продолжение)

Первоначальная стоимость	Баланс на 1 января 2020 г.	Поступления	Выбытия	Ввод в эксплуатацию	Перемещения	Выбытие дочерних компаний	Реклассификация из активов, предназначенных для продажи	Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	Пересчет в валюту представления	Баланс на 30 июня 2020 г.
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Земля	13 305	2	(28)	239	3	(1)	1	(60)	709	14 170
Здания	378 476	57	(1 202)	3 280	(1)	(2 352)	385	(177)	1 434	379 900
Сооружения	1 510 968	79	(2 000)	16 038	(627)	(444)	85	(5)	1	1 524 095
Земляное полотно	658 169	1	(80)	1 145	(749)	(47)	—	(8)	—	658 431
Верхнее строение пути	1 471 182	322	(4 471)	25 099	96	(457)	1	(55)	—	1 491 717
Производственное оборудование	1 334 077	181	(6 230)	29 164	(4 898)	(4 629)	72	(40)	553	1 348 250
Локомотивы	899 624	471	(6 021)	40 465	(19)	(6)	—	—	272	934 786
Подвижной состав (грузовой)	204 362	30	(1 887)	10 517	930	(35)	3	(5)	1 875	215 790
Подвижной состав (пассажирский)	702 507	102	(13 870)	26 479	950	(12)	31	(58)	39	716 168
Прочие основные средства	190 077	9	(2 213)	2 943	4 315	(246)	178	(76)	503	195 490
Незавершенное строительство	905 219	307 779	(670)	(155 369)	—	(1 161)	—	(138)	97	1 055 757
Итого	8 267 966	309 033	(38 672)	—	—	(9 390)	756	(622)	5 483	8 534 554

Накопленная амортизация и обесценение	Баланс на 1 января 2020 г.	Начислено за период	Накопленная амортизация по выбывшим объектам	Перемещения	Выбытие дочерних компаний	Реклассификация из активов, предназначенных для продажи	Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	Пересчет в валюту представления	Баланс на 30 июня 2020 г.
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Земля	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Здания	(117 567)	(3 499)	467	(47)	984	(155)	65	(547)	(120 299)
Сооружения	(665 427)	(16 789)	1 502	16	247	(54)	5	—	(680 500)
Земляное полотно	(266 781)	(4 568)	64	489	6	—	6	—	(270 784)
Верхнее строение пути	(762 074)	(21 581)	3 869	(214)	103	(1)	55	—	(779 843)
Производственное оборудование	(657 660)	(35 106)	4 989	(27)	2 438	(26)	15	(175)	(685 552)
Локомотивы	(286 759)	(21 417)	4 237	16	3	—	—	(148)	(304 068)
Подвижной состав (грузовой)	(64 360)	(4 935)	1 548	(124)	21	(1)	1	(1 109)	(68 959)
Подвижной состав (пассажирский)	(200 509)	(7 276)	4 335	(67)	11	(13)	25	(7)	(203 501)
Прочие основные средства	(91 577)	(4 427)	1 605	(42)	101	(109)	50	(258)	(94 657)
Обесценение	(730 818)	(49 288)	2 366	—	3 013	(155)	34	(436)	(775 284)
Итого	(3 843 532)	(168 886)	24 982	—	6 927	(514)	256	(2 680)	(3 983 447)

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Основные средства и гудвил (продолжение)

Балансовая стоимость	30 июня 2021 г. млн руб.	30 июня 2020 г. млн руб.	31 декабря 2020 г. млн руб.
Земля	15 131	14 170	15 678
Здания	279 503	259 601	280 557
Сооружения	896 824	843 595	910 610
Земляное полотно	431 544	387 647	429 193
Верхнее строение пути	820 615	711 874	838 704
Производственное оборудование	712 265	662 698	732 175
Локомотивы	723 455	630 718	698 909
Подвижной состав (грузовой)	142 308	146 831	151 320
Подвижной состав (пассажирский)	589 889	512 667	565 373
Прочие основные средства	112 853	100 833	113 956
Незавершенное строительство	1 069 659	1 055 757	944 405
Обесценение	(810 796)	(775 284)	(793 076)
Итого	4 983 250	4 551 107	4 887 804

По состоянию на 30 июня 2021 г. Группа выявила индикаторы обесценения и провела тест на обесценение единиц, генерирующих денежные потоки «Инфраструктура», «Пассажирские перевозки дальнего следования» (ГЕ ППДС), «Пригородные пассажирские перевозки» (ГЕ ППП), в результате чего признала убыток от обесценения ГЕ ППП, рассчитанный как превышение балансовой стоимости над возмещаемой суммой, как представлено ниже (в миллионах рублей):

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ГЕ ППП		
Ценность использования по состоянию на отчетную дату	—	—
Доналоговая ставка дисконтирования, использованная для определения ценности использования	10,15%	9,47%
Убыток от обесценения	(23 105)	(113 203)

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 г., убыток от обесценения, признанный в отношении ГЕ ППП, составил 49 254 миллиона рублей.

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2021 г., Группа также отразила нетто восстановление ранее признанного убытка от обесценения прочих ГЕ в размере 2 111 миллионов рублей (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 г.: убыток от обесценения в размере 34 миллиона рублей).

Признанные в первом полугодии 2021 года и ранее убытки от обесценения на уровне отдельных ГЕ в основном относятся к объектам пассажирского подвижного состава, а также зданиям и сооружениям, относящимся к пассажирской инфраструктуре.

Несмотря на продолжающееся существенное отрицательное влияние пандемии коронавируса COVID-19 на объемы перевозок пассажиров в дальнем следовании, по результатам теста на обесценение по состоянию на 30 июня 2021 г. обесценения ГЕ ППДС выявлено не было.

Кроме того, в течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2021 г., Группа признала убытки от обесценения в размере 2 980 миллионов рублей (в течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2020 г.: 2 135 миллионов рублей) в отношении индивидуальных объектов основных средств и незавершенного строительства на основе оценки вероятности будущей продажи и использования основных средств и незавершенного строительства, сделанной руководством Группы. Указанные убытки от обесценения включены в состав движений в столбцах «*Выбытия*» и «*Накопленная амортизация по выбывшим объектам*» в таблицах выше. Группа также отразила восстановление ранее признанного убытка от обесценения в размере 120 миллионов рублей (в течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2020 г.: 574 миллиона рублей).

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Основные средства и гудвил (продолжение)

Основные средства по состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. включают затраты по заемным средствам, возникшие в связи со строительством и приобретением объектов основных средств. Общая сумма процентов по заемным средствам, капитализированных за шесть месяцев 2021 года в составе основных средств и незавершенного строительства, составила 7 162 миллиона рублей при ставке капитализации 6,4% (в течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2020 г.: 6 657 миллионов рублей при ставке капитализации 6,3%).

По состоянию на 30 июня 2021 г. гудвил и нематериальные активы с неограниченным сроком использования были отнесены, в основном, на GE Gefco. По состоянию на 30 июня 2021 г. Группа выявила индикаторы обесценения гудвила.

Группа определила возмещаемую сумму GE Gefco на основе расчета ценности использования. В расчете используются прогнозируемые денежные потоки в евро, основанные на финансовых бюджетах, пересмотренных руководством по состоянию на 30 июня 2021 г. на период до 2025 года, и доналоговая ставка дисконтирования в размере 9,2%. Для дальнейших периодов был использован долгосрочный темп роста доходов и расходов на уровне 1,8%. Руководство Группы полагает, что возможный эффект разумного изменения основных допущений, на которых основан расчет возмещаемой суммы GE Gefco, не приведет к превышению балансовой стоимости данной GE над ее возмещаемой суммой.

Таким образом, по состоянию на 30 июня 2021 г. для гудвила и нематериальных активов с неограниченным сроком использования, аллокированных в GE Gefco, обесценение выявлено не было (на 31 декабря 2020 г.: обесценение не выявлено).

При этом, по состоянию на 30 июня 2021 г. произошло уменьшение гудвила в результате отрицательного эффекта от пересчета в валюту представления.

7. Нематериальные активы, не включая гудвил

Изменения по статье Нематериальные активы, не включая гудвил, за шестимесячные периоды закончившиеся 30 июня 2021 и 2020 гг. включали:

Первоначальная стоимость	Баланс на 1 января 2021 г.	Поступления	Выбытия	Ввод в эксплуа- тацию	Пересчет в валюту представ- ления	Баланс на 30 июня 2021 г.
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Программное обеспечение	90 199	1 311	(436)	3 574	(1 059)	93 589
Торговая марка	17 715	—	—	—	(875)	16 840
Контракты с покупателями	48 936	—	—	—	(2 348)	46 588
Прочие нематериальные активы	20 433	1 025	(1 111)	133	235	20 715
Нематериальные активы в процессе разработки	3 780	3 435	(88)	(3 707)	(4)	3 416
Итого	181 063	5 771	(1 635)	—	(4 051)	181 148

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Нематериальные активы, не включая гудвил (продолжение)

Накопленная амортизация и обесценение	Баланс на 1 января 2021г. млн руб.	Начислено за период млн руб.	Накопленная амортизация по выбывшим объектам млн руб.	Пересчет в валюту представления млн руб.	Баланс на 30 июня 2021 г. млн руб.
Программное обеспечение	(54 499)	(3 925)	217	952	(57 255)
Торговая марка	—	—	—	—	—
Контракты с покупателями	(14 371)	(4 630)	—	821	(18 180)
Прочие нематериальные активы	(11 429)	(1 085)	1 088	(68)	(11 494)
Обесценение (А)	(3 327)	(14 435)	—	462	(17 300)
Итого	(83 626)	(24 075)	1 305	2 167	(104 229)

Первоначальная стоимость	Баланс на 1 января 2020 г. млн руб.	Поступления млн руб.	Выбытия млн руб.	Ввод в эксплуатацию млн руб.	Выбытие дочерних компаний млн руб.	Пересчет в валюту представления млн руб.	Баланс на 30 июня 2020 г. млн руб.
Программное обеспечение	74 798	1 349	(398)	2 213	(56)	2 151	80 057
Торговая марка	13 546	—	—	—	—	1 825	15 371
Контракты с покупателями	37 760	—	—	—	—	4 890	42 650
Прочие нематериальные активы	17 298	185	(592)	95	(42)	1 026	17 970
Нематериальные активы в процессе разработки	3 199	2 407	(90)	(2 308)	(8)	78	3 278
Итого	146 601	3 941	(1 080)	—	(106)	9 970	159 326

Накопленная амортизация и обесценение	Баланс на 1 января 2020г. млн руб.	Начислено за период млн руб.	Накопленная амортизация по выбывшим объектам млн руб.	Выбытие дочерних компаний млн руб.	Пересчет в валюту представления млн руб.	Баланс на 30 июня 2020 г. млн руб.
Программное обеспечение	(43 969)	(3 322)	217	48	(1 884)	(48 910)
Торговая марка	—	—	—	—	—	—
Контракты с покупателями	(7 752)	(699)	—	—	(914)	(9 365)
Прочие нематериальные активы	(10 323)	(925)	540	21	(335)	(11 022)
Обесценение	(2 920)	(392)	24	—	(329)	(3 617)
Итого	(64 964)	(5 338)	781	69	(3 462)	(72 914)

Балансовая стоимость	30 июня 2021 г. млн руб.	30 июня 2020 г. млн руб.	31 декабря 2020 г. млн руб.
Программное обеспечение	36 334	31 147	35 700
Торговая марка	16 840	15 371	17 715
Контракты с покупателями	28 408	33 285	34 565
Прочие нематериальные активы	9 221	6 948	9 004
Нематериальные активы в процессе разработки	3 416	3 278	3 780
Обесценение (А)	(17 300)	(3 617)	(3 327)
Итого	76 919	86 412	97 437

(А) Признанное в первом полугодии 2021 года обесценение в основном относится к контрактам с покупателями и было вызвано изменением условий договоров с некоторыми покупателями.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Прочие долгосрочные финансовые активы

По состоянию на 30 июня 2021 г. уменьшение прочих долгосрочных финансовых активов было, в основном, вызвано реклассификацией займов выданных в состав активов, предназначенных для продажи (Примечание 11).

9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. включала:

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>
Дебиторская задолженность по логистическим услугам, нетто (А)	71 819	78 750
Дебиторская задолженность по перевозкам, нетто (Б)	12 576	14 012
Прочая дебиторская задолженность, нетто (В)	38 637	47 997
Итого дебиторская задолженность	123 032	140 759

(А) Дебиторская задолженность по логистическим услугам, нетто, представленная, в основном, дебиторской задолженностью Gefco S.A. и его дочерних компаний (Группа Gefco), преимущественно номинированной в евро, нетто, по состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. включала:

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>
Дебиторская задолженность по логистическим услугам	74 491	81 772
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(2 672)	(3 022)
Итого дебиторская задолженность по логистическим услугам, нетто	71 819	78 750

(Б) Дебиторская задолженность по перевозкам, нетто, по состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. включала:

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>
Дебиторская задолженность по перевозкам	25 316	28 142
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(12 740)	(14 130)
Итого дебиторская задолженность за перевозки, нетто	12 576	14 012

(В) Прочая дебиторская задолженность, нетто, по состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. включала:

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>
Прочая дебиторская задолженность	52 573	61 161
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(13 936)	(13 164)
Итого дебиторская задолженность прочая, нетто	38 637	47 997

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. включали:

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>
Денежные средства в рублях	45 285	74 613
Денежные средства в иностранной валюте (в основном, в евро)	37 800	34 061
Банковские депозиты и прочие эквиваленты денежных средств в рублях и иностранной валюте	4 978	5 010
Итого денежные средства и их эквиваленты в промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении	88 063	113 684
Банковские овердрафты	(627)	(445)
Итого денежные средства и их эквиваленты в промежуточном консолидированном отчете о движении денежных средств	87 436	113 239

11. Внеоборотные активы предназначенные для продажи и непосредственно связанные с ними обязательства

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, и непосредственно связанные с ними обязательства по состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. включали:

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		
Инвестиции в совместные предприятия, и связанные с ними активы (А)	13 671	2 638
Активы дочерних компаний, классифицированные как выбывающая группа (Б)	9 327	—
Основные средства (В)	9 242	2 689
	32 240	5 327
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи		
Обязательства дочерних компаний, классифицированными как выбывающая группа (Б)	(423)	—

(А) По состоянию на 30 июня 2021 г. Группа классифицировала в качестве актива, предназначенного для продажи инвестицию в совместное предприятие ООО «Морской порт «Суходол» в сумме 357 миллионов рублей, а также связанные с данной инвестицией целевые денежные займы, выданные совместному предприятию Компанией и ранее включенные в состав прочих долгосрочных финансовых активов (Примечание 8), так как их погашение является существенным условием реализации сделки по прекращению участия Группы в ООО «Морской порт «Суходол».

(Б) По состоянию на 30 июня 2021 г. Группа классифицировала в качестве выбывающей группы активы и обязательства дочерних обществ АО «Зап-СибТранстелеком» и ООО «ТТК Связь».

(В) По состоянию на 30 июня 2021 г. дочернее общество Группы АО «Федеральная грузовая компания» классифицировало в качестве активов, предназначенных для продажи крытые вагоны на сумму 7 282 миллиона рублей.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства с учетом начисленных процентов по состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. включали:

На 30 июня 2021 г.	Валюта	Сумма основного долга в валюте <i>млн</i>	Ставка процента	Срок погашения долгосрочной части	Кратко- срочная часть <i>млн руб.</i>	Долго- срочная часть <i>млн руб.</i>
Краткосрочные кредиты банков						
<i>Фиксированная ставка</i>						
Иные банки (Е)	Рубли	84 799	2,25%-7,5%	—	85 004	—
<i>Плавающая ставка</i>						
Ключевая ставка ЦБ ¹ + (В)	Рубли	191 722	0,7%-2,75%	—	192 101	—
Долгосрочные кредиты банков						
<i>Фиксированная ставка</i>						
Иные банки	Рубли	31 611	5%-11,5%	2022-2030	2 117	29 617
Иные банки	Евро	2	1,3%	—	208	—
Иные банки	Швейцарские франки	400	1,35%	2022-2026	5 757	25 571
<i>Плавающая ставка</i>						
Ключевая ставка ЦБ ¹ + (В)	Рубли	49 511	0,4%-2,4%	2022-2030	14 552	35 128
EURIBOR ² +	Евро	150	1,05%-1,75%	2023-2025	627	12 325
LIBOR ³ + (Г)	Швейцарские франки	1 270	1,3%-1,4%	2022-2029	20 986	78 869
Долговые ценные бумаги						
Сертификаты долевого участия в займе (А)	Рубли	125 000	6,6%-9,2%	2023-2028	2 757	124 639
Сертификаты долевого участия в займе (А)	Долл. США	924	4,38%-5,7%	2024	44 926	23 093
Сертификаты долевого участия в займе (А)	Евро	1 000	2,2%-4,6%	2023-2027	737	86 045
Сертификаты долевого участия в займе (А)	Фунты стерлингов	627	7,49%	2031	1 255	62 857
Сертификаты долевого участия в займе (А)	Швейцарские франки	1 200	0,84%-2,1%	2023-2028	823	94 088
Облигации						
ИПЦ ² +	Рубли	287 200	1,0%-2,1%	2022-2044	2 860	241 237
G-кривая ³ +	Рубли	45 000	0,49%-0,8%	2028-2033	820	45 000
Фиксированная ставка (Б)	Рубли	489 500	6,65%-10,3%	2022-2031	47 568	449 500
Иные заимствования						
Прочие	Разные		0%-10%	2022-2052	1 693	517
Итого					424 791	1 308 486

¹ Центральный банк Российской Федерации.

² Индекс потребительских цен.

³ Значение кривой бескупонной доходности государственных ценных бумаг, публикуемое на сайте Московской Биржи.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства (продолжение)

На 31 декабря 2020 г.	Валюта	Сумма основного долга в валюте <i>млн</i>	Ставка процента	Срок погашения долгосрочной части	Кратко- срочная часть <i>млн руб.</i>	Долго- срочная часть <i>млн руб.</i>
Краткосрочные кредиты банков						
<i>Фиксированная ставка</i>						
Иные банки	Рубли	18 946	1,2%-6,75%	—	18 892	—
<i>Плавающая ставка</i>						
Ключевая ставка ЦБ+ (В)	Рубли	47 295	0,4%-2,75%	—	47 351	—
Долгосрочные кредиты банков						
<i>Фиксированная ставка</i>						
Иные банки	Рубли	31 771	6,1%-11,5%	2022-2025	3 007	29 069
Иные банки	Евро	4	1,3%	2022	219	111
Иные банки	Швейцарские франки	400	1,35%	2022-2026	3 081	30 176
<i>Плавающая ставка</i>						
Ключевая ставка ЦБ+ (В, Д)	Рубли	82 312	0,4%-3,69%	2022-2024	56 647	25 996
EURIBOR+	Евро	153	1,05%-1,75%	2023-2025	650	13 278
LIBOR+ (Г)	Швейцарские франки	1 465	1,3%-1,4%	2022-2029	22 316	100 078
Долговые ценные бумаги						
Сертификаты долевого участия в займе (А)	Рубли	105 000	6,6%-9,2%	2023-2028	1 882	104 731
Сертификаты долевого участия в займе (А)	Долл. США	924	4,38%-5,7%	2022-2024	953	68 627
Сертификаты долевого участия в займе (А)	Евро	1 651	2,2%-4,6%	2023-2027	62 640	90 502
Сертификаты долевого участия в займе (А)	Фунты стерлингов	627	7,49%	2031	1 253	62 759
Сертификаты долевого участия в займе (А)	Швейцарские франки	1 350	0,84%-2,73%	2023-2028	13 328	99 963
Облигации						
ИПЦ+	Рубли	287 200	1,0%-2,1%	2022-2044	1 835	240 721
G-кривая+	Рубли	45 000	0,49%-0,8%	2028-2033	745	45 000
Фиксированная ставка (Б)	Рубли	459 500	6,65%-10,3%	2022-2031	62 040	404 500
Иные заимствования						
Прочие	Разные		0%-10%	2022-2052	1 633	358
Итого					298 472	1 315 869

- (А) В 2010-2021 годах Группа разместила ряд выпусков сертификатов долевого участия в займе на Euronext Dublin, Швейцарской и Австрийской фондовых биржах.

В марте 2021 года Группа разместила сертификаты долевого участия в займе на фондовой бирже Euronext Dublin номинальной стоимостью 20 000 миллионов рублей со сроком погашения в 2028 году и ставкой купонного дохода 7,45%.

В феврале 2021 года Группа по истечении срока погасила сертификаты, номинированные в швейцарских франках, по цене 100% от номинала, выплатив держателям сертификатов 150 миллионов швейцарских франков (12 201 миллион рублей по курсу на дату операции).

Также, в мае 2021 года Группа по истечении срока погасила сертификаты, номинированные в евро, по цене 100% от номинала, выплатив держателям сертификатов 651,5 миллионов евро (58 571 миллион рублей по курсу на дату операции).

По состоянию на 30 июня 2021 г., часть сертификатов с совокупной балансовой стоимостью 305 982 миллиона рублей была определена в качестве инструментов хеджирования (на 31 декабря 2020 г.: 360 643 миллиона рублей).

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства (продолжение)

- (Б) В первом полугодии 2021 года, Компания разместила долгосрочные облигационные серии 001P-21R, 001P-22R общей номинальной стоимостью 30 000 миллионов рублей, с номиналом одной облигации 1 тысяча рублей, предусматривающие выплаты купонного дохода по фиксированной ставке 6,85% и сроком погашения в 2027 году.

Также, в течение первого полугодия 2021 года, Компания разместила часть ранее выкупленной облигационной серии 28 общей номинальной стоимостью 1 738 миллионов рублей, с номиналом одной облигации 1 тысяча рублей, предусматривающей выплаты купонного дохода по фиксированной ставке 6,8% и сроком погашения в 2028 году. Согласно условиям выпуска серии, держателям облигаций предоставляется право предъявить их к досрочному выкупу в 2024 году. В течение 2021 года, держателями облигаций Компании были предъявлены к выкупу облигации номинальной стоимостью 1 738 миллионов рублей.

Согласно условиям выпуска некоторых облигаций Группы, держателям представляется право предъявить их к досрочному выкупу в течение 12 месяцев после 30 июня 2021 г. Данные облигации, общей номинальной стоимостью 20 000 миллионов рублей, были учтены в качестве краткосрочных по состоянию на 30 июня 2021 г. (на 31 декабря 2020 г.: 55 000 миллионов рублей).

- (В) Сумма краткосрочных кредитов с плавающей ставкой «Ключевая ставка ЦБ+», номинированных в рублях, по состоянию на 30 июня 2021 г., представляет собой кредиты, полученные от российских банков, являющихся связанными сторонами Группы, в сумме 172 597 миллионов рублей (на 31 декабря 2020 г.: 18 352 миллиона рублей) и кредиты, полученные от прочих российских банков, в сумме 19 504 миллиона рублей (на 31 декабря 2020 г.: 28 999 миллионов рублей).

Сумма долгосрочных кредитов с плавающей ставкой «Ключевая ставка ЦБ+», номинированных в рублях, по состоянию на 30 июня 2021 г., представляет собой кредиты, полученные от российских банков, являющихся связанными сторонами Группы, в сумме 41 968 миллионов рублей (на 31 декабря 2020 г.: 65 505 миллионов рублей) и кредиты, полученные от прочих российских банков, в сумме 7 712 миллионов рублей (на 31 декабря 2020 г.: 17 138 миллионов рублей).

- (Г) Сумма долгосрочных кредитов с плавающей ставкой, номинированных в швейцарских франках, представляют собой кредиты, полученные от иностранных банков, в сумме 99 855 миллионов рублей (по состоянию на 31 декабря 2020 г.: 122 394 миллиона рублей). По состоянию на 30 июня 2021 г., часть указанных кредитов номинальной стоимостью 95 721 миллион рублей была определена в качестве инструментов хеджирования (по состоянию на 31 декабря 2020 г.: 114 231 миллион рублей).

- (Д) В состав долгосрочных кредитов банков, номинированных в рублях, по состоянию на 31 декабря 2020 г., включены обязательства по кредитам дочерней компании Группы в общей сумме 10 549 миллионов рублей к погашению по требованию.

- (Е) Существенное увеличение краткосрочных кредитов с фиксированной ставкой по состоянию на 30 июня 2021 г. связано с привлечением дополнительных кредитных средств, в том числе от российских банков, являющихся связанными сторонами Группы, для финансирования текущей деятельности.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Капитал

Уставный капитал

Акционерный капитал Компании на 30 июня 2021 г. состоит из 2 347 025 032 (на 31 декабря 2020 г.: 2 346 677 342) разрешенных к выпуску, выпущенных, находящихся в обращении и полностью оплаченных обыкновенных акций номиналом 1 тысяча рублей каждая и 150 000 000 (на 31 декабря 2020 г.: 134 500 000) разрешенных к выпуску, выпущенных, находящихся в обращении и полностью оплаченных привилегированных акций номиналом 1 тысяча рублей каждая.

В феврале 2021 года Компания получила оплату недвижимым имуществом в сумме 348 миллионов рублей за обыкновенные акции, выпущенные в декабре 2020 года.

В мае и июне 2021 года Компания получила денежные средства в сумме 1 670 миллионов рублей и 13 830 миллионов рублей, соответственно, в качестве оплаты за привилегированные акции, выпущенные в декабре 2020 года.

В соответствии с законодательством Российской Федерации вклады единственного акционера Компании в ее уставный капитал, осуществленные за счет бюджетных средств, являются бюджетными инвестициями, порядок предоставления и использования которых регулируется положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Кроме того, условиями договоров передачи акций в собственность единственному акционеру Компании, заключенных с 2015 года, предусмотрен возврат Компанией в бюджет Российской Федерации денежных средств, полученных по данным договорам, в размере суммы их нецелевого использования.

В июне 2021 года акционер Компании утвердил дивиденды по привилегированным акциям по итогам работы за 2020 год в размере 4 008 миллионов рублей и принял решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям. По состоянию на 30 июня 2021 года дивиденды выплачены не были (Примечание 23).

Бессрочные облигации

В феврале 2021 года Компания разместила на внутреннем рынке облигации без установленного срока погашения («бессрочные») номинальной стоимостью 24 000 миллионов рублей.

В марте 2021 года Компания разместила на Швейцарской фондовой бирже номинированные в швейцарских франках «зеленые» бессрочные сертификаты долевого участия в займе номинальной стоимостью 250 миллионов швейцарских франков (20 080 миллионов рублей по курсу на дату размещения).

В соответствии с условиями выпуска бессрочных облигаций Компания классифицирует указанные облигации в качестве долевого инструмента в составе капитала.

Средства от выпуска бессрочных облигаций были привлечены для финансирования инвестиционной программы ОАО «РЖД».

В первом полугодии 2021 года Компания начислила и выплатила купонный доход по бессрочным облигациям в размере 8 369 миллионов рублей.

14. Кредиторская и прочая задолженность

Существенное сокращение кредиторской задолженности по состоянию на 30 июня 2021 г. связано с сезонностью ремонтных и строительных работ, большие объемы которых осуществляются в четвертом квартале.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Доходы

Выручка по договорам с покупателями и прочие доходы за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 г. были представлены:

Сегменты	Грузовые перевозки ОАО «РЖД»	Пассажирские перевозки дальнего следования	Вспомога- тельная деятельность	Логистические услуги Группы Gefco (A)	Все прочие сегменты	Итого
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Вид товара или услуга						
Грузовые перевозки и предоставление доступа к инфраструктуре	780 299	328	4 041	—	28 943	813 611
Предоставление логистических услуг (A)	—	—	1 273	195 041	23 382	219 696
Пассажирские перевозки	—	83 943	5 860	—	7 935	97 738
Предоставление услуг здравоохранения	—	—	—	—	25 037	25 037
Предоставление подвижного состава	—	969	12 687	—	—	13 656
Ремонт подвижного состава	—	482	4 749	—	4 711	9 942
Предоставление телекоммуникационных услуг	—	—	579	—	8 755	9 334
Строительство	—	—	605	—	8 283	8 888
Транзит и продажа электро- и теплоэнергии	—	16	8 062	—	39	8 117
Продажа товаров	—	933	1 127	—	5 002	7 062
Предоставление услуг социальной сферы	—	2	1 858	—	1	1 861
Выполнение работ по капитальному ремонту, кроме ремонта подвижного состава	—	—	3	—	1 417	1 420
Предоставление информационных и ИТ услуг	—	289	410	—	522	1 221
Предоставление коммунальных услуг	—	1	1 194	—	2	1 197
Прочие	—	930	9 032	—	3 038	13 000
Итого выручка по договорам с покупателями	780 299	87 893	51 480	195 041	117 067	1 231 780
Сроки признания выручки						
В определенный момент времени	—	2 321	22 637	—	39 247	64 205
В течение периода времени	780 299	85 572	28 843	195 041	77 820	1 167 575
Итого выручка по договорам с покупателями	780 299	87 893	51 480	195 041	117 067	1 231 780
Доходы от аренды	—	377	5 502	—	2 629	8 508
Итого доходы	780 299	88 270	56 982	195 041	119 696	1 240 288

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Доходы (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями и прочие доходы за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 г. были представлены:

Сегменты	Грузовые перевозки ОАО «РЖД»	Пассажирские перевозки дальнего следования	Вспомога- тельная деятельность	Логистические услуги Группы Gefco (A)	Все прочие сегменты	Итого
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Вид товара или услуга						
Грузовые перевозки и предоставление доступа к инфраструктуре	713 517	835	3 391	—	36 901	754 644
Предоставление логистических услуг (A)	—	—	1 118	132 508	16 110	149 736
Пассажирские перевозки	—	56 497	5 604	—	5 952	68 053
Предоставление услуг здравоохранения	—	—	—	—	21 000	21 000
Ремонт подвижного состава	—	443	5 187	—	11 004	16 634
Предоставление подвижного состава	—	458	11 471	—	—	11 929
Строительство	—	—	169	—	10 797	10 966
Предоставление телекоммуникационных услуг	—	—	626	—	9 184	9 810
Транзит и продажа электро- и теплоэнергии	—	14	7 407	—	48	7 469
Продажа товаров	—	499	2 933	—	3 105	6 537
Выполнение работ по капитальному ремонту, кроме ремонта подвижного состава	—	—	3	—	3 640	3 643
Предоставление услуг социальной сферы	—	2	881	—	540	1 423
Предоставление коммунальных услуг	—	1	1 172	—	11	1 184
Предоставление информационных и ИТ услуг	—	160	407	—	381	948
Прочие	—	888	8 296	—	3 789	12 973
Итого выручка по договорам с покупателями	713 517	59 797	48 665	132 508	122 462	1 076 949
Сроки признания выручки						
В определенный момент времени	—	1 773	23 437	—	42 585	67 795
В течение периода времени	713 517	58 024	25 228	132 508	79 877	1 009 154
Итого выручка по договорам с покупателями	713 517	59 797	48 665	132 508	122 462	1 076 949
Доходы от аренды	—	247	5 378	—	2 652	8 277
Итого доходы	713 517	60 044	54 043	132 508	125 114	1 085 226

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Доходы (продолжение)

- (А) Значительное увеличение выручки от предоставления логистических услуг и соответствующих расходов на услуги сторонних организаций, относящихся к интегрированным экспедиторским и логистическим услугам, вызвано частичным восстановлением деловой активности Группы Gefco связанным с ослаблением ограничительных мер карантинного характера в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19.

16. Субсидии

Субсидии, начисленные за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2021 и 2020 гг., включали:

	2021 г. млн руб.	2020 г. млн руб.
Субсидии из федерального бюджета на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на услуги по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта в пригородном сообщении	14 796	15 035
Субсидии из федерального бюджета на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на пассажирские перевозки дальнего следования	7 948	5 025
Субсидии из федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов на компенсацию потерь в доходах в пригородном сообщении	5 525	3 908
Субсидии из федерального бюджета на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате установления льготных тарифов на перевозку зерна и других грузов	1 410	1 127
Прочие субсидии и компенсации из федерального бюджета, государственных федеральных и территориальных внебюджетных фондов, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов	49	69
Итого субсидии	29 728	25 164

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Налог на прибыль

Основные компоненты налога на прибыль за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2021 и 2020 гг., включали:

	2021 г. млн руб.	2020 г. млн руб.
Текущий налог на прибыль		
Расходы по налогу на прибыль – текущая часть	(11 191)	(3 369)
Корректировка в отношении текущего налога на прибыль предыдущих периодов и штрафы и пени по налогу на прибыль, нетто	(84)	52
Резерв по обязательствам по налогу на прибыль	(436)	(579)
Отложенный налог на прибыль		
Связанный с возникновением и восстановлением временных разниц	(342)	6 828
(Расход)/доход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	(12 053)	2 932
Налог на прибыль, связанный с эффектами применения учета хеджирования, отраженный в составе прочего совокупного дохода (Примечание 21)	(6 545)	9 823
Прочий налог на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(176)	(947)
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль	(18 774)	11 808

Отложенный налог на прибыль включает следующее:

	30 июня 2021 г. млн руб.	31 декабря 2020 г. млн руб.
Эффект на отложенный налог налогооблагаемых временных разниц		
Оценка основных средств	(53 414)	(46 843)
Оценка нематериальных активов	(7 026)	(12 444)
Оценка материально-производственных запасов	(2 360)	(2 708)
Оценка инвестиционной недвижимости	(1 701)	(1 596)
Оценка инвестиций в дочерние компании, ассоциированные организации и совместные предприятия	(991)	(1 049)
Прочие	(2 626)	(1 609)
Эффект на отложенный налог вычитаемых временных разниц		
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	29 924	34 899
Обязательства по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами	15 934	15 448
Резервы начисленные и прочие краткосрочные обязательства	11 943	11 356
Оценка производных финансовых инструментов	7 810	10 277
Оценка дебиторской задолженности	10 490	9 917
Кредиторская задолженность	2 332	2 018
Оценка прочих финансовых инструментов	1 926	1 960
Оценка активов в форме права пользования и обязательств по договорам аренды	1 774	1 455
Итого отложенный налоговый актив, нетто	14 015	21 081
Отложенные налоговые активы	27 898	41 141
Отложенные налоговые обязательства	(13 883)	(20 060)

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Операции со связанными сторонами

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

- (а) рассматриваемое предприятие и предприятие-составитель финансовой отчетности являются членами одной группы (что означает, что все материнские, дочерние и сестринские компании являются связанными сторонами по отношению друг к другу);
- (б) одно предприятие является ассоциированной организацией или совместным предприятием второго предприятия (либо ассоциированной организацией или совместным предприятием члена группы, в которую входит второе предприятие);
- (в) оба предприятия являются совместными предприятиями одной и той же третьей стороны;
- (г) одно предприятие является совместным, а второе предприятие является ассоциированной организацией одной и той же третьей стороны;
- (д) предприятие представляет собой план вознаграждений по окончании трудовой деятельности в пользу работников либо предприятия-составителя финансовой отчетности, либо предприятия, являющегося связанной стороной предприятия-составителя отчетности. Если предприятие-составитель отчетности само является таким планом, то финансирующие его работодатели также являются его связанными сторонами;
- (е) предприятие находится под контролем или совместным контролем лица, которое:
 - обладает контролем или совместным контролем над предприятием-составителем финансовой отчетности;
 - обладает существенным влиянием на предприятие-составителя финансовой отчетности; либо
 - является членом ключевого управленческого персонала предприятия-составителя финансовой отчетности (или материнской компании предприятия-составителя финансовой отчетности).

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

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

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Наиболее существенные остатки задолженностей по операциям со связанными сторонами на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. представлены ниже (характер взаимоотношений Группы с указанными связанными сторонами соответствует определениям, приведенным в п.п. (а)–(е) выше):

Связанная сторона, характер отношений, характер операций	30 июня 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Дебиторская задолженность, авансы выданные и прочие активы	(Кредиторская задолженность, обязательства по договорам, заемные средства)	Дебиторская задолженность, авансы выданные и прочие активы	(Кредиторская задолженность, обязательства по договорам, заемные средства)
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Операции с ассоциированными организациями и совместными предприятиями (б)				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Услуги по перевозкам	–	(964)	59	(1 067)
Предоставление подвижного состава	2 889	(13)	2 087	(51)
Прочие	3 038	(872)	4 782	(1 055)
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Приобретение подвижного состава и запасных частей	6 000	(3 528)	6 000	(3 519)
Приобретение основных средств, кроме подвижного состава	–	(875)	–	(3 923)
Материалы и готовая продукция	339	(540)	338	(1 536)
Проектно-изыскательские работы и строительство	125	(13 385)	52	(34 534)
Ремонт и техническое обслуживание подвижного состава и объектов инфраструктуры	6 000	(3 508)	1	(2 552)
Прочие	1 787	(1 417)	1 861	(1 756)
Операции с министерствами и ведомствами Российской Федерации (а)				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Услуги по перевозкам	17 038	(239)	18 036	(124)
Субсидии	21 609	–	24 548	(17)
Проектно-изыскательские работы и строительство	–	(200)	–	(624)
Прочие	878	(532)	1 357	(218)
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Услуги по охране и пожарной безопасности	–	(1 919)	–	(1 827)
Основные средства к получению по договору мены	69 142	–	69 142	–
Прочие	1 121	(1 456)	562	(1 918)
Операции с компаниями, контролируруемыми государством (а)				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Услуги по перевозкам и прочие	13 330	(13 096)	12 528	(16 298)
Проектно-изыскательские работы и строительство	299	–	783	(1)
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Топливо	362	(5 819)	534	(5 685)
Проектно-изыскательские работы и строительство	9 520	(570)	8 338	(661)
Ремонт и техническое обслуживание подвижного состава и объектов инфраструктуры	–	(251)	–	(2 497)
Материалы, готовая продукция и основные средства, кроме подвижного состава	7	(6 392)	2	(7 204)
Приобретение подвижного состава и запасных частей	243	(1 150)	–	(34 350)
Прочие	1 119	(2 702)	891	(2 970)

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Связанная сторона, характер отношений, характер операций	30 июня 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Дебиторская задолженность, авансы выданные и прочие активы <i>млн руб.</i>	(Кредиторская задолженность, обязательства по договорам, заемные средства) <i>млн руб.</i>	Дебиторская задолженность, авансы выданные и прочие активы <i>млн руб.</i>	(Кредиторская задолженность, обязательства по договорам, заемные средства) <i>млн руб.</i>
РЕЗЕРВ ПОД ОЖИДАЕМЫЕ КРЕДИТНЫЕ УБЫТКИ				
<i>Операции с компаниями, связанными с государством (а)</i>	(12 795)	—	(14 499)	—
<i>Операции с ассоциированными организациями и совместными предприятиями (б)</i>	(427)	—	(373)	—
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
<i>Операции с ассоциированными организациями и совместными предприятиями (б)</i>				
Дивиденды полученные	742	—	37	—
Займы выданные (Примечание 11), (А)	11 462	—	10 643	—
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
<i>Компании, контролируемые государством (а)</i>				
Займы полученные	—	(310 988)	—	(149 074)
Задолженность по агентскому факторингу	—	(37)	—	(11 901)
ОПЕРАЦИИ С ПЕНСИОННЫМИ ФОНДАМИ				
<i>Пенсионные и иные фонды (д)</i>				
Взносы и прочие выплаты	176	—	114	—

Наиболее существенные операции со связанными сторонами представлены ниже (характер взаимоотношений Группы с указанными связанными сторонами соответствует определениям, приведенным в п.п. (а)-(е) выше):

Связанная сторона, характер отношений, характер операций	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 г.		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 г.	
	Продажи/ доходы <i>млн руб.</i>	(Закупки)/ (расходы) <i>млн руб.</i>	Продажи/ доходы <i>млн руб.</i>	(Закупки)/ (расходы) <i>млн руб.</i>
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
<i>Операции с ассоциированными организациями и совместными предприятиями (б)</i>				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Услуги по перевозкам	10 802	—	11 747	—
Предоставление подвижного состава	5 413	—	4 652	—
Проектно-изыскательские работы и строительство	713	—	951	—
Логистические услуги	1 294	—	601	—
Прочие	677	—	1 903	—
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Приобретение подвижного состава и запасных частей	—	(10 987)	—	(10 118)
Услуги по перевозкам	—	(28)	—	(608)
Материалы и готовая продукция	—	(2 399)	—	(25 103)
Проектно-изыскательские работы и строительство	—	(15 050)	—	(11 379)
Аренда	—	(22)	—	(352)
Ремонт и техническое обслуживание подвижного состава и объектов инфраструктуры	—	(9 329)	—	(10 055)
Приобретение основных средств, кроме подвижного состава	—	(2 996)	—	(5 227)
Взносы и прочие выплаты	—	(8 513)	—	(7 493)

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Связанная сторона, характер отношений, характер операций	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 г.		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 г.	
	Продажи/ доходы	(Закупки)/ (расходы)	Продажи/ доходы	(Закупки)/ (расходы)
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Услуги сторонних организаций, относящиеся к интегрированным экспедиторским и логистическим услугам	—	(12 727)	—	(6 131)
Прочие	—	(895)	—	(854)
Операции с министерствами и ведомствами Российской Федерации (а)				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Субсидии (Примечание 16)	29 728	—	25 164	—
Услуги по перевозкам	12 403	—	10 002	—
Проектно-изыскательские работы, строительство и основные средства	369	—	1 008	—
Услуги связи	100	—	45	—
Прочие	2 738	—	1 345	—
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Услуги по охране и пожарной безопасности	—	(9 553)	—	(9 393)
Прочие	—	(3 204)	—	(1 868)
Операции с компаниями, контролируемые государством (а)				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Услуги по перевозкам и прочие	153 045	—	138 194	—
Электроэнергия	5 459	—	5 006	—
Логистические услуги	100	—	229	—
Проектно-изыскательские работы и строительство	189	—	2 107	—
Услуги связи	933	—	877	—
Ремонт и техническое обслуживание подвижного состава	2 287	—	1 634	—
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Топливо	—	(42 620)	—	(41 951)
Проектно-изыскательские работы и строительство	—	(1 758)	—	(2 285)
Приобретение подвижного состава	—	(1 397)	—	(11 480)
Электроэнергия и теплоэнергия	—	(2 954)	—	(2 188)
Логистические услуги	—	(3 034)	—	(2 914)
Материалы, готовая продукция и основные средства, кроме подвижного состава	—	(3 344)	—	(690)
Услуги связи	—	(589)	—	(751)
Страхование	—	(4 474)	—	(4 829)
Прочие	—	(3 655)	—	(4 491)
Операции с компаниями, находящимися под контролем или совместным контролем ключевого управленческого персонала Группы (е)				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Электроэнергия	—	—	194	—
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Электроэнергия и теплоэнергия	—	—	—	(33 068)
РЕЗЕРВ ПОД ОЖИДАЕМЫЕ КРЕДИТНЫЕ УБЫТКИ				
Операции с компаниями, связанными с государством (а)				
Операции с ассоциированными организациями и совместными предприятиями (б)	495	—	—	(1 323)
Операции с ассоциированными организациями и совместными предприятиями (б)	—	(86)	—	(212)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Операции с ассоциированными организациями и совместными предприятиями (б)				
Дивиденды полученные	1 349	—	769	—

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Связанная сторона, характер отношений, характер операций	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 г.		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 г.	
	Продажи/ доходы	(Закупки)/ (расходы)	Продажи/ доходы	(Закупки)/ (расходы)
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
ОПЕРАЦИИ С ПЕНСИОННЫМИ ФОНДАМИ				
<i>Пенсионные и иные фонды (д)</i>				
Взносы и прочие выплаты	—	(1 615)	—	(1 691)

- (А) Исполнение обязательств по договорам займов выданных обеспечено залогом прав требования по договору перевалки угля на условиях «ship-or-pay», заключенного между заемщиком и третьей стороной.

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2021 г., компании Группы имели банковские счета в организациях, являющихся связанными сторонами Группы. Остаток денежных средств и депозитов на счетах в данных организациях по состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. имел следующую структуру:

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	млн руб.	млн руб.
Денежные средства и их эквиваленты на банковских счетах в банках и организациях, контролируемых государством	49 321	80 859
Краткосрочные депозиты в банках, контролируемых государством	497	1 292
Итого	49 818	82 151

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 г., процентные доходы от операций со связанными сторонами составили 833 миллиона рублей (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 г.: 698 миллионов рублей), а процентные расходы по операциям со связанными сторонами составили 5 728 миллионов рублей (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 г.: 9 388 миллионов рублей).

Ставка процента по кредитам, полученным Группой от связанных сторон за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 г., варьировалась: от 1,2% до 11,5% в рублях (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 г.: от 1,2% до 12,0% в рублях).

Группа имела следующие гарантии в отношении связанных сторон на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	млн руб.	млн руб.
Суммы гарантий, выданных Группой за связанные стороны	9 443	9 550
Суммы гарантий, выданных Группой связанным сторонам	517	170
Суммы гарантий, полученных Группой от связанных сторон	30 799	31 622

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Операции со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. руководство Группы оценивало вероятность предъявления к Группе требований по исполнению гарантий, представленных в таблице выше, как низкую. Справедливая стоимость гарантий выданных Группой по состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г., не является существенной.

Кроме того, по состоянию на 30 июня 2021 г. суммы гарантий, выданных связанными сторонами за Группу, составили 4 444 миллиона рублей (на 31 декабря 2020 г.: 15 975 миллионов рублей).

Одна из дочерних компаний Группы заключила ряд договоров на приобретение подвижного состава, возврат сумм выданных авансов по которым обеспечивается банковскими гарантиями, полученными от связанной стороны, на общую сумму до 4 194 миллионов рублей (на 31 декабря 2020 г.: до 4 773 миллионов рублей).

Общая сумма обязательств по договорам аренды, заключенным со связанными сторонами Группы, составила по состоянию на 30 июня 2021 г. 63 046 миллионов рублей (на 31 декабря 2020 г.: 62 356 миллионов рублей).

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования по договорам аренды, заключенным со связанными сторонами Группы, составила по состоянию на 30 июня 2021 г. 85 558 миллионов рублей (на 31 декабря 2020 г.: 83 426 миллионов рублей).

Ключевой управленческий персонал включает членов совета директоров и правления Компании. Сумма вознаграждения членов правления, начисленная в первом полугодии 2021 года по итогам работы за первое полугодие 2021 года составила 560 миллионов рублей, не включая налог на доходы физических лиц (НДФЛ) в размере 98 миллионов рублей (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 г.: 407 миллионов рублей, НДФЛ – 53 миллиона рублей), и включает в себя краткосрочные вознаграждения.

19. Договорные и условные обязательства

Налогообложение

По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и резервы, связанные с обязательствами по уплате налогов отражены в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в достаточной сумме. Однако, существует вероятность того, что соответствующие государственные органы могут занять иную позицию в отношении вопросов, допускающих возможность неоднозначного толкования, что может оказать существенное влияние на финансовую отчетность Группы.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Существенные договорные обязательства

Начиная с 2011 года, Группа заключила ряд договоров на реконструкцию и модернизацию железных дорог, подвижного состава, туннелей, мостов, контактной и телекоммуникационных сетей, а также на приобретение подвижного состава и путевой техники с российскими и иностранными поставщиками, включая договоры со связанными сторонами:

	Общая сумма по договору (включая НДС)	В том числе к выполнению после 30 июня 2021 г. (включая НДС)
	<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>
Договоры на приобретение подвижного состава (А)	1 111 912	448 101
Договоры на строительство и реконструкцию инфраструктуры	677 416	279 647
Прочие договоры	18 463	13 644
Итого	1 807 791	741 392

(А) Договоры на приобретение локомотивов, заключенные в 2018-2019 годах, также предусматривают обязательства по обеспечению сервисного обслуживания в период жизненного цикла на срок до 28 лет, не включенные в суммы в таблице выше.

В состав сумм в таблице выше по состоянию на 30 июня 2021 г. включены суммы по договорам, заключенным со связанными сторонами – совместными предприятиями Компании и компаниями, связанными с государством в размере 16 334 миллиона рублей и 74 032 миллиона рублей, соответственно. По состоянию на 30 июня 2021 г. обязательства по данным договорам со связанными сторонами составили 4 547 миллионов рублей и 40 098 миллионов рублей, соответственно.

Кроме того, в 2017-2021 годах Группа заключила договоры на выполнение работ по капитальному ремонту и модернизации подвижного состава на общую сумму 161 416 миллионов рублей (в том числе 127 890 миллионов рублей по договорам, заключенным со связанными сторонами – совместными предприятиями Компании). Стоимость работ, планируемых к выполнению по данным договорам после 30 июня 2021 г., составляет 49 119 миллионов рублей (в том числе 38 381 миллион рублей по договорам, заключенным со связанными сторонами).

Группа также заключила ряд долгосрочных договоров на техническое обслуживание пассажирского подвижного состава на срок до 40 лет с компаниями Siemens AG и Patentes Talgo S.L. на общую сумму 319 780 миллионов рублей (в том числе 174 531 миллион рублей, по оплате услуг, номинированных в евро, по курсу на 30 июня 2021 г.). Стоимость работ, планируемых к выполнению по данным договорам после 30 июня 2021 г., составляет 271 148 миллионов рублей (в том числе 137 040 миллионов рублей, по оплате услуг, номинированных в евро, по курсу на 30 июня 2021 г.).

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Производные финансовые инструменты

	30 июня 2021 г.					31 декабря 2020 г.				
	Справедливая стоимость					Справедливая стоимость				
	Номи- нальная стоимость	Активы		Обязательства		Номи- нальная стоимость	Активы		Обязательства	
		Кратко- срочные	Долго- срочные	Кратко- срочные	Долго- срочные		Кратко- срочные	Долго- срочные	Кратко- срочные	Долго- срочные
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Контракты по валютам										
Соглашения «своп» – иностранные	2 931	4	–	(5)	–	2 176	24	–	(25)	–
Соглашения «своп» – на российском рынке	230 515	25	826	(4 587)	(35 449)	235 865	18	627	(3 094)	(49 182)
Контракты по ценным бумагам										
Форвардные контракты – на российском рынке	4 382	–	–	(919)	–	4 382	–	–	(681)	–
Опционы – на российском рынке	1 208	–	133	–	–	1 208	–	244	–	–
Итого активов/(обязательств) по производным финансовым инструментам		29	959	(5 511)	(35 449)		42	871	(3 800)	(49 182)

Прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов включаются в состав статьи «Прибыль/(убыток) от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто», а также, в части переоценки инструментов хеджирования по хеджируемым денежным потокам, в состав статьи «Эффекты применения учета хеджирования» промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках и статьи «Переоценка инструментов хеджирования» промежуточного консолидированного отчета о прочем совокупном доходе.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Эффекты применения учета хеджирования

Информация об эффекте применения учета хеджирования, признанном в составе промежуточного консолидированного отчета о прочем совокупном доходе за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2021 и 2020 гг., представлена ниже:

	Инструменты хеджирования денежных потоков	Инструменты хеджирования чистых инвестиций в иностранные операции	Итого
	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Накопленная переоценка инструментов хеджирования на 1 января 2020 г.	(1 690)	(4 064)	(5 754)
Изменение резерва – признание расхода от переоценки инструментов хеджирования	(43 305)	(6 833)	(50 138)
Изменение резерва – реклассификация накопленного расхода от переоценки инструментов хеджирования в состав расходов периода	1 024	–	1 024
Эффект переоценки и реклассификации на налог на прибыль (Примечание 17)	8 456	1 367	9 823
Накопленная переоценка инструментов хеджирования на 30 июня 2020 г.	(35 515)	(9 530)	(45 045)
Накопленная переоценка инструментов хеджирования на 1 января 2021 г.	(81 281)	(16 554)	(97 835)
Изменение резерва – признание дохода от переоценки инструментов хеджирования	27 469	2 420	29 889
Изменение резерва – реклассификация накопленного расхода от переоценки инструментов хеджирования в состав расходов периода	2 834	–	2 834
Эффект переоценки и реклассификации на налог на прибыль (Примечание 17)	(6 061)	(484)	(6 545)
Накопленная переоценка инструментов хеджирования на 30 июня 2021 г.	(57 039)	(14 618)	(71 657)

Информация об эффекте применения учета хеджирования, признанном в составе промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2021 и 2020 гг., представлена ниже:

	2021 г.	2020 г.
	млн руб.	млн руб.
Эффективная часть переоценки инструментов хеджирования по денежным потокам текущего периода, реклассифицированная в состав расходов	(2 834)	(1 024)
Неэффективная часть переоценки инструментов хеджирования по денежным потокам будущих периодов, признанная в составе расходов	(644)	(627)
Неэффективная часть переоценки инструментов хеджирования инвестиций в иностранные операции, признанная в составе доходов/(расходов)	61	(250)
Прочая переоценка инструментов хеджирования, признанная в составе доходов	24	155
Итого расход, признанный в составе прибыли или убытка	(3 393)	(1 746)

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Справедливая стоимость финансовых инструментов

По оценкам руководства, балансовая стоимость ликвидных финансовых инструментов, а также финансовых инструментов с коротким сроком погашения (менее трех месяцев), таких, например, как денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные инвестиции, краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность, краткосрочные займы выданные и кредиты полученные, соответствует их справедливой стоимости. Данное предположение применимо также к финансовым инструментам с «плавающей» ставкой процента.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на фондовом рынке, определяется на основе рыночных котировок. Справедливая стоимость финансовых инструментов, в отношении которых отсутствует активный рынок, определяется с применением суждений, основанных на данных о текущих рыночных условиях, котировках аналогичных финансовых инструментов и специфических рисках, присущих таким инструментам.

В отношении финансовых инструментов с фиксированной процентной ставкой, оценка справедливой стоимости основывалась на сравнении процентной ставки на момент первоначального признания таких инструментов с текущими рыночными ставками для аналогичных финансовых инструментов. Для облигаций, процентная ставка по которым привязана к ИПЦ, справедливая стоимость на дату первоначального признания определялась на базе рыночных процентных ставок на дату признания. Справедливая стоимость долгосрочных депозитов с фиксированной ставкой процента оценивается с помощью дисконтирования денежных потоков по таким депозитам, с использованием текущих процентных ставок в отношении аналогичных по кредитным рискам и срокам депозитов. В отношении финансовых обязательств, котирующихся на рынке, справедливая стоимость определяется на базе рыночных котировок.

В отношении финансовых обязательств, не котирующихся на рынке, и долгосрочной дебиторской задолженности была использована модель дисконтированных денежных потоков с применением текущей ставки доходности, соответствующей остаточному сроку до погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов рассчитывается исходя из рыночных условий с поправкой на кредитный риск, т.е. с учетом кривых кредитно-дефолтных «свопов» (CDS) банков и стран, которые используются в качестве базы для CDS кривой Компании.

Оценки, представленные в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, могут не быть индикаторами того, какие суммы Группа может получить/израсходовать, полностью реализовав на рынке имеющиеся финансовые инструменты.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы по состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г., за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых является обоснованным приближением их справедливой стоимости.

	Балансовая стоимость с учетом начисленных процентов <i>млн руб.</i>	Справедливая стоимость <i>млн руб.</i>
На 30 июня 2021 г.		
Долгосрчные финансовые активы		
Дебиторская задолженность	34 793	32 977
Финансовые обязательства		
Долгосрчные кредиты с фиксированной ставкой (Примечание 12)	63 270	62 256
Долговые ценные бумаги		
- Облигации с фиксированной процентной ставкой (Примечание 12)	497 068	510 913
- Сертификаты долевого участия в займе (Примечание 12)	441 220	473 641
На 31 декабря 2020 г.		
Долгосрчные финансовые активы		
Дебиторская задолженность	33 955	34 541
Финансовые обязательства		
Долгосрчные кредиты с фиксированной ставкой (Примечание 12)	65 663	66 044
Долговые ценные бумаги		
- Облигации с фиксированной процентной ставкой (Примечание 12)	466 540	502 013
- Сертификаты долевого участия в займе (Примечание 12)	506 638	552 375

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Группы имелись следующие финансовые активы и обязательства, отражаемые по справедливой стоимости:

	Иерархия определения справедливой стоимости		
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
	<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>
На 30 июня 2021 г.			
Активы по производным финансовым инструментам (Примечание 20)	—	988	—
Обязательства по производным финансовым инструментам (Примечание 20)	—	40 960	—
На 31 декабря 2020 г.			
Активы по производным финансовым инструментам (Примечание 20)	—	913	—
Обязательства по производным финансовым инструментам (Примечание 20)	—	52 982	—

В течение шестимесечных периодов, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 гг., переводов среди представленных активов и обязательств между уровнями иерархии определения справедливой стоимости не осуществлялось.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. События после отчетной даты

Заемные средства

В июле 2021 года Компания разместила биржевые облигации серии 001P-23R общей номинальной стоимостью 15 000 миллионов рублей со сроком погашения в 2028 году по ставке купона 7,85% годовых.

Сумма фактически привлеченных Группой заемных средств после 30 июня 2021 г. (как по новым, так и по ранее заключенным договорам, за исключением средств, привлеченных посредством выпуска биржевых облигаций) составила 106 103 миллиона рублей, в том числе 56 077 миллионов рублей по договорам с российскими банками, связанными сторонами Группы.

После 30 июня 2021 г. Группа погасила обязательства по заемным средствам в сумме 99 929 миллионов рублей, в том числе 93 822 миллиона рублей по договорам с российскими банками, связанными сторонами Группы.

Уставный капитал

После 30 июня 2021 г. Компания выпустила 31 726 099 обыкновенных акций номиналом 1 тысяча рублей каждая на общую сумму 31 726 миллионов рублей. Оплата за обыкновенные акции предусмотрена денежными средствами. Выпуск обыкновенных акций был одобрен акционером Компании для целей:

- развития железнодорожной инфраструктуры Центрального транспортного узла в рамках федерального проекта «Развитие железнодорожной инфраструктуры Центрального транспортного узла» комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры;
- обеспечения создания квантовых сетей в соответствии с мероприятиями дорожной карты «Квантовые коммуникации»;
- развития железнодорожной инфраструктуры Центрального транспортного узла под специализированное пассажирское сообщение в рамках федерального проекта «Развитие железнодорожной инфраструктуры Центрального транспортного узла» комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры.

В августе Компания получила денежные средства в сумме 30 186 миллионов рублей в счет оплаты за обыкновенные акции.

Выплата дивидендов

После 30 июня 2021 года Компания произвела выплату дивидендов по привилегированным акциям по итогам работы за 2020 год в размере 4 008 миллионов рублей (Примечание 13).

Договорные обязательства

После 30 июня 2021 г. Группа заключила ряд договоров на строительство и реконструкцию инфраструктуры, а также прочие договоры капитального характера на общую сумму 18 548 миллионов рублей (включая НДС).