

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ОАО «Российские железные дороги»
и его дочерних компаний
за 2020 год

Апрель 2021 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ОАО «Российские железные дороги»
и его дочерних компаний**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	11
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	12
Консолидированный отчет об изменениях капитала	13
Консолидированный отчет о движении денежных средств	15
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	17

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру и Совету директоров
ОАО «Российские железные дороги»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ОАО «Российские железные дороги» и его дочерних компаний («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Тестирование обесценения основных средств и прочих нефинансовых активов на уровне единиц, генерирующих денежные потоки Как более подробно описано в Примечании 2, проведение теста на обесценение на уровне единиц, генерирующих денежные средства («ГЕ»), требует от руководства выработки существенных оценок и допущений. Указанный вопрос был существенным для аудита ввиду существенности балансовой стоимости основных средств и прочих нефинансовых активов Группы, а также высокой чувствительности величин справедливой стоимости и/или ценности использования ГЕ Группы к различным предпосылкам и допущениям, определение которых требует от руководства применения существенных суждений, в том числе принимая во внимание текущую экономическую ситуацию и неопределенность, вызванную распространением коронавирусной инфекции. В частности, для наиболее существенной из ГЕ Группы, ГЕ Инфраструктура, такие предпосылки включают ожидаемый темп роста грузооборота, темп роста тарифов на грузовые перевозки, ожидаемый объем капитальных вложений, уровень операционных расходов, рентабельности и используемую ставку дисконтирования. Оценка обязательств по вознаграждениям работниками по планам с установленными выплатами Как более подробно описано в Примечаниях 2 и 18, Группа имеет пенсионные планы с установленными выплатами, чистые обязательства по которым составили 225 896 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2020 г. Оценка обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами является существенным вопросом для аудита, поскольку балансовая стоимость пенсионных планов с установленными выплатами и дисконтированная стоимость соответствующих обязательств определяются руководством на основе актуарных оценок, использующих ряд допущений, и величина обязательств по планам с установленными выплатами на отчетную дату высоко чувствительна к изменениям этих допущений. Такие допущения включают, в том числе, уровень смертности в период трудовой деятельности и после ее окончания, текучесть кадров, ставку дисконтирования, будущий уровень оплаты труда и выплачиваемых вознаграждений, а также ожидаемую прибыль на активы плана.	В рамках проведения аудиторских процедур нами, в том числе, с привлечением наших экспертов, были проанализированы отчеты оценщиков, привлеченных руководством, допущения и предпосылки, используемые при расчетах справедливой стоимости и/или ценности использования существенных ГЕ Группы, а также были протестированы расчеты ценности использования. Кроме того, нами был осуществлен анализ оценки руководством чувствительности результатов теста на обесценение к используемым при расчете основным предпосылкам и допущениям. Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности. В рамках проведения аудиторских процедур нами, в том числе, был осуществлен анализ использованных допущений, проведены тесты, на выборочной основе и с использованием специализированных инструментов анализа, в отношении данных о работниках Группы, используемых в актуарных расчетах, а также выполнены аналитические процедуры в отношении балансовой стоимости обязательств по планам с установленными выплатами и их изменения за период. Для осуществления аудиторских процедур в данной области нами были привлечены наши эксперты-актуарии. Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Основные средства: отражение затрат, понесенных после ввода в эксплуатацию

Балансовая стоимость основных средств Группы составила 4 887 804 миллиона рублей по состоянию на 31 декабря 2020 г. (Примечание 6). Затраты, понесенные после ввода в эксплуатацию объектов основных средств в связи с их ремонтом и модернизацией и удовлетворяющие критериям признания актива, отражаются в составе балансовой стоимости основных средств в соответствии с учетной политикой Группы, описанной в Примечании 2. Оценка руководством капитализированных последующих затрат, а также применяемый подход руководства в отношении признания затрат на ремонт и модернизацию в составе основных средств оказывают существенное влияние на балансовую стоимость основных средств, в связи с чем данный вопрос является существенным для аудита.

Применение учета хеджирования

В отношении некоторых классов операций Группа применяет учет хеджирования в соответствии с положениями МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», что потребовало от руководства подготовки соответствующей документации и проведения тестов ретроспективной и перспективной эффективности хеджирования. Указанный вопрос является существенным для нашего аудита, поскольку соответствующие операции являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, а применение учета хеджирования требует от руководства использования допущений, в частности, в отношении вероятности наступления будущих событий.

Эффекты применения учета хеджирования раскрыты в Примечании 32 к консолидированной финансовой отчетности.

В рамках проведения аудиторских процедур нами, в том числе, были протестированы на выборочной основе поступления и выбытия основных средств за период, было проанализировано формирование и применение учетной политики по отражению основных средств и затрат, понесенных после их ввода в эксплуатацию, а также по капитализированным последующим затратам. Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали учетную политику Группы в отношении учета хеджирования. Мы проанализировали документацию, необходимую для отражения учета хеджирования, на выборочной основе проанализировали расчеты справедливой стоимости инструментов хеджирования и эффективности хеджирования по состоянию на отчетную дату, а также провели оценку допущений руководства, применявшихся при определении справедливой стоимости инструментов хеджирования и анализе эффективности хеджирования, в том числе с привлечением наших экспертов. Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет

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

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

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

Ответственность руководства и Комитета по аудиту и рискам Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Комитет по аудиту и рискам Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Л.С. Савина.



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

2 апреля 2021 г.

Сведения об аудируемом лице

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»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2020 г.

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	4 887 804	4 424 434
Активы в форме права пользования	7	108 228	93 939
Инвестиционная недвижимость		11 889	15 465
Гудвил	2	27 386	21 000
Нематериальные активы, не включая гудвил	8	97 437	81 637
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	5	20 656	19 380
Прочие долгосрочные финансовые активы	9	46 944	32 413
Отложенные налоговые активы	28	41 141	9 714
Активы по производным финансовым инструментам	31	871	439
Прочие внеоборотные активы		7 612	5 526
Итого внеоборотные активы		5 249 968	4 703 947
Оборотные активы			
Материально-производственные запасы	10	144 570	128 860
Авансы выданные и прочие оборотные активы	11	65 985	87 836
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		4 304	7 850
Дебиторская задолженность	12	140 759	120 663
Активы по договорам		835	2 513
Прочие краткосрочные финансовые активы		2 377	1 858
Активы по производным финансовым инструментам	31	42	365
Денежные средства и их эквиваленты	13	113 684	98 109
		472 556	448 054
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		5 327	12 012
Итого оборотные активы		477 883	460 066
Итого активы		5 727 851	5 164 013

Продолжение – см. следующую страницу

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2020 г. (продолжение)

(в миллионах российских рублей)

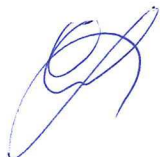
	Примечания	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал, приходящийся на долю акционера материнской компании			
Уставный капитал	20	2 481 177	2 387 648
Бессрочные облигации	20	313 000	—
Резерв от переоценки инструментов хеджирования	32	(97 835)	(5 754)
Резерв от переоценки инвестиционной недвижимости		24 043	23 553
Резерв по пересчету иностранных операций в валюту представления		36 664	21 762
Резерв по переоценке обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами	18	(10 137)	(5 185)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		201 813	257 539
		2 948 725	2 679 563
Неконтролирующие доли участия	4	553	(4 457)
Итого капитал		2 949 278	2 675 106
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	14	1 315 869	1 176 402
Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	7	90 102	71 415
Обязательства по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами	18	225 896	213 569
Обязательства по производным финансовым инструментам	31	49 182	24 838
Прочие долгосрочные обязательства по договорам	17	17 429	17 247
Прочие долгосрочные обязательства		14 275	13 344
Отложенные налоговые обязательства	28	20 060	21 299
Итого долгосрочные обязательства		1 732 813	1 538 114
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская и прочая задолженность		473 248	377 367
Обязательства по договорам, связанным с перевозкой	17	72 903	88 723
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	7	19 175	18 244
Задолженность по налогу на прибыль		1 930	1 878
Задолженность по налогам и прочая аналогичная задолженность (кроме задолженности по налогу на прибыль)	15	57 735	52 578
Краткосрочные заемные средства	14	298 472	268 157
Обязательства по производным финансовым инструментам	31	3 800	6 329
Резервы начисленные		7 777	9 342
Прочие краткосрочные обязательства по договорам	17	35 788	44 001
Прочие краткосрочные обязательства	16	74 932	83 436
		1 045 760	950 055
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи		—	738
Итого краткосрочные обязательства		1 045 760	950 793
Итого капитал и обязательства		5 727 851	5 164 013

Белозёров О.В.



Генеральный директор –
председатель правления ОАО «РЖД»

Харыбина Е.И.



Главный бухгалтер ОАО «РЖД»

2 апреля 2021 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	2020 г.	2019 г.
Доходы			
Доходы от грузовых перевозок и предоставления доступа к инфраструктуре		1 530 962	1 598 356
Доходы от предоставления логистических услуг	1	354 325	385 560
Доходы от пассажирских перевозок	1	155 743	267 025
Прочая выручка		238 182	256 575
Итого доходы	3, 21	2 279 212	2 507 516
Операционные расходы			
Заработная плата и социальные отчисления		(849 905)	(862 402)
Материалы, затраты на ремонт и обслуживание		(286 366)	(299 848)
Топливо		(109 905)	(124 377)
Услуги сторонних организаций, относящиеся к интегрированным экспедиторским и логистическим услугам		(248 945)	(268 016)
Электроэнергия		(179 015)	(179 991)
Амортизация		(261 181)	(244 774)
Налоги (кроме налога на прибыль)	22	(56 462)	(48 478)
Коммерческие расходы		(9 013)	(9 259)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, нетто		(3 451)	(7 900)
Социальные расходы		(5 907)	(7 222)
Убытки от обесценения основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов, нетто	2, 6, 7, 8	(71 790)	(116 729)
Прочие операционные расходы	23	(169 627)	(179 475)
Итого операционные расходы		(2 251 567)	(2 348 471)
Операционная прибыль до субсидий		27 645	159 045
Субсидии	24	60 094	56 319
Операционная прибыль после субсидий		87 739	215 364
Финансовые расходы и прочие аналогичные расходы	25	(103 098)	(93 728)
Финансовые доходы и прочие аналогичные доходы		4 431	6 097
Финансовые расходы и прочие аналогичные расходы, нетто		(98 667)	(87 631)
Прибыль от выбытия контрольных долей участия в дочерних компаниях, нетто	4	9 976	42 123
Прибыль от инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия, нетто	5	1 540	2 986
(Убыток)/прибыль от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто	31	(18 171)	8 925
Прочие доходы	26	13 811	17 572
Прочие расходы	27	(23 383)	(24 968)
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц		(27 285)	11 999
Эффекты применения учета хеджирования	32	(4 749)	7 067
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(59 189)	193 437
Налог на прибыль			
Налог на прибыль – текущая часть		(7 398)	(43 849)
Налог на прибыль – отложенный налог на прибыль		13 688	6 150
Итого налог на прибыль	28	6 290	(37 699)
Чистый (убыток)/прибыль за год		(52 899)	155 738
Приходится на:			
акционера материнской компании		(54 063)	145 839
неконтролирующие доли участия		1 164	9 899

Белозёров О.В.

Харыбина Е.И.

2 апреля 2021 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Генеральный директор –
председатель правления ОАО «РЖД»

Главный бухгалтер ОАО «РЖД»

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	2020 г.	2019 г.
Чистый (убыток)/прибыль за год		(52 899)	155 738
Прочий совокупный убыток			
<i>Статьи, не подлежащие переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налога на прибыль</i>			
Переоценка инвестиционной недвижимости		957	731
Убыток от переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами	18	(4 357)	(28 402)
Прибыль/(убыток), нетто, от инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия	5	13	(107)
Чистый прочий совокупный убыток, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(3 387)	(27 778)
<i>Статьи, подлежащие переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налога на прибыль</i>			
Прибыль/(убыток) от пересчета иностранных операций в валюту представления		18 618	(9 787)
Убыток, нетто, от инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия, включая эффект пересчета в валюту представления		(198)	(92)
Переоценка инструментов хеджирования	32	(92 081)	23 011
Прочие (убытки)/прибыли, нетто		(198)	325
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(73 859)	13 457
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом налога на прибыль		(77 246)	(14 321)
Итого совокупный (убыток)/доход за год, за вычетом налога на прибыль		(130 145)	141 417
Приходится на:			
акционера материнской компании		(134 987)	133 802
неконтролирующие доли участия		4 842	7 615

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Консолидированный отчет об изменениях капитала

за год, закончившийся 31 декабря 2020 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 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 год	–	–	–	–	–	–	–	–	(54 063)	(54 063)	1 164	(52 899)
Прочий совокупный убыток за год	–	–	–	–	(92 081)	957	14 902	(4 356)	(346)	(80 924)	3 678	(77 246)
Итого совокупный убыток за год	–	–	–	–	(92 081)	957	14 902	(4 356)	(54 409)	(134 987)	4 842	(130 145)
Взнос акционера	20	48 529 694	45 000 000	93 529	–	–	–	–	–	93 529	–	93 529
Выпуск бессрочных облигаций	20	–	–	313 000	–	–	–	–	–	313 000	–	313 000
Выплаты по бессрочным облигациям	20	–	–	–	–	–	–	–	(980)	(980)	–	(980)
Выбытие дочерних компаний	4	–	–	–	–	(12)	–	(500)	512	–	–	–
Прочие движения	4	–	–	–	–	(455)	–	(96)	1 818	1 267	591	1 858
Дивиденды	20	–	–	–	–	–	–	–	(2 667)	(2 667)	(423)	(3 090)
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

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Консолидированный отчет об изменениях капитала

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах российских рублей, за исключением количества акций)

Капитал, приходящийся на долю акционера материнской компании											
Примечания	Уставный капитал			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 1 января 2019 г.	2 238 627 321	70 000 000	2 308 627	(28 765)	23 798	29 751	23 176	128 118	2 484 705	17 105	2 501 810
Чистая прибыль за год	—	—	—	—	—	—	—	145 839	145 839	9 899	155 738
Прочий совокупный убыток за год	—	—	—	23 011	727	(7 957)	(28 120)	302	(12 037)	(2 284)	(14 321)
Итого совокупный доход за год	—	—	—	23 011	727	(7 957)	(28 120)	146 141	133 802	7 615	141 417
Взнос акционера	20	59 520 327	19 500 000	79 021	—	—	—	—	79 021	—	79 021
Выбытие дочерней компании											
ПАО «ТрансКонтейнер»	4	—	—	—	(224)	—	79	145	—	(22 292)	(22 292)
Прочие движения	4	—	—	—	(748)	(32)	(320)	(3 501)	(4 601)	(836)	(5 437)
Дивиденды	20	—	—	—	—	—	—	(13 364)	(13 364)	(6 049)	(19 413)
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

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	2020 г.	2019 г.
Поступления денежных средств от операционной деятельности (Убыток)/прибыль до налогообложения		(59 189)	193 437
Корректировки для сопоставления убытка/прибыли с денежными средствами, полученными от операционной деятельности			
Амортизация		261 181	244 774
Прибыль от выбытия контрольных долей участия в дочерних компаниях, нетто	4	(9 976)	(42 123)
Прибыль от инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия, нетто	5	(1 540)	(2 986)
Убыток/(прибыль) от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто	31	18 171	(8 925)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто		3 451	7 900
Прибыль от выбытия активов, классифицированных как предназначенные для продажи	26	(590)	(1 674)
Убыток от выбытия основных средств, нетто	27	1 731	1 354
Убытки от обесценения основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов, нетто	2, 6, 7, 8	71 790	116 729
Финансовые расходы и прочие аналогичные расходы, нетто		98 667	87 631
Изменение резерва под иски и претензии, нетто	26, 27	604	(609)
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц, нетто		27 285	(11 999)
Эффекты применения учета хеджирования	32	4 749	(7 067)
Влияние обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами		6 984	8 607
Убыток от / (восстановление) обесценения инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия	26, 27	940	(195)
Эффекты компонентного учета и прочие неденежные движения основных средств		(3 669)	(7 420)
Прочие убытки/(прибыли), нетто		696	(1 806)
Операционная прибыль до изменений операционных активов и обязательств		421 285	575 628
Увеличение дебиторской задолженности		(16 603)	(23 745)
Уменьшение/(увеличение) активов по договорам		1 686	(886)
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных и прочих оборотных активов		22 863	(18 386)
Увеличение материально-производственных запасов		(15 526)	(9 834)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской и прочей задолженности		25 828	(4 831)
Уменьшение обязательств по договорам, связанным с перевозкой		(15 824)	(4 268)
Увеличение/(уменьшение) задолженности по налогам и прочей аналогичной задолженности (кроме задолженности по налогу на прибыль)		3 411	(3 760)
(Уменьшение)/увеличение прочих краткосрочных обязательств		(9 854)	1 285
(Уменьшение)/увеличение прочих краткосрочных обязательств по договорам		(8 827)	217
Увеличение прочих долгосрочных обязательств по договорам		114	60
Увеличение прочих долгосрочных активов		(2 210)	(255)
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств		1 420	113
(Выбытия)/поступления по договорам, связанным с производными финансовыми инструментами	19	(1 867)	1 790
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль		405 896	513 128
Налог на прибыль уплаченный		(6 176)	(49 457)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		399 720	463 671

Продолжение – см. следующую страницу

Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (продолжение)

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	2020 г.	2019 г.
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(708 756)	(719 758)
Предоплаты по договорам аренды		(1 374)	–
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов		5 952	18 111
Приобретение нематериальных активов		(14 290)	(10 709)
Поступления от выбытия активов, классифицированных как предназначенные для продажи		173	45
Размещение депозитов, выдача займов и приобретение прочих финансовых активов, нетто		(5 762)	(6 485)
Поступления от продажи и уменьшения доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях		2 116	1 837
Приобретение дочерних компаний за вычетом приобретенных денежных средств		–	(68)
Дивиденды полученные		2 400	2 211
Приобретение долей и взносы в капиталы ассоциированных организаций и совместных предприятий		(710)	(1 357)
Проценты полученные		1 190	2 507
Поступления от выбытия контрольных долей в дочерних компаниях, за вычетом выбывших денежных средств	4	16 269	66 799
Чистые денежные средства, израсходованные в инвестиционной деятельности		(702 792)	(646 867)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Долгосрочные заемные средства полученные	14, 19	267 631	487 228
Выплаты по долгосрочным заемным средствам	14, 19	(162 696)	(309 016)
Краткосрочные заемные средства выплаченные, нетто	14, 19	(79 644)	33 465
Проценты уплаченные по заемным средствам	14, 19	(95 000)	(91 389)
Выплаты по аренде, не включая проценты уплаченные	19	(15 349)	(23 463)
Проценты уплаченные по аренде	19	(7 149)	(8 745)
Поступления/(выплаты) по договорам, связанным с производными финансовыми инструментами, нетто	19	2 600	(1 681)
Взносы акционера в уставный капитал	20	93 150	78 735
Выпуск бессрочных облигаций	19, 20	313 000	–
Выплаты по бессрочным облигациям	19, 20	(980)	–
Дивиденды, уплаченные акционеру материнской компании	19, 20	(2 667)	(13 364)
Дивиденды, уплаченные акционерам с неконтролирующими долями участия	19, 20	(435)	(6 092)
Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних компаниях		(300)	(731)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		312 161	144 947
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		9 089	(38 249)
Курсовые разницы, нетто		6 168	(3 364)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		97 982	139 595
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	13	113 239	97 982

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

по состоянию на 31 декабря 2020 г. и за год, закончившийся на указанную дату

1. Описание деятельности и экономической среды

Корпоративная информация

ОАО «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 принадлежат Российской Федерации.

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

Данная консолидированная финансовая отчетность ОАО «РЖД» и его дочерних компаний (далее – «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., утверждена к выпуску руководством ОАО «РЖД» 2 апреля 2021 г.

Информация об основных видах деятельности Группы представлена в Примечании 3. Информация о структуре Группы представлена в Примечании 4.

Факторы, влияющие на финансовое положение Группы

Условия ведения деятельности

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

В связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19, начавшейся в первом квартале 2020 года, многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены ограничительные меры карантинного характера, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Как распространение коронавирусной инфекции, так и меры по минимизации ее последствий оказывают влияние на деятельность компаний из различных отраслей. В частности, у Группы в 2020 году произошло сокращение объемов грузовых и пассажирских перевозок, а также логистических операций и связанных с ними операционных расходов, носящих переменный характер, при этом наиболее существенному влиянию были подвержены объемы перевозок пассажиров в дальнем следовании и пригородном сообщении – сокращение пассажирооборота в 2020 году составило более 40% по сравнению с 2019 годом (Примечание 21). 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. Дополнительную поддержку Группе в текущих условиях оказывает Правительство Российской Федерации, в частности, в 2020 году были приняты решения о дополнительном инвестировании средств в бессрочные облигации Компании, о выплате дивидендов за 2019 год только по привилегированным акциям, о сохранении ставки по налогу на имущество на уровне 1,6% в 2021 году, о дополнительных субсидиях и другие.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Описание деятельности и экономической среды (продолжение)

Факторы, влияющие на финансовое положение Группы (продолжение)

Процедуры установления тарифов

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

Базовые тарифные ставки на перевозки грузов железнодорожным транспортом общего пользования и услуги по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования (за исключением транзитных перевозок через территорию России) устанавливаются Правительством Российской Федерации в лице Федеральной антимонопольной службы (далее – «ФАС России») и публикуются в Прейскуранте № 10-01 «Тарифы на перевозки грузов и услуги инфраструктуры, выполняемые российскими железными дорогами» (Тарифное руководство № 1, части 1 и 2).

Регулируемыми являются тарифы на грузовые перевозки, осуществляемые Компанией (за исключением транзитных перевозок через территорию России), и на определенные виды пассажирских перевозок (пассажирские перевозки дальнего следования в плацкартных и общих вагонах) для АО «Федеральная пассажирская компания», дочерней компании ОАО «РЖД».

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

При установлении тарифов на регулируемые грузовые перевозки и пассажирские перевозки дальнего следования в плацкартных и общих вагонах Компания и АО «Федеральная пассажирская компания» обязаны руководствоваться детальными прайс-листами, установленными Прейскурантом 10-01 и приказом Федеральной службы по тарифам России от 27 июля 2010 г. № 156-т/1 с учетом изменений, соответственно. Тарифы, установленные регулирующим органом, подлежат ежегодной и, при необходимости, дополнительной индексации.

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

В сфере пассажирских перевозок государственному регулированию подлежат тарифы на услуги предоставления доступа к инфраструктуре при пассажирских перевозках в дальнем следовании и пригородном сообщении, а также тарифы на пассажирские перевозки дальнего следования в плацкартных и общих вагонах, осуществляемые АО «Федеральная пассажирская компания», в то время как пассажирские перевозки дальнего следования в вагонах класса люкс, мягких и купейных вагонах, а также перевозки в скоростных поездах не регулируются, и являются объектом рыночного ценообразования.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Описание деятельности и экономической среды (продолжение)

Факторы, влияющие на финансовое положение Группы (продолжение)

Тарифы на пригородные пассажирские перевозки регулируются региональными органами государственной власти.

Международные тарифы на пассажирские перевозки устанавливаются в соответствии с межправительственными и межведомственными соглашениями, и различаются в зависимости от стран-участниц.

В 2021 году в соответствии с приказами ФАС России проиндексированы тарифы на услуги инфраструктуры железнодорожного транспорта, оказываемые ОАО «РЖД» при пассажирских перевозках, и на перевозки пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в регулируемом сегменте на 3,7%.

На 2021 год ФАС России утвердила индексацию тарифов на грузовые перевозки в размере 3,7% с учетом сохранения целевой надбавки на капитальный ремонт инфраструктуры в размере 2% и целевой надбавки на компенсацию расходов, связанных с корректировкой налогового законодательства в размере 1,5%.

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

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

В 2021 году, аналогично 2020 году, предельная надбавка к тарифам на грузовые перевозки составит 0%, максимальная скидка – 50%.

Субсидии

Группа продолжает получать субсидии от федеральных, региональных и муниципальных органов власти для компенсации эффектов тарифного регулирования в области пассажирских перевозок и на перевозку некоторых видов грузов. Такие субсидии отражаются отдельной статьей в консолидированном отчете о прибылях и убытках (Примечание 24).

Валютные курсы

Официальные курсы иностранных валют к рублю, установленные Центральным банком Российской Федерации по состоянию на 2 апреля 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., представлены в таблице ниже.

	2 апреля 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1 доллар США	75,81	73,88	61,91
1 евро	88,95	90,68	69,34
1 Швейцарский франк	80,13	83,51	63,60
1 фунт стерлингов	104,54	100,04	81,15

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к 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 31 декабря 2020 г. краткосрочные обязательства Группы превысили ее оборотные активы на 567 877 миллионов рублей (на 31 декабря 2019 г.: на 490 727 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 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»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики

Основные подходы к составлению консолидированной финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по МСФО. Российский рубль является функциональной валютой Компании и большинства ее существенных дочерних компаний, поскольку он является валютой первичной экономической среды, в которой данные компании осуществляют свою деятельность. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях (руб.) и все значения округлены до ближайшего миллиона (млн. руб.), если не указано иное.

Компания и большинство ее дочерних компаний, за исключением Gefco S.A. и ее дочерних компаний («Группа Gefco»), ведут бухгалтерский учет и готовят бухгалтерскую отчетность в российских рублях в соответствии с действующим российским законодательством в области бухгалтерского учета. Настоящая консолидированная финансовая отчетность составлена на основе отчетности, подготовленной в соответствии с национальным законодательством, с учетом корректировок и реклассификаций для целей представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Основные корректировки связаны со стоимостной оценкой основных средств, обесценением внеоборотных активов, учетом аренды и финансовых инструментов, применением учета хеджирования, учетом обязательств по вознаграждениям работникам, признанием выручки, учетом резервов, отложенного налога на прибыль и вложений в дочерние компании, а также ассоциированные организации и совместные предприятия.

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

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой

Ниже описаны поправки и разъяснения, вступившие в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г., оказавшие влияние на учетную политику Группы, но не оказавшие существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

Поправки к МСФО (IFRS) 3: «Определение бизнеса»

В поправках разъясняется, что для того, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, но могут быть применены в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»: «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»: «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности или в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что оно повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, и не ожидается, что они окажут влияние в будущем.

Концептуальные основы представления финансовых отчетов, выпущенные 29 марта 2018 г.

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений *Концептуальных основ* не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели *Концептуальных основ* заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов.

Пересмотренная редакция *Концептуальных основ* включает в себя несколько новых концепций и представляет обновленные определения и критерии признания активов и обязательств, а также разъясняет некоторые другие важные понятия. Пересмотр данного документа не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 16: «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»

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

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

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

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

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

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

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. Не ожидается, что данные поправки окажут существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

В августе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16: «Реформа базовой процентной ставки – этап 2», в которых рассматриваются вопросы учета, возникающие в связи с заменой ставки IBOR на безрисковые процентные ставки. Данные поправки предусматривают некоторые освобождения и дополнительное раскрытие информации. Освобождения применяются, когда в отношении финансового инструмента вместо ставки IBOR начинает применяться безрисковая ставка.

В качестве упрощения практического характера изменение основы для определения предусмотренных договором денежных потоков в результате реформы базовой процентной ставки должно учитываться как изменение плавающей процентной ставки при условии, что при переходе от ставки IBOR к безрисковой ставке новая основа для определения предусмотренных договором денежных потоков является экономически эквивалентной прежней основе.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно, без обязательного пересчета данных за сопоставимые периоды. Группа находится в процессе оценки эффектов от данных поправок на консолидированную финансовую отчетность.

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

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

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

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

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

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

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и к Положению 2 о практике МСФО: раскрытие учетной политики

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и к Положению 2 о практике МСФО по раскрытию учетной политики. Поправки к МСФО (IAS) 1 требуют, чтобы компании раскрывали информацию о своей существенной учетной политике, а не о своей основной учетной политике. Поправки к Положению 2 о практике МСФО по раскрытию учетной политики предоставляют руководство по применению концепции существенности к раскрытию информации в учетной политике. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

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

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

Принципы консолидации

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность ОАО «РЖД» и его дочерних компаний, т.е. объектов инвестиций, контролируемых Группой, по состоянию на 31 декабря 2020 г.

В определенных случаях Группа создает структурированные компании для целей выпуска долговых и долевого ценных бумаг или других целей. Группа консолидирует структурированные компании, которые ею контролируются.

Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании. Все внутригрупповые операции, остатки и нереализованные доходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, исключаются. Нереализованные убытки по операциям между компаниями Группы также исключаются, за исключением случаев, когда совершенная операция свидетельствует об обесценении переданных активов. При необходимости, подготовленные дочерними компаниями финансовые отчеты были скорректированы для обеспечения соответствия их учетной политики учетной политике Группы.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Общий совокупный доход дочерней компании относится на акционеров материнской компании и неконтролирующую долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному салдо. Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Приобретение дочерних компаний

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтролирующую долю участия в приобретаемой компании либо как пропорциональную долю в чистых идентифицируемых активах приобретаемой компании на дату приобретения, либо по справедливой стоимости на дату приобретения. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав статьи «Прочие расходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках. В случае наличия у приобретающей стороны опциона на покупку неконтролирующей доли участия такой опцион учитывается по методу частичного признания неконтролирующей доли участия. Группа отражает неконтролирующие доли участия с учетом доли участия ассоциированных организаций и совместных предприятий в дочерних компаниях Группы.

Сделки под общим контролем

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

Иностранные валюты

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в российских рублях, которые также являются функциональной валютой Компании и всех ее основных дочерних компаний, за исключением Gefco S.A., функциональной валютой которой является евро. Статьи, включенные в финансовую отчетность каждой компании, оцениваются в функциональной валюте каждой компании.

а) Операции и остатки

Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Исключение составляет эффект от пересчета монетарных статей, классифицированных как инструменты хеджирования. Эффект от пересчета таких статей признается в составе прочего совокупного дохода (ПСД), как более подробно описано в пункте «Финансовые активы и обязательства» ниже. Суммы налога на прибыль, относящиеся к курсовым разницам по таким монетарным статьям, также отражаются в составе ПСД.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости такой статьи (т.е. курсовые разницы от пересчета валюты по статьям, прибыли и убытки от переоценки которых по справедливой стоимости признаются в составе ПСД либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе ПСД, либо в составе прибыли или убытка соответственно).

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

б) Компании Группы

При консолидации активы и обязательства иностранных подразделений пересчитываются в российские рубли по обменному курсу на отчетную дату, а их отчеты о прибылях или убытках пересчитываются по среднему обменному курсу за отчетный год (в случае отсутствия существенных колебаний обменного курса) или по среднему обменному курсу за более короткий период или с использованием обменных курсов на даты операций (в случае наличия существенных колебаний обменного курса). Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе ПСД. При выбытии иностранного подразделения компонент ПСД, относящийся к данному иностранному подразделению, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Оценка справедливой стоимости

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

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

- исходные данные уровня 1: рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- исходные данные уровня 2: исходные данные, отличные от рыночных котировок уровня 1, которые прямо или косвенно наблюдаются на рынке по активу или обязательству; и
- исходные данные уровня 3: ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии на конец каждого отчетного периода.

Руководство Группы определяет политику и процедуры как для периодической оценки справедливой стоимости, такой как оценка инвестиционной недвижимости, так и для единовременной оценки справедливой стоимости активов, такой как оценка активов, предназначенных для продажи.

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

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

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Основные средства

Основные средства признаются по исторической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются (подход Группы к учету обесценения описан в пункте *«Существенные учетные суждения, оценки и допущения»* ниже). Незавершенное строительство формируется затратами, напрямую относящимися к строительству и приобретению основных средств, а также распределенными постоянными и переменными косвенными расходами, непосредственно понесенными при строительстве. Начисление амортизации начинается с момента, когда основное средство готово к использованию.

Затраты, понесенные после приобретения объекта основных средств, которые удовлетворяют характеристикам признания активов, в соответствии с МСФО (IAS) 16 *«Основные средства»*, капитализируются, а замененные элементы основных средств списываются. В случае удовлетворения критериям признания актива, затраты на проведение масштабных осмотров основных средств отражаются в балансовой стоимости основных средств как замены.

Все иные затраты, отличные от указанных выше, признаются как расходы по мере возникновения.

Земля, на которой находятся объекты Группы, является собственностью Российской Федерации. В 2003 году при образовании Компании, ряд участков земли были внесены в качестве вклада в уставный капитал Компании и, соответственно, эти участки земли были также включены в состав основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Стоимость земли не подлежит амортизации.

Амортизация основных средств начисляется равными долями на протяжении срока полезного использования актива, и признается в составе операционных расходов в соответствующем отчетном периоде.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), используемые для расчета амортизации, приведены ниже:

Здания	10-60
Сооружения	10-100
Земляное полотно	10-100
Верхнее строение пути	20-25
Локомотивы	11-34
Подвижной состав (пассажирский)	25-40
Подвижной состав (грузовой)	13-40
Производственное оборудование	4-60
Прочие основные средства	4-60

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого отчетного года, и корректируются в последующем периоде, если это необходимо.

Основное средство, оборудование или его значительная часть списывается при выбытии или если не ожидается, что оно в дальнейшем может приносить экономическую выгоду в процессе использования или при выбытии.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Аренда

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

Группа в качестве арендатора

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

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

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

Земля	1-49
Здания	1-48
Сооружения	1-49
Земляное полотно	38
Подвижной состав (пассажирский)	17
Подвижной состав (грузовой)	2-32
Производственное оборудование	1-10
Прочие основные средства	2-3

Группа в качестве арендодателя

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

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Доходы от сдачи имущества в аренду

Доходы от операционной аренды подвижного состава и объектов железнодорожной инфраструктуры учитываются равными долями в течение срока аренды, и включаются в состав статьи «Прочая выручка» консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Доходы от сдачи в операционную аренду, которая осуществляется на постоянной основе, объектов инвестиционной недвижимости, земельных участков и иного имущества также включаются в состав статьи «Прочая выручка» консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Инвестиционная недвижимость

Первоначальное признание инвестиционной недвижимости осуществляется по фактической стоимости приобретения, включая напрямую связанные с приобретением расходы. В дальнейшем инвестиционная недвижимость оценивается по справедливой стоимости, отражающей состояние рынка на отчетную дату. Справедливая стоимость определяется ежегодно аккредитованным независимым оценщиком с применением модели оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки имущества.

Нематериальные активы иные, чем гудвил

Первоначально нематериальные активы учитываются по фактической стоимости приобретения. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактической стоимости приобретения за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются (подход Группы к учету обесценения описан в пункте «Существенные учетные суждения, оценки и допущения» ниже). Нематериальные активы, созданные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка в том отчетном периоде, в котором он возник.

Нематериальные активы имеют конечные или неопределенные сроки полезного использования. Амортизация нематериальных активов с конечным сроком полезного использования начисляется равными долями, исходя из оценочных сроков их полезного использования, и такие активы тестируются на обесценение всякий раз, когда имеются индикаторы, свидетельствующие о том, что нематериальный актив может быть обесценен.

Сроки полезного использования нематериальных активов, используемые для расчета амортизации, приведены ниже:

Программное обеспечение	2-15
Контракты с покупателями	4-36
Прочие нематериальные активы	2-20

Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с конечным сроком полезного использования анализируются, как минимум, ежегодно по состоянию на конец отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получения от него будущих экономических выгод учитываются посредством изменения срока или метода амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются как изменения учетных оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с конечным сроком полезного использования признаются в составе операционных расходов в соответствующем отчетном периоде.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы иные, чем гудвил (продолжение)

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, представленные торговыми марками, не амортизируются, но ежегодно тестируются на обесценение по отдельности или на уровне единиц, генерирующих денежные средства (далее – «ГЕ»). Предположение о неопределенном сроке полезного использования ежегодно анализируется на обоснованность. Если предположение больше неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на конечный срок – осуществляется на перспективной основе.

Финансовые активы и обязательства

Финансовые активы Группы включают:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в состав которых входят денежные средства и их эквиваленты, депозиты, дебиторская задолженность и займы выданные;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в состав которых входят производные финансовые инструменты (включая инструменты хеджирования в эффективных отношениях хеджирования), финансовые инструменты для торговли и долевые инструменты, по которым Группа приняла решение не отражать изменение справедливой стоимости в составе ПСД.

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

Финансовые обязательства Группы включают:

- торговую и прочую кредиторскую задолженность и процентные кредиты и займы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- производные финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки или определенные в качестве инструментов хеджирования в эффективных отношениях хеджирования; и
- договоры финансовой гарантии.

Обесценение финансовых активов

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

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

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Финансовые активы и обязательства (продолжение)

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

Договоры финансовой гарантии

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

Производные финансовые инструменты

Группа использует производные финансовые инструменты, такие как форвардные валютные контракты, валютно-процентные свопы и опционы на продажу акций. Такие производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения договора по производному инструменту, и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Производные инструменты учитываются как финансовые активы, если их справедливая стоимость положительна, и как финансовые обязательства, если их справедливая стоимость отрицательна.

Прибыли или убытки, возникающие в результате изменений справедливой стоимости производных инструментов, признаются непосредственно в составе прибыли или убытка, за исключением эффективной части хеджирования денежных потоков, признаваемой в составе ПСД и впоследствии реклассифицируемой в состав прибыли или убытка, в том периоде, когда объект хеджирования оказывает влияние на прибыль или убыток.

Применение учета хеджирования

Начиная с 2015 года, Группа классифицирует ряд финансовых инструментов в качестве инструментов хеджирования, и применяет учет хеджирования.

В отношении учета хеджирования Группа определила, что к существующим отношениям хеджирования будет продолжено применение требований МСФО (IAS) 39.

Для целей учета хеджирования Группой применяется следующая классификация:

- хеджирование денежных потоков, когда хеджируется подверженность изменениям денежных потоков, которые связаны либо с конкретным риском, имеющим отношение к признанному активу или обязательству или к высоковероятной прогнозируемой операции, либо с валютным риском по непризнанному твердому договорному обязательству;
- хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Хеджирование денежных потоков

Группа использует комбинацию некоторых валютных займов и, если применимо, связанных с ними своп-соглашений, для хеджирования своей подверженности валютному риску, связанному с прогнозируемыми операциями, как более детально описано в Примечании 32.

Эффективная часть прибыли или убытка по инструменту хеджирования признается непосредственно в ПСД в составе резерва от переоценки инструментов хеджирования, в то время как неэффективная часть незамедлительно признается в отчете о прибылях и убытках.

Прибыли или убытки по инструментам хеджирования, признанные как ПСД, реклассифицируются в состав прибыли или убытка в том периоде, когда хеджируемый прогнозируемый денежный поток оказывает влияние на прибыль или убыток, например, когда осуществляется прогнозируемая продажа.

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

Хеджирование чистых инвестиций

Группа использует заемные средства, номинированные в евро, для хеджирования своей подверженности валютному риску по инвестициям в дочернюю компанию Gefco S.A. Более подробная информация представлена в Примечании 32.

Такое хеджирование учитывается аналогично хеджированию денежных потоков. Прибыли или убытки по инструментам хеджирования, относящиеся к эффективной части хеджирования, признаются как ПСД, в то время как прибыли или убытки, относящиеся к его неэффективной части, признаются в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках. При выбытии иностранных подразделений общая сумма прибылей или убытков, признанных в составе капитала, переносится в состав консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы, включающие сырье и материалы, запасные части и стройматериалы, горюче-смазочные материалы, товары для перепродажи и прочие, оцениваются по меньшей из двух оценок – себестоимости, определенной по методу средневзвешенной стоимости, и чистой стоимости возможной реализации.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают наличные денежные средства и остатки на счетах в банках. Денежные эквиваленты включают краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства и краткосрочные депозиты (согласно определению выше) за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, т.к. они являются неотъемлемой частью процесса управления денежными средствами в Группе.

Признание доходов и расходов

Выручка по договорам с покупателями признается в момент выполнения Группой обязанности к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю в размере возмещения, право на которое Группа ожидает получить.

Выручка и расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором товары (услуги) были реально переданы (оказаны) и была завершена передача контроля над такими товарами (услугами), вне зависимости от того, была ли произведена фактическая оплата таких товаров (услуг). Группа проводит анализ своих договоров на оказание услуг и реализацию товаров, для того чтобы определить выступает ли она в качестве принципала или агента.

Выручка по договорам с покупателями

Выручка Группы включает:

- доходы от грузовых перевозок и предоставления доступа к инфраструктуре, представленные доходами от транспортировки грузов, доходами от предоставления доступа к инфраструктуре Компании и предоставления услуг локомотивной тяги;
- доходы от предоставления логистических услуг, в основном представленные логистическими услугами Группы Gefco;
- доходы от пассажирских перевозок, представленные выручкой от транспортировки пассажиров;
- прочую выручку, в том числе доходы от предоставления услуг здравоохранения, доходы от строительства, доходы от ремонта подвижного состава, доходы от предоставления подвижного состава, доходы от предоставления телекоммуникационных услуг, доходы от продажи товаров, доходы от транзита и продажи электро- и теплоэнергии, а также другие виды доходов, как указано в Примечании 21.

Грузовые и пассажирские перевозки

В отношении услуг по транспортировке грузов доходы признаются по мере выполнения обязанности к исполнению, которая рассчитывается как процентное соотношение фактического количества дней груза в пути на данную дату, ко всему сроку транспортировки груза.

В отношении услуг по перевозке пассажиров в дальнем следовании доходы признаются по мере выполнения обязанности к исполнению, которая рассчитывается как процентное соотношение фактического количества дней перевозки пассажира на данную дату ко всему сроку перевозки пассажира. В отношении услуг по перевозке пассажиров в пригородном сообщении доходы признаются в момент продажи билета.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Признание доходов и расходов (продолжение)

Доходы от предоставления логистических услуг

Доходы от предоставления логистических услуг признаются по мере выполнения обязанности к исполнению.

Выручка от услуг по строительству

Группа предоставляет строительно-монтажные услуги третьим сторонам в рамках долгосрочных контрактов на строительство. Выручка от услуг по строительству отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках, когда (или по мере того, как):

- выполняются принятые обязанности к исполнению путем передачи услуг для покупателя (заказчика);
- покупатель (заказчик) получает контроль над таким активом;
- при выполнении обязанностей по строительству объектов должно быть определено, выполняются ли обязанности в течение периода, либо в определенный момент времени.

По договорам на строительство, по которым обязанности к исполнению выполняются в течение периода, оценка степени выполнения определяется по методу ресурсов, который предусматривает признание выручки на основе усилий, предпринимаемых Группой для выполнения обязанностей к исполнению, или потребленных для этого ресурсов относительно совокупных ожидаемых ресурсов, которые будут потреблены для выполнения такой обязанности. В случае, если результат выполнения обязанности к исполнению не может быть обоснованно оценен, но при этом Группа ожидает возмещения затрат, понесенных в связи с выполнением обязанности к исполнению, доход признается исключительно в объеме понесенных затрат, возмещение которых высоковероятно.

Доходы и расходы по процентам

По всем финансовым инструментам, учитываемым по амортизированной стоимости, доходы и расходы по процентам отражаются с использованием метода эффективной ставки процента (ЭСП), которая представляет собой процентную ставку, приводящую будущие денежные потоки к чистой балансовой стоимости финансового инструмента, принимая во внимание все его контрактные условия. Доходы и расходы по процентам включаются в состав финансовых доходов и расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках, соответственно.

Учет государственной помощи (субсидий)

Группа получает субсидии и гранты от Правительства Российской Федерации и субъектов Российской Федерации для компенсации эффектов тарифного регулирования, на проведение капитального ремонта, приобретение активов и на другие цели. Государственные субсидии, связанные с доходами, на систематической основе отражаются как доходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором отражены соответствующие расходы. Доход, полученный в виде государственных субсидий, отражается отдельно в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Субсидии, полученные на компенсацию текущих расходов, уменьшают сумму соответствующих расходов, отраженных в финансовой отчетности.

Субсидии и гранты, полученные на приобретение активов или на капитализируемые в состав активов затраты, уменьшают стоимость приобретаемых активов в том периоде, в котором понесены данные затраты. Такие субсидии и гранты отражаются далее в качестве дохода ежегодно равными долями в течение предполагаемого срока полезного использования амортизируемых активов посредством сниженных амортизационных отчислений.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Учет государственной помощи (субсидий) (продолжение)

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

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

Поступление денежных средств в виде государственных субсидий и грантов в отношении активов отражается в консолидированном отчете о движении денежных средств отдельно от денежных оттоков на приобретение таких активов в составе денежных потоков по финансовой деятельности.

Учет бессрочных облигаций

Облигации без установленного срока погашения («бессрочные»), выпущенные Компанией и предусматривающие безусловное право Компании в одностороннем порядке отказаться от выплат купонного дохода в пользу владельцев данных облигаций, классифицируются в качестве долевых инструментов (Примечание 20).

Агентский факторинг

Компания в своей деятельности использует финансовый инструмент – агентский факторинг для расчетов с контрагентами, предусматривающий исполнение денежных обязательств перед контрагентами финансовым посредником (агентом) по поручению Компании в пределах установленного лимита за поставленные материально-технические ресурсы, электроэнергию и выполненные работы.

Задолженность по агентскому факторингу отражена в составе строки *«Кредиторская и прочая задолженность»* консолидированного отчета о финансовом положении (Примечание 19).

Денежные потоки по таким расчетам включатся в состав движений денежных средств от операций по финансовой деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Вознаграждения работникам

Планы с установленными выплатами

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

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

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

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

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

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

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

Планы с установленными взносами

В дополнение к планам с установленными выплатами, описанным выше, Группа также предлагает некоторым своим работникам программу пенсионного обеспечения в рамках плана с установленными взносами. Данный план предполагает осуществление регулярных пенсионных взносов Группой в размере от 1,0% до 6,2% и работниками в размере от 0,6% до 10,7% от величины заработной платы работника. Выплаты Группы по указанным взносам отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в том периоде, к которому они относятся.

Государственное пенсионное обеспечение

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

Взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации совместно с иными выплатами, связанными с государственными программами социального страхования, рассчитываются путем применения ставки 30% (2019 год: 30%) к сумме годовой заработной платы каждого работника до налогообложения. Превышение годовой заработной платы работника над суммой в 912 тысяч рублей (2019 год: 865 тысяч рублей) облагается налогом по ставке 27,1%, превышение годовой заработной платы работника над суммой в 1 292 тысяч рублей (2019 год: 1 150 тысяч рублей) облагается налогом по ставке 15,1% (2019 год: 15,1%).

Прочие долгосрочные выплаты работникам

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

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Договорные обязательства

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

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

Резервы

Резерв признается тогда, когда Группа имеет текущее (юридическое или обусловленное сложившейся практикой) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, и существует достаточная вероятность того, что произойдет отток ресурсов для погашения такого обязательства, а также может быть произведена достоверная оценка суммы этого обязательства.

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

Операции продажи имущества и обратной аренды

В том случае, если операция продажи имущества с обратной арендой классифицируется как продажа в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15, финансовый результат от продажи признается только в сумме полученной прибыли или убытка, которая относится к правам, переданным покупателю-арендодателю. Актив в форме права пользования признается в сумме пропорциональной стоимости предыдущего актива, относящейся к сохраненной части актива в форме права пользования.

Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на отраженные в отчетности суммы активов, обязательств, доходов и расходов, а также на соответствующие примечания к отчетности и раскрытие информации об условных обязательствах. Вследствие факторов неопределенности оценки и допущения могут отличаться от фактических будущих событий, что может привести к существенной корректировке балансовой стоимости соответствующих активов и обязательств в финансовой отчетности будущих периодов.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Суждения

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

Учет основных средств непроизводственного назначения

Основные средства включают в себя объекты социальной инфраструктуры. Руководство считает, что затраты на приобретение или строительство данных основных средств должны рассматриваться как активы, исходя из предпосылки, что данные вложения косвенным образом способствуют притоку денежных средств и их эквивалентов, поскольку снижают объем денежных выплат работникам. Такая позиция основывается на том, что указанные непроизводственные основные средства используются Группой для предоставления вознаграждения своим работникам в неденежной форме.

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

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

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

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

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

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

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Суждения (продолжение)

Учет финансовой аренды – Группа в качестве арендодателя

Группа проводит анализ для классификации аренды как операционной или финансовой. Аренда, по которой к арендатору переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как финансовая аренда. При определении первоначальной стоимости инвестиции в аренду Группа использует рыночную ставку в случае, если ставка процента, подразумеваемая в договоре аренды, меньше или равна нулю.

Договоры операционной аренды – Группа в качестве арендодателя

Группа заключила договоры аренды коммерческой недвижимости в отношении объектов инвестиционной недвижимости. На основании анализа условий договоров, таких как условия, согласно которым, срок аренды не представляет собой значительную часть срока полезного использования объекта коммерческой недвижимости, и приведенная стоимость минимальных будущих арендных платежей на дату начала аренды значительно ниже справедливой стоимости актива, сдаваемого в аренду, Группа установила, что у нее сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением указанным имуществом, и, соответственно, применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

Консолидация структурированной компании

Компания не имеет прав голоса в отношении RZD Capital P.L.C., публичной компании, инкорпорированной в Ирландии. Основной деятельностью RZD Capital P.L.C. (далее – «RZD Capital») является размещение долговых и долевого ценных бумаг с единственной целью предоставления займов Компании. У RZD Capital недостаточно капитала для финансирования своей деятельности без финансовой поддержки со стороны Компании.

На основании описанных выше обстоятельств, Группа определила, что права голоса не являются основным фактором, определяющим наличие или отсутствие контроля над RZD Capital со стороны Компании, и пришла к выводу о том, что RZD Capital является структурированной компанией в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и контролируется Компанией. Соответственно, RZD Capital включается в состав консолидированной финансовой отчетности Группы.

Выпуски всех серий сертификатов долевого участия в займе Группы были осуществлены через RZD Capital (дополнительная информация представлена в Примечании 14). Обязательства Компании по договорам займов с RZD Capital выступают в качестве обеспечения по размещенным сертификатам долевого участия в займе.

Применение учета хеджирования

Учет хеджирования достаточно сложен и требует применения руководством суждения для формирования выводов о том, соответствуют ли отношения хеджирования критериям для применения учета хеджирования, в частности в части оценки эффективности инструмента хеджирования для хеджирования рассматриваемого риска.

Допущения и суждения делаются в отношении поддержания эффективности стратегии хеджирования, а также природы и времени реализации прогнозируемых транзакций. В случае, если стратегия хеджирования перестает быть эффективной или если принятые допущения в отношении природы и времени реализации прогнозируемых транзакций оказываются неверными, учет хеджирования не может быть далее применен, а соответствующие эффекты, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности, будут подвергнуты существенным изменениям.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Оценки и допущения

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент утверждения к выпуску данной консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущих событий могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Наиболее существенные оценки относятся к пересмотру сроков полезного использования основных средств и классификации затрат, понесенных после введения объектов основных средств в эксплуатацию, обесценению финансовых и нефинансовых активов, определению величины обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами и связанных с ними расходов по стоимости текущих услуг по пенсионным планам и прочим долгосрочным вознаграждениям работников, справедливой стоимости финансовых инструментов, переоценке инвестиционной недвижимости, резерву по обязательствам по уплате налогов, резерву под иски и претензии и договорам строительства. Фактические результаты могут отличаться от оценочных значений.

Срок полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год по состоянию на конец финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8. Указанные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, признанную в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Отражение затрат, понесенных после ввода в эксплуатацию

Для классификации и корректного отражения затрат, понесенных после ввода в эксплуатацию объектов основных средств, связанных с их ремонтом и модернизацией, Группа производит оценку каждого вида затрат по типам ремонтов на предмет удовлетворения критериям признания актива. Указанные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и величину затрат на ремонт и обслуживание, признанную в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Обесценение основных средств и прочих нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие признаков того, что индивидуальный актив или какая-либо из ГЕ Группы могут быть обесценены, и в случае, если такие признаки идентифицированы, определяет возмещаемую сумму актива или ГЕ. Возмещаемая сумма представляет собой наибольшую из следующих величин: справедливой стоимости актива или ГЕ за вычетом затрат на выбытие и ценности использования. Если балансовая стоимость актива или ГЕ превышает соответствующую возмещаемую сумму, актив или ГЕ считаются обесцененными, и списываются до уровня возмещаемой суммы.

При определении ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на доступной информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций компаний или прочими доступными индикаторами справедливой стоимости.

Группа определяет ценность использования, исходя из планов и прогнозов, отдельно для каждой ГЕ Группы. Эти планы и прогнозы, как правило, составляются на три года и экстраполируются на последующий среднесрочный период с использованием прогнозной ставки инфляции и прогнозного темпа роста грузо-, пассажирооборота и тарифов. При проведении теста на обесценение по состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа составила среднесрочный прогноз на основе ставки инфляции, темпов роста грузо- и пассажирооборота и тарифов, капитальных затрат, необходимых для поддержания активов в текущем состоянии, а также ожидаемого уровня субсидий, на период до 2030 года включительно. Для более длительных периодов (после 2030 года) определяется долгосрочный темп роста, который применяется в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков в долгосрочном периоде.

В частности, прогнозируемые темпы роста тарифов, учитываемые при проведении теста на обесценение по состоянию на 31 декабря 2020 г., основаны:

- для грузовых перевозок и при предоставлении доступа к инфраструктуре при перевозке грузов – на темпах роста тарифов на 2021-2025 годов, соответствующих утвержденным ФАС России в 2020 году индексам к ставкам тарифов (Примечание 1), а также установленных в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации № 2991-р от 29 декабря 2017 г. (с учетом изменений) тарифных надбавках, и на прогножном долгосрочном темпе роста ИПЦ минус 0,1 процентный пункт для периодов после 2025 года;
- для пассажирских перевозок в регулируемом сегменте и при предоставлении доступа к инфраструктуре при перевозке пассажиров в дальнем следовании – в соответствии с финансовыми планами Компании и ее дочерних компаний на 2021-2023 годы, далее в соответствии с ростом тарифов на грузовые перевозки и на прогножном долгосрочном темпе роста ИПЦ минус 0,1 процентный пункт для периодов после 2025 года.

Величина ожидаемых будущих оттоков денежных средств включает капитальные расходы на поддержание основных средств, определяемые на основе инвестиционной программы Компании до 2025 года и финансовых планов ее дочерних компаний на 2021-2023 годы, с дальнейшей индексацией на прогнозируемую ставку инфляции.

Величина ожидаемых будущих потоков денежных средств для ГЕ Инфраструктура (далее – «ГЕ ИС») также учитывает планируемый руководством рост маржинальности перевозок в соответствии с ожидаемым руководством Группы более низким темпом роста расходов по сравнению с темпом роста доходов.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

Величина будущих денежных потоков для ГЕ Пассажирыские перевозки дальнего следования (далее – «ГЕ ППДС») учитывает постепенное восстановление пассажирооборота в дальнем следовании к уровню 2019 года, которое ожидается в 2021-2022 годах. Рост пассажирооборота АО «Федеральная пассажирская компания» закладывается на уровне 67,0% в 2021 году по сравнению с 2020 годом и далее на уровне 6,6-17,7% в 2022-2023 годах. В последующие периоды (в 2024-2030 гг.) прогнозируется постепенный рост пассажирооборота на уровне 0,4-2,6%, связанный с удовлетворением отложенного спроса, а также с реализуемым комплексом инициатив, направленных на оптимизацию и расширение маршрутной сети, повышение доступности пассажирских перевозок и совершенствование продуктового предложения. Главным драйвером роста совокупного пассажирооборота выступает рост пассажирооборота в дерегулируемом сегменте. Для обеспечения реализации инициатив планируется значительное обновление подвижного состава в период до 2030 года включительно.

Ценность использования ГЕ Московское центральное кольцо (далее – «ГЕ МЦК») была рассчитана исходя из предполагаемого срока использования активов данной ГЕ. Прогноз будущих денежных потоков для данной ГЕ включает вознаграждение, причитающееся Компании по договору на оказание агентских услуг по обеспечению транспортного обслуживания населения железнодорожным транспортом общего пользования на Малом кольце Московской железной дороги (далее – «МЦК»), и состоящее из основного, дополнительного и инфраструктурного вознаграждения, а также связанные с данными услугами расходы в соответствии с паспортом проекта «Малое кольцо Московской железной дороги».

Ставка дисконтирования, которая используется для определения возмещаемой суммы ГЕ, рассчитывается на базе средневзвешенной стоимости капитала (WACC) Группы, как отправного значения, скорректированной далее с целью учета рисков, специфических для активов, аллокированных в каждую ГЕ.

Группа выделяет следующие наиболее существенные ГЕ:

- ГЕ ИС, включающая в себя преимущественно инфраструктурные активы, принадлежащие Группе, и активы, используемые Группой для их строительства и технического обслуживания;
- ГЕ ППДС, включающая активы, используемые для пассажирских перевозок дальнего следования, принадлежащие как Компании, так и соответствующим дочерним компаниям;
- ГЕ Gefco, включающая в себя активы Группы Gefco;
- ГЕ Пригородные пассажирские перевозки (далее – «ГЕ ППП»), включающая активы, используемые для пригородных пассажирских перевозок, принадлежащие как Компании, так и соответствующим дочерним компаниям;
- ГЕ МЦК включает в себя инфраструктурные активы, электропоезда «Ласточка» и оборудование, относящиеся к МЦК и принадлежащие Компании и используемые ею для организации перевозок на МЦК.

Активы, аллокированные Группой в ГЕ ИС, ГЕ ППДС, ГЕ ППП и ГЕ МЦК, не включают гудвил.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа сделала вывод о наличии индикаторов обесценения ГЕ ИС, ГЕ ППДС, ГЕ ППП, а также индикаторов того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в отношении ГЕ МЦК, больше не существует или уменьшился на данную дату и, соответственно, определила возмещаемые суммы ГЕ ИС, ГЕ ППДС, ГЕ ППП и ГЕ МЦК по состоянию на 31 декабря 2020 г. на основе расчета ценности использования.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

В результате проведенного тестирования Группа выявила убытки от обесценения, рассчитанные как превышение балансовой стоимости ГЕ над ее возмещаемой суммой, представленной ликвидационной стоимостью, для ГЕ ППП, представленные ниже (в миллионах рублей):

ГЕ ППП

	2020 г.	2019 г.
Ценность использования по состоянию на 31 декабря	–	–
Доналоговая ставка дисконтирования, использованная для определения ценности использования	9,47%	9,85%
Убыток от обесценения	(114 321)	(111 725)

Группа рассматривает следующие факторы в качестве основных причин, вызвавших обесценение ГЕ ППП: недостаточность притоков денежных средств в рамках применения действующих тарифов на услуги инфраструктуры в пригородном сообщении для компенсации затрат на содержание и эксплуатацию имеющейся и создаваемой инфраструктуры пригородных перевозок в условиях повышенных требований к ее содержанию и к качеству предоставления услуг, а также рост балансовой стоимости активов данной ГЕ в связи с реализацией проектов развития пригородных пассажирских перевозок. Кроме того, отмечается недостаточная рентабельность пригородных перевозок в связи с регулированием тарифов на данные перевозки. Указанные факторы не позволяют сделать вывод о достаточном уровне рентабельности и коммерческой эффективности активов данной ГЕ.

В отношении определения возмещаемой суммы активов ГЕ МЦК произошли изменения в расчетных оценках, связанные с началом оказания в 2020 году услуг по новому договору на оказание агентских услуг по обеспечению транспортного обслуживания населения железнодорожным транспортом общего пользования на МЦК с ГУП «Московский Метрополитен», обеспечившему рост тарифов, а также с пересмотром в сторону понижения прогнозируемых капитальных затрат в связи с изменениями в правилах тарифного регулирования, предусматривающими возможность компенсации затрат на содержание и эксплуатацию инфраструктуры МЦК путем повышения базовой ставки тарифа.

Проведенный Группой анализ показал существенное превышение возмещаемой суммы активов ГЕ МЦК над их балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2020 г., что привело к необходимости частичного восстановления убытка от обесценения активов данной ГЕ, признанного в предыдущие периоды (в миллионах рублей):

ГЕ МЦК

	2020 г.	2019 г.
Ценность использования по состоянию на 31 декабря	61 611	24 927
Доналоговая ставка дисконтирования, использованная для определения ценности использования	9,47%	9,85%
Восстановление убытка от обесценения	36 297	–

В 2020 году Группа также признала убытки от обесценения прочих ГЕ в размере 403 миллиона рублей (2019 год: 2 781 миллион рублей). Группа также отразила восстановление ранее признанного убытка от обесценения прочих ГЕ в размере 4 001 миллион рублей (2019 год: отсутствовало).

Признанные в отношении ГЕ убытки от обесценения отражены в составе статьи «Убытки от обесценения основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов, нетто» консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

Группа не включает данные об активах в информацию по операционным сегментам. Соответственно, Группа не распределяет убытки от обесценения между отчетными операционными сегментами.

Несмотря на значительное отрицательное влияние пандемии коронавируса COVID-19 на объемы перевозок пассажиров в дальнем следовании (Примечание 1), по результатам теста на обесценение по состоянию на 31 декабря 2020 г. обесценения ГЕ ППДС выявлено не было. Также не было выявлено обесценения ГЕ ИС. Однако, негативные изменения в макроэкономической ситуации и рисках, темпах роста грузооборота и тарифов, темпах восстановления и дальнейшего роста пассажирооборота, которые в том числе зависят от возможности реализовать соответствующие стратегические и маркетинговые инициативы в полном объеме, ставки дисконтирования, использованной для определения ценности использования, уровне капитальных затрат на поддержание инфраструктуры, уровне поддержки государства, а также в иных прогнозных факторах, описанных выше, в будущих периодах, если таковые будут иметь место, могут привести к возникновению существенных убытков от обесценения ГЕ ППДС и/или ГЕ ИС в периодах, в которых произойдут такие изменения.

Описанные выше оценки и допущения руководства Группы, включая использованную методологию, могут в существенной степени повлиять на величину соответствующего обесценения основных средств и прочих нефинансовых активов.

Гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком использования

Гудвил тестируется на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой суммы каждой ГЕ (или группы ГЕ), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма ГЕ (или группы ГЕ) меньше балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне ГЕ, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

Убытки по обесценению нефинансовых активов отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе операционных расходов, за исключением убытков от обесценения активов, классифицированных, как предназначенные для продажи, которые признаются в составе прочих расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Для целей тестирования на возможное обесценение, по состоянию на 31 декабря 2020 г., гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком использования были отнесены, в основном, на ГЕ Gefco.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа определила возмещаемую сумму ГЕ Gefco на основе оценки рыночной стоимости пакета акций Gefco, принадлежащего Компании, проведенной независимым оценщиком по состоянию на 30 сентября 2020 г. Оценка проводилась с использованием доходного подхода, основанного на методе дисконтированных денежных потоков. Расчеты проводились, принимая во внимание вероятностное распределение по трем сценариям – базовому, оптимистичному и пессимистичному, которые руководство Группы считает равновероятными, и в которых использовались прогнозируемые денежные потоки в евро, основанные на бюджете Gefco S.A. на четвертый квартал 2020 года и 2021 год и долгосрочном бизнес-плане до 2031 года, и доналоговая ставка дисконтирования в размере 12,4% в базовом сценарии. Для дальнейших периодов был использован долгосрочный темп роста доходов и расходов на уровне 1,14%. По результатам проведенной оценки обесценения гудвила и нематериальных активов с неопределенным сроком использования, аллокированных в ГЕ Gefco, выявлено не было. Руководство Группы полагает, что возможный эффект разумного изменения основных допущений, на которых основан расчет возмещаемой суммы ГЕ Gefco, не приведет к превышению балансовой стоимости данной ГЕ над ее возмещаемой суммой.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. для гудвила и нематериальных активов с неопределенным сроком использования, аллокированных в ГЕ Gefco, также не было выявлено обесценение.

За 2020 год произошло увеличение гудвила в результате положительного эффекта от пересчета в валюту представления на сумму 6 386 миллионов рублей (2019 год: уменьшение на 2 997 миллионов рублей в результате эффекта от пересчета в валюту представления, а также увеличение на 1 219 миллиона рублей в результате приобретения дочерних компаний (Примечание 4)).

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

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

Долгосрочные вознаграждения работникам – планы с установленными выплатами

Стоимость пенсионных планов с установленными выплатами, прочих выплат по окончании трудовой деятельности и прочих долгосрочных вознаграждений работникам и приведенная стоимость соответствующих обязательств определяются на основе актуарных оценок, использующих ряд допущений, которые могут отличаться от фактических будущих событий. Подобные допущения включают уровень смертности в период трудовой деятельности и после ее окончания, текучесть кадров, ставку дисконтирования, будущий уровень оплаты труда и выплачиваемых вознаграждений, а также, в меньшей степени, ожидаемую прибыль на активы плана. Ввиду сложности оценки и ее долгосрочного характера, обязательства по планам с установленными выплатами высоко чувствительны к изменениям этих допущений. При определении применимой ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки государственных облигаций со сроками погашения и валютами, соответствующими валютам и ожидаемому сроку погашения обязательств с установленными выплатами. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату. Подробная информация представлена в Примечании 18.

Судебные иски

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

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

Обязательства по уплате налогов

В силу возможности различного толкования и частых изменений налогового, валютного и таможенного законодательства, Российские налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить компаниям Группы значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых и таможенных органов на предмет наличия налоговых обязательств могут, при стандартных условиях, охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности предъявления претензий налоговыми органами, а также при определении возможной суммы окончательного урегулирования таких претензий. Вследствие неопределенности, внутренне присущей процессу оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие оценки могут изменяться по мере поступления новой информации. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности Группы.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием соответствующих методов оценки, включая модели дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с открытых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, представленную в финансовой отчетности.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов представлен в Примечании 33.

Переоценка инвестиционной недвижимости

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Информация по операционным сегментам

Для целей управления Группа разбита по подразделениям, определяемым спецификой оказываемых ими услуг, и имеет пять отчетных операционных сегментов:

- Сегмент *«Грузовые перевозки ОАО «РЖД»* включает предоставляемые ОАО «РЖД» услуги по перевозке грузов в соответствии с выставляемым перевозчикам тарифом, который включает в себя плату за локомотивную тягу, предоставление доступа к инфраструктуре и плату за использование вагона.
- Сегмент *«Пассажирские перевозки дальнего следования»* включает все услуги по перевозке пассажиров между регионами, осуществляемые Группой, и сформирован пассажирскими перевозками дальнего следования, осуществляемыми Компанией, и пассажирскими перевозками дальнего следования, осуществляемыми АО «Федеральная пассажирская компания».
- Сегмент *«Вспомогательная деятельность»* включает услуги по предоставлению доступа к инфраструктуре для компаний Группы, кроме доступа к инфраструктуре для грузовых перевозок, и пригородных пассажирских компаний, ремонту и техническому обслуживанию подвижного состава, по перепродаже электроэнергии, строительные и иные услуги, оказываемые Компанией.
- Сегмент *«Логистические услуги Группы Gefco»* включает операции Группы Gefco.
- *«Все прочие сегменты»* включают деятельность дочерних предприятий Компании, оказывающих логистические услуги, услуги по пассажирским перевозкам в пригородном сообщении, телекоммуникационные услуги, услуги в сфере НИОКР, услуги по строительству, реконструкции и модернизации железных дорог и железнодорожной транспортной инфраструктуры, ремонту и техническому обслуживанию различного железнодорожного оборудования, строительству объектов недвижимости, оптовой торговле основными средствами и материалами для внешних клиентов и других компаний в составе Группы. Указанные операции в силу их незначительности не требуют раскрытия в качестве отдельного операционного сегмента. По причине различий индивидуальных экономических характеристик данные операции не могут быть включены в описанные выше отчетные операционные сегменты.
- Сегмент *«Грузовые перевозки дочерних компаний»* включает услуги по перевозке грузов, предоставляемые дочерними компаниями Группы, включая АО «Федеральная грузовая компания», ПАО «ТрансКонтейнер» (до момента потери контроля, как описано в Примечании 4) и АО «Рефсервис» (до момента потери контроля, как описано в Примечании 4).

Руководство осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого из подразделений отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности операционных сегментов оцениваются на основе операционной прибыли или убытка, рассчитываемых на основании управленческой отчетности, данные которой отличаются от данных консолидированной финансовой отчетности по МСФО, поскольку управленческая отчетность готовится на основе данных, формирующихся по национальным стандартам бухгалтерского учета. Результаты операционных сегментов не учитывают влияние некоторых разовых операций (например, сделок по приобретению компаний) и влияние некоторых корректировок, которые могут быть сочтены необходимыми для приведения управленческой отчетности в соответствие с консолидированной финансовой отчетностью по МСФО.

Цены на межсегментные услуги устанавливаются, в целом, согласно процедурам, описанным в Примечании 1, кроме услуг, которые находятся вне государственного и международного регулирования, где цены устанавливаются руководством Группы в порядке, где это применимо, схожем с аналогичными операциями со сторонними организациями.

Практически все операционные активы Группы, за исключением активов Группы Gefco и некоторых других дочерних компаний, находятся на территории Российской Федерации, и большинство услуг также оказывается Группой на территории Российской Федерации.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Информация по операционным сегментам (продолжение)

Доходы операционного сегмента представляют собой доходы, которые непосредственно могут быть отнесены к деятельности данного операционного сегмента, с учетом как продаж внешним покупателям, так и операций с другими операционными сегментами. Доходы операционного сегмента отчетного периода не включают следующее:

- субсидии;
- финансовые доходы и прочие аналогичные доходы;
- прибыль от курсовых разниц;
- прибыль от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов;
- прибыль от выбытия основных средств;
- прибыль от выбытия активов, классифицированных как предназначенные для продажи;
- доходы от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки;
- прибыль от инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия, нетто;
- восстановление резерва под иски и претензии;
- штрафы, выставленные контрагентам;
- прибыль от выбытия контрольных долей участия в дочерних компаниях;
- эффекты применения учета хеджирования;
- прочие доходы.

Расходы операционного сегмента представляют собой расходы, которые непосредственно могут быть отнесены к операционной деятельности данного операционного сегмента и расходы, которые могут быть распределены на систематической основе, с учетом расходов, связанных как с продажами внешним покупателям, так и с операциями с другими операционными сегментами. Расходы операционного сегмента отчетного периода не включают следующее:

- финансовые расходы и прочие аналогичные расходы;
- убыток от курсовых разниц;
- убыток от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов;
- убыток от выбытия основных средств;
- убытки от обесценения основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов;
- взносы в профсоюз, членские взносы в профессиональные ассоциации;
- расходы по банковским услугам;
- выплаты по коллективному трудовому договору;
- резерв под ожидаемые кредитные убытки;
- социальные расходы;
- коммерческие расходы;
- штрафы, выставленные контрагентами;
- эффекты применения учета хеджирования;
- расходы на благотворительность и спонсорскую помощь;
- убыток от обесценения инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия;
- начисление резерва под иски и претензии;
- прочие расходы.

Операционный результат сегмента представляет собой доходы сегмента за минусом расходов по данному сегменту.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Информация по операционным сегментам (продолжение)

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

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

	Грузовые перевозки ОАО «РЖД»	Пассажирские перевозки дальнего следования	Вспомога- тельная деятельность	Грузовые перевозки дочерних компаний (Б)	Логистические услуги Группы Gefco	Все прочие сегменты	Итого
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Доходы от внешних покупателей	1 446 287	141 239	172 934	67 733	313 491	200 659	2 342 343
Доходы от операций между сегментами	48 996	4 839	124 481	2 189	207	229 989	410 701
Элиминирование (А)	(48 996)	(4 839)	(124 481)	(2 189)	(207)	(229 989)	(410 701)
Корректировки (В)	6 757	(1 048)	(53 169)	341	—	(16 012)	(63 131)
Итого доходы	1 453 044	140 191	119 765	68 074	313 491	184 647	2 279 212
Заработная плата и социальные отчисления	(551 223)	(42 512)	(112 260)	—	—	—	
Топливо	(100 351)	(828)	(8 112)	—	—	—	
Электроэнергия	(149 329)	(1 432)	(27 374)	—	—	—	
Амортизация	(234 051)	(19 771)	(45 033)	—	—	—	
Операционный результат сегмента	138 648	(53 706)	(10 014)	4 878	12 924	126	92 856
Элиминирование (А)							(5 433)
Корректировки (В)							(146 612)
Убыток до налогообложения							(59 189)

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Информация по операционным сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

	Грузовые перевозки ОАО «РЖД»	Пассажирские перевозки дальнего следования	Вспомога- тельная деятельность	Грузовые перевозки дочерних компаний (Б)	Логистические услуги Группы Gefco	Все прочие сегменты	Итого
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Доходы от внешних покупателей	1 404 631	254 561	160 541	181 086	343 281	219 396	2 563 496
Доходы от операций между операционными сегментами	98 752	7 864	153 539	14 631	288	224 718	499 792
Элиминирование (А)	(98 752)	(7 864)	(153 539)	(14 631)	(288)	(224 718)	(499 792)
Корректировки (В)	11 051	(434)	(52 366)	(5 057)	—	(9 174)	(55 980)
Итого доходы	1 415 682	254 127	108 175	176 029	343 281	210 222	2 507 516
Заработная плата и социальные отчисления	(535 016)	(50 894)	(113 404)	—	—	—	
Топливо	(111 513)	(1 092)	(10 617)	—	—	—	
Электроэнергия	(149 045)	(1 527)	(29 565)	—	—	—	
Амортизация	(212 297)	(19 400)	(45 260)	—	—	—	
Операционный результат сегмента	161 154	14 783	5 241	42 079	14 255	8 046	245 558
Элиминирование (А)							(9 021)
Корректировки (В)							(43 100)
Прибыль до налогообложения							193 437

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

(Б) Снижение показателей операционного сегмента «Грузовые перевозки дочерних компаний» в основном обусловлено потерей контроля над дочерними компаниями ПАО «ТрансКонтейнер» и АО «Рефсервис», осуществлявшими грузовые перевозки (Примечание 4).

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Информация по операционным сегментам (продолжение)

(В) Операционная прибыль или убыток каждого операционного сегмента не включают следующие корректировки, представляющие собой разницы между управленческой отчетностью и консолидированной финансовой отчетностью за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2020 г. млн.руб.	2019 г. млн.руб.
Реклассификация субсидий	(39 491)	(33 251)
Эффект от нетто-представления доходов от продажи и себестоимости проданных товаров	(24 296)	(23 210)
Прочие корректировки к доходам	656	481
	(63 131)	(55 980)
Корректировки, относящиеся к основным средствам (Г)	97 649	117 821
Корректировки, относящиеся к нематериальным активам	(8 458)	(4 832)
Корректировки, относящиеся к аренде	1 689	6 094
Эффект от нетто-представления доходов от продажи и себестоимости проданных товаров	21 214	21 109
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, нетто	(3 451)	(7 900)
Влияние обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами	(6 984)	(8 607)
Субсидии, не включенные в операционные результаты сегментов (Примечание 24)	60 094	56 319
Финансовые расходы и прочие аналогичные расходы, нетто, не включенные в операционные результаты сегментов	(98 667)	(87 631)
Прибыль от выбытия контрольных долей участия в дочерних компаниях, нетто (Примечание 4)	9 976	42 123
Прибыль от инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия, нетто (Примечание 5)	1 540	2 986
(Убыток)/прибыль от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто, не включенная в операционные результаты сегментов (Примечание 31)	(18 171)	8 925
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто, не включенные в операционные результаты сегментов	(27 285)	11 999
Эффекты применения учета хеджирования (Примечание 32)	(4 749)	7 067
Коммерческие расходы	(9 013)	(9 259)
Убытки от обесценения основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов, нетто (Примечания 2, 6, 7, 8)	(71 790)	(116 729)
Социальные расходы	(5 907)	(7 222)
Расходы по банковским услугам (Примечание 27)	(2 237)	(3 127)
Выплаты по коллективному трудовому договору	(5 393)	(8 402)
Штрафы, выставленные контрагентам/(контрагентами) (Примечания 26, 27)	977	1 453
Взносы в профсоюз, членские взносы в профессиональные ассоциации (Примечание 27)	(3 827)	(3 730)
Благотворительная и спонсорская помощь (Примечание 27)	(5 452)	(4 027)
Убыток от выбытия основных средств, нетто (Примечание 27)	(1 731)	(1 354)
(Убыток)/прибыль от обесценения инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия (Примечания 26, 27)	(940)	195
Изменение резерва под иски и претензии, нетто (Примечания 26, 27)	(604)	609
Прибыль от выбытия материально-производственных запасов (Примечание 26)	2 639	2 426
Прочие корректировки	(4 600)	(3 426)
Суммарные корректировки к прибыли до налогообложения	(146 612)	(43 100)

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

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Дочерние компании

Ниже представлена информация об основных дочерних компаниях Группы, данные которых включены в консолидированную финансовую отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. и за годы, заканчивающиеся на указанные даты:

Наименование компании	Сфера деятельности	Доля участия Группы, %	
		31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Gefco S.A.	Логистический оператор	75	75
АО «Федеральная пассажирская компания»	Пассажирские перевозки	100	100
АО «Федеральная грузовая компания»	Транспортно-экспедиторские услуги	100	100
АО «Вагонная ремонтная компания-1»	Оказание услуг по ремонту и текущему обслуживанию железнодорожного состава	100	100
АО «Желдорипотека»	Жилищное строительство	100	100
АО «Железнодорожная торговая компания»	Торговля	100	100
АО «Компания ТрансТелеКом»	Предоставление телекоммуникационных услуг	100	100
ОАО «Объединенные электротехнические заводы»	Производство электротехнической продукции	50 + 1 обыкновенная акция	50 + 1 обыкновенная акция
АО «РЖД Логистика»	Транспортно-экспедиторские услуги	100	100
ООО «РЖД Интернешнл»	Строительно-монтажные работы	100	100
АО «РЖДстрой»	Строительно-монтажные работы	100	100
АО «Скоростные магистрали»	Организация высокоскоростного движения	100	100
АО «Торговый дом РЖД»	Поставка подвижного состава, железнодорожной техники и комплектующих изделий	50 + 1 обыкновенная акция	50 + 1 обыкновенная акция

Основные компании Группы, за исключением Gefco S.A. (зарегистрирована во Франции), зарегистрированы на территории Российской Федерации. Основное место осуществления деятельности основных компаний Группы совпадает со страной регистрации, за исключением ООО «РЖД Интернешнл» (основное место осуществления деятельности – Республика Сербия) и Gefco S.A. (транснациональная подгруппа).

Информация о дочерних компаниях, в которых есть существенные неконтролирующие доли участия

В таблице ниже представлена информация по дочерним подгруппам Группы, в которых есть существенные неконтролирующие доли участия на 31 декабря 2020 и 2019 гг.:

Наименование подгруппы	Основное место осуществления деятельности	Доля владения и доля голосующих акций акционеров с неконтролирующими долями участия		Прибыль/(убыток), отнесенные на неконтролирующие доли участия		Прочий совокупный доход/(убыток), отнесенные на неконтролирующие доли участия		Накопленные неконтролирующие доли участия	
		31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	за 2020 г.	за 2019 г.	за 2020 г.	за 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
				млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Группа Gefco	Франция, Западная Европа	25%	25%	1 383	2 039	3 741	(1 952)	17 207	11 678
Группа Торговый дом РЖД (А)	Российская Федерация	37,38%	37,38%	(578)	(470)	–	–	(9 009)	(8 368)
Индивидуально несущественные дочерние компании, в которых есть неконтролирующие доли участия								(7 645)	(7 767)
								553	(4 457)

(А) Группа отражает неконтролирующие доли участия с учетом доли участия ассоциированных организаций в дочерних компаниях Группы.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Дочерние компании (продолжение)

Обобщенная финансовая информация о данных подгруппах представлена ниже. Эта информация представляет собой скорректированные для целей включения в консолидированную финансовую отчетность данные отдельных консолидированных финансовых отчетностей дочерних компаний, подготовленных в соответствии с МСФО, до исключения внутригрупповых операций и, соответственно, отличается от информации, представленной в консолидированной финансовой отчетности данных подгрупп, подготовленной в соответствии с МСФО.

	Группа Gefco		Группа Торговый дом РЖД	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Внеоборотные активы	142 528	116 829	4 580	7 000
Оборотные активы	116 976	82 489	16 721	17 850
Долгосрочные обязательства	(66 027)	(53 203)	(6 407)	(3 632)
Краткосрочные обязательства	(104 154)	(82 264)	(30 185)	(35 468)
Итого чистые активы	89 323	63 851	(15 291)	(14 250)
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Доходы	313 698	343 569	1 172	1 311
Чистая прибыль/(убыток) за год	4 390	8 197	(925)	(639)
Совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налога	23 568	(1 585)	(925)	(639)
Дивиденды, объявленные и выплаченные, приходящиеся на неконтролирующие доли участия	(178)	(1 481)	(63)	(46)
Чистые денежные средства, полученные от / (израсходованные в) операционной деятельности	25 023	16 364	(1 766)	(930)
Чистые денежные средства, (израсходованные в) / полученные от инвестиционной деятельности	(1 567)	(1 871)	18	1 159
Чистые денежные средства, (израсходованные в) / полученные от финансовой деятельности	(7 659)	(13 290)	435	(885)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	15 797	1 203	(1 313)	(656)

Изменения долей участия в дочерних компаниях

Выбытия в 2020 году

Потеря контроля над АО «Вагонная ремонтная компания-2»

В июне 2020 года Группа продала долю в размере 100% в АО «Вагонная ремонтная компания-2» за денежное вознаграждение в размере 10 700 миллионов рублей. Величина денежных средств и их эквивалентов, признание которых Группа прекратила в результате продажи 100% доли в АО «Вагонная ремонтная компания-2», на дату потери контроля составила 354 миллиона рублей. В результате выбытия доли в капитале в АО «Вагонная ремонтная компания-2» Группа признала прибыль в размере 7 256 миллионов рублей в составе статьи «Прибыль от выбытия контрольных долей участия в дочерних компаниях, нетто» консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Потеря контроля над АО «РЖД-ЗДОРОВЬЕ»

В ноябре 2020 года Группа продала долю в размере 100% в АО «РЖД-ЗДОРОВЬЕ» за денежное вознаграждение в размере 6 674 миллиона рублей. Активы и обязательства АО «РЖД-ЗДОРОВЬЕ» по состоянию на 31 декабря 2019 г. были классифицированы как выбывающая группа, предназначенная для продажи. Величина денежных средств и их эквивалентов, признание которых Группа прекратила в результате продажи 100% доли в АО «РЖД-ЗДОРОВЬЕ», на дату потери контроля составила 1 075 миллионов рублей. В результате выбытия доли участия в капитале в АО «РЖД-ЗДОРОВЬЕ» Группа признала прибыль в размере 2 611 миллионов рублей в составе статьи «Прибыль от выбытия контрольных долей участия в дочерних компаниях, нетто» консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Дочерние компании (продолжение)

Изменения долей участия в дочерних компаниях (продолжение)

Выбытия в 2019 году

Потеря контроля над ПАО «ТрансКонтейнер»

В четвертом квартале 2019 года Группа продала на открытом аукционе третьей стороне долю в размере 50% плюс 2 обыкновенные акции в ПАО «ТрансКонтейнер». Величина активов и обязательств, признание которых Группа прекратила в результате продажи доли в ПАО «ТрансКонтейнер», на дату потери контроля составила:

	Балансовая стоимость на дату потери контроля
	<i>млн. руб.</i>
Внеоборотные активы	60 696
Основные средства	58 980
Активы в форме права пользования	662
Инвестиционная недвижимость	395
Нематериальные активы	219
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	283
Прочие долгосрочные финансовые активы	12
Отложенные налоговые активы	121
Прочие внеоборотные активы	24
Оборотные активы	19 686
Материально-производственные запасы	631
Авансы выданные и прочие оборотные активы	8 043
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	21
Дебиторская задолженность	1 540
Прочие краткосрочные финансовые активы	2 900
Денежные средства и их эквиваленты	3 579
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	2 972
Долгосрочные обязательства	(21 782)
Отложенные налоговые обязательства	(1 727)
Долгосрочные заемные средства	(18 461)
Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	(455)
Обязательства по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами	(988)
Прочие долгосрочные обязательства	(151)
Краткосрочные обязательства	(13 645)
Кредиторская задолженность	(3 128)
Обязательства по договорам, связанным с перевозками	(4 992)
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	(250)
Задолженность по налогу на прибыль	(139)
Задолженность по налогам и прочая аналогичная задолженность (кроме задолженности по налогу на прибыль)	(431)
Краткосрочные заемные средства	(2 967)
Прочие краткосрочные обязательства	(1 317)
Резервы начисленные	(421)
Итого чистые активы	44 955
Накопленные неконтролирующие доли участия	(22 292)
Прочий совокупный доход, реклассифицированный в состав прибыли или убытка	308
Итого расходы от продажи доли	22 971
Полученное вознаграждение	60 300
Прибыль от продажи доли	37 329

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Дочерние компании (продолжение)

Изменения долей участия в дочерних компаниях (продолжение)

Прибыль от продажи доли участия в ПАО «ТрансКонтейнер» была отражена в составе статьи *«Прибыль от выбытия контрольных долей участия в дочерних компаниях, нетто»* консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Потеря контроля над АО «Вагонная ремонтная компания-3»

В октябре 2019 года Группа продала долю в размере 100% в АО «Вагонная ремонтная компания-3» за денежное вознаграждение в размере 8 650 миллионов рублей.

В результате выбытия доли участия в капитале в АО «Вагонная ремонтная компания-3» Группа признала прибыль в размере 4 652 миллиона рублей в составе статьи *«Прибыль от выбытия контрольных долей участия в дочерних компаниях, нетто»* консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Потеря контроля над АО «Рефсервис»

В марте 2019 года Группа продала долю в размере 100% в АО «Рефсервис» за денежное вознаграждение в размере 2 460 миллионов рублей. Активы и обязательства АО «Рефсервис» по состоянию на 31 декабря 2018 г. были классифицированы как выбывающая группа, предназначенная для продажи.

В результате выбытия доли участия в капитале в АО «Рефсервис» Группа признала прибыль в размере 228 миллионов рублей в составе статьи *«Прибыль от выбытия контрольных долей участия в дочерних компаниях, нетто»* консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Приобретения в 2019 году

Приобретение контрольной доли участия в BERGE GEFECO S.L.

В январе 2019 года Группа Gefco приобрела контроль над испанским автомобильным оператором BERGE GEFECO S.L., доля участия Группы Gefco в котором составила 50%. Руководство сделало вывод о наличии контроля над BERGE Gefco S.L. на основании анализа значимой деятельности и полномочий Группы Gefco в отношении управления такой значимой деятельностью.

С даты приобретения по 31 декабря 2019 г. выручка и чистая прибыль BERGE GEFECO S.L. составили 12 739 миллионов рублей и 986 миллионов рублей, соответственно.

Справедливая стоимость предоставленного возмещения составила 2 068 миллионов рублей. Приобретение контроля не оказало влияния на консолидированный отчет о движении денежных средств, в связи с тем, что по условиям договора все расчеты по приобретению были осуществлены в неденежной форме.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Дочерние компании (продолжение)

Изменения долей участия в дочерних компаниях (продолжение)

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств BERGE GEFCO S.L. на дату приобретения представлена ниже:

	Справедливая стоимость на дату приобретения
	<i>млн. руб.</i>
Внеоборотные активы	5 381
Оборотные активы	2 203
Долгосрочные обязательства	(1 546)
Краткосрочные обязательства	(2 379)
Итого идентифицируемые чистые активы	3 659
Неконтролирующие доли участия по справедливой стоимости	(2 068)
Гудвил, возникший при приобретении	477
Возмещение, переданное при приобретении	2 068

Опционы на покупку неконтролирующей доли участия Группой GEFCO и продажу неконтролирующей доли участия акционером с неконтролирующей долей участия к исполнению в октябре 2022 года были учтены по методу частичного признания неконтролирующей доли участия. Уменьшение справедливой стоимости опционов за 2020 год в сумме 1 999 миллионов рублей было учтено в составе статьи «Прочие движения» консолидированного отчета о движениях капитала (2019 год: положительная разница в сумме 4 706 миллионов рублей между балансовой стоимостью неконтролирующей доли участия на дату приобретения и справедливой стоимостью опционов по состоянию на 31 декабря 2019 г.).

5. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. включали:

2020 и 2019 гг. включительно.

Вид деятельности	Доля владения Группы		Балансовая стоимость инвестиции		
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	
			млн. руб.	млн. руб.	
Ассоциированные организации					
АО «Московско-Тверская пригородная пассажирская компания»	Пригородные перевозки	50% – 2 акции	50% – 2 акции	1 977 2 349	2 554 2 288
Прочие					
Инвестиции в ассоциированные организации			4 326	4 842	
Совместные предприятия					
АО «Росжелдорпроект»	Проектирование и инженерные изыскания	25% + 1 акция	25% + 1 акция	2 454	2 819
ООО «ТЛЦ Белый Раст»	Транспортная обработка грузов	51%	51%	1 995	1 977
АО «ОТЛК ЕРА»	Транспортно-экспедиторские услуги	33,33%	33,33%	1 579	948
АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»	Производство и ремонт путевой техники	25% + 2 акции	25% + 2 акции	985 9 317	698 8 096
Прочие					
Инвестиции в совместные предприятия			16 330	14 538	
Итого			20 656	19 380	

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

Перечисленные выше ассоциированные организации и совместные предприятия не имеют ценных бумаг, которые котируются на фондовых биржах. Все компании зарегистрированы и ведут свою деятельность на территории Российской Федерации.

Обобщенная информация об ассоциированных организациях и совместных предприятиях, которые не являются существенными по отдельности, представлена ниже. Данная агрегированная финансовая информация представляет собой скорректированные для целей учета по методу долевого участия данные финансовых отчетностей ассоциированных организаций и совместных предприятий, подготовленных в соответствии с МСФО.

Агрегированная информация об ассоциированных организациях, которые не являются существенными по отдельности

	2020 г.	2019 г.
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Доля Группы в чистом (убытке)/прибыли от продолжающейся деятельности	(389)	945
Доля Группы в прочем совокупном доходе/(убытке)	3	(9)
Доля Группы в общем совокупном (убытке)/доходе	(386)	936
Агрегированная балансовая стоимость инвестиций Группы в данные ассоциированные организации на 31 декабря	4 326	4 842

Агрегированная информация о совместных предприятиях, которые не являются существенными по отдельности

	2020 г.	2019 г.
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Доля Группы в чистой прибыли от продолжающейся деятельности	1 929	2 041
Доля Группы в прочем совокупном убытке	(188)	(190)
Доля Группы в общем совокупном доходе	1 741	1 851
Агрегированная балансовая стоимость инвестиций Группы в данные совместные предприятия на 31 декабря	16 330	14 538

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Основные средства

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. включали:

На 31 декабря 2020 г.

Первоначальная стоимость	Баланс на 1 января 2020 г.	Поступления	Выбытия	Ввод в эксплуатацию	Выбытие дочерних компаний	Реклассификация из активов, предназначенных для продажи	Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	Пересчет в валюту представления	Баланс на 31 декабря 2020 г.
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Земля	13 305	443	(311)	405	(1)	335	(99)	1 601	15 678
Здания	378 476	5 966	(5 559)	23 943	(2 352)	933	(1 292)	3 815	403 930
Сооружения	1 510 968	1 897	(8 840)	101 704	(444)	107	(203)	1	1 605 190
Земляное полотно	658 169	765	(2 078)	47 170	(47)	—	(8)	—	703 971
Верхнее строение пути	1 471 182	1 639	(19 850)	173 992	(457)	1	(68)	—	1 626 439
Производственное оборудование	1 334 077	1 488	(17 119)	130 499	(4 629)	112	(190)	1 337	1 445 575
Локомотивы	899 624	4 779	(23 068)	133 148	(6)	—	(127)	205	1 014 555
Подвижной состав (грузовой)	204 362	196	(4 044)	20 761	(35)	7	(8)	3 747	224 986
Подвижной состав (пассажирский)	702 507	897	(26 669)	92 419	(12)	67	(178)	31	769 062
Прочие основные средства	190 077	5 997	(5 152)	23 761	(245)	245	(610)	834	214 907
Незавершенное строительство	905 219	790 072	(2 044)	(747 802)	(1 162)	94	(160)	188	944 405
Итого	8 267 966	814 139	(114 734)	—	(9 390)	1 901	(2 943)	11 759	8 968 698

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 31 декабря 2020 г.
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Земля	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Здания	(117 567)	(7 813)	2 307	352	984	(294)	387	(1 729)	(123 373)
Сооружения	(665 427)	(35 072)	6 233	(620)	247	(65)	124	—	(694 580)
Земляное полотно	(266 781)	(9 568)	1 030	528	6	—	7	—	(274 778)
Верхнее строение пути	(762 074)	(43 524)	17 929	(237)	103	—	68	—	(787 735)
Производственное оборудование	(657 660)	(71 473)	13 493	330	2 438	(63)	141	(606)	(713 400)
Локомотивы	(286 759)	(46 759)	17 770	4	3	—	118	(23)	(315 646)
Подвижной состав (грузовой)	(64 360)	(10 321)	3 250	(67)	21	(4)	3	(2 188)	(73 666)
Подвижной состав (пассажирский)	(200 509)	(15 940)	12 894	(198)	11	(40)	92	1	(203 689)
Прочие основные средства	(91 577)	(12 810)	3 545	(92)	102	(157)	389	(351)	(100 951)
Обесценение	(730 818)	(73 125)	8 104	—	3 012	(156)	266	(359)	(793 076)
Итого	(3 843 532)	(326 405)	86 555	—	6 927	(779)	1 595	(5 255)	(4 080 894)

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2019 г.

Первоначальная стоимость	Баланс на 1 января 2019 г.	Поступления	Выбытия	Ввод в эксплуатацию	Выбытие дочерних компаний	Реклассификация из активов, предназначенных для продажи	Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	Пересчет в валюту представления	Баланс на 31 декабря 2019 г.
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Земля	14 239	1 473	(148)	66	(1 264)	15	(453)	(623)	13 305
Здания	372 497	2 428	(8 548)	21 452	(6 415)	160	(1 303)	(1 795)	378 476
Сооружения	1 435 738	493	(6 613)	86 971	(5 460)	6	(170)	3	1 510 968
Земляное полотно	623 414	75	(1 793)	36 542	(55)	—	(14)	—	658 169
Верхнее строение пути	1 347 258	1 967	(17 403)	139 958	(593)	24	(29)	—	1 471 182
Производственное оборудование	1 234 326	327	(17 491)	127 443	(9 392)	25	(713)	(448)	1 334 077
Локомотивы	801 579	2 443	(17 535)	112 471	—	—	—	666	899 624
Подвижной состав (грузовой)	206 436	375	(6 676)	43 180	(38 305)	—	(4)	(644)	204 362
Подвижной состав (пассажирский)	627 736	9 452	(22 114)	85 061	—	2 332	(170)	210	702 507
Прочие основные средства	189 086	1 676	(3 602)	15 470	(8 427)	133	(4 380)	121	190 077
Незавершенное строительство	800 546	776 585	(2 576)	(668 614)	(427)	42	(181)	(156)	905 219
Итого	7 652 855	797 294	(104 499)	—	(70 338)	2 737	(7 417)	(2 666)	8 267 966

Накопленная амортизация и обесценение	Баланс на 1 января 2019 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 31 декабря 2019 г.
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Земля	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Здания	(116 063)	(6 867)	3 266	(71)	1 336	(45)	418	459	(117 567)
Сооружения	(642 296)	(33 305)	5 114	2 970	2 004	(6)	93	(1)	(665 427)
Земляное полотно	(259 057)	(8 848)	943	160	12	—	9	—	(266 781)
Верхнее строение пути	(730 689)	(44 289)	15 601	(2 918)	225	(21)	17	—	(762 074)
Производственное оборудование	(610 892)	(64 864)	13 299	453	3 765	(9)	334	254	(657 660)
Локомотивы	(261 713)	(39 161)	13 076	1 167	—	—	—	(128)	(286 759)
Подвижной состав (грузовой)	(69 746)	(8 923)	5 011	(23)	10 111	—	3	(793)	(64 360)
Подвижной состав (пассажирский)	(193 922)	(14 436)	8 514	(57)	—	(580)	85	(113)	(200 509)
Прочие основные средства	(87 283)	(9 779)	2 721	(1 681)	2 719	(78)	2 129	(325)	(91 577)
Обесценение	(623 727)	(113 101)	5 312	—	1 427	(975)	210	36	(730 818)
Итого	(3 595 388)	(343 573)	72 857	—	21 599	(1 714)	3 298	(611)	(3 843 532)

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Основные средства (продолжение)

Балансовая стоимость	31 декабря	В том числе переданных в операционную аренду на 31 декабря	31 декабря	В том числе переданных в операционную аренду на 31 декабря
	2020 г.	2020 г.	2019 г.	2019 г.
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Земля	15 678	429	13 305	259
Здания	280 557	16 511	260 909	9 500
Сооружения	910 610	3 796	845 541	2 941
Земляное полотно	429 193	499	391 388	516
Верхнее строение пути	838 704	254	709 108	46
Производственное оборудование	732 175	2 671	676 417	2 719
Локомотивы	698 909	9	612 865	10
Подвижной состав (грузовой)	151 320	8 065	140 002	9 295
Подвижной состав (пассажирский)	565 373	214	501 998	15
Прочие основные средства	113 956	3 310	98 500	2 264
Незавершенное строительство	944 405	—	905 219	—
Обесценение	(793 076)	—	(730 818)	—
Итого	4 887 804	35 758	4 424 434	27 565

Как описано в Примечании 2, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Группа провела тест на обесценение на уровне отдельных ГЕ, в результате чего признала нетто-убытки от обесценения основных средств в 2020 и 2019 годах в размере 73 125 миллионов рублей и 113 101 миллион рублей, соответственно. Указанная величина убытков от обесценения в 2020 году учитывает восстановление убытка от обесценения, признанного в предыдущие отчетные периоды в отношении ГЕ МЦК и прочих ГЕ в размере 40 291 миллион рублей (2019 год: отсутствовало). Признанные в 2020 году 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.

Кроме того, в течение 2020 года Группа признала убытки от обесценения в размере 3 848 миллионов рублей (2019 год: 4 833 миллиона 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 6 484 миллионов рублей (2019 год: 2 610 миллионов рублей).

В столбце «Выбытия дочерних компаний» в таблицах выше отражен эффект выбытий с учетом факта классификации дочерних компаний как выбывающих групп, предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 до момента выбытия, если применимо.

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. включают затраты по заемным средствам, возникшие в связи со строительством объектов основных средств. Общая сумма процентов по заемным средствам, капитализированных за 2020 год в составе основных средств, составила 13 227 миллионов рублей при ставке капитализации 6,2% (2019 год: 15 020 миллионов рублей при ставке капитализации 6,8%).

7. Аренда

Группа в качестве арендатора

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., Группа в составе статьи «Прочие операционные расходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках признала расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, аренде активов с низкой стоимостью и переменным арендным платежам, в размере 2 838 миллионов рублей, 2 505 миллионов рублей и 890 миллионов рублей, соответственно (2019 год: 3 697 миллионов рублей, 2 081 миллион рублей и 1 776 миллионов рублей, соответственно). Данные расходы были оплачены в периоде их возникновения и соответствующие денежные потоки были отражены в составе движения денежных средств по операционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющих у Группы, и их изменения в течение 2020 и 2019 годов:

Балансовая стоимость	Баланс на 1 января 2020 г. <i>млн. руб.</i>	Поступление <i>млн. руб.</i>	Прекращение признания <i>млн. руб.</i>	Начисление амортизации <i>млн. руб.</i>	Обесценение <i>млн. руб.</i>	Выбытие дочерних компаний <i>млн. руб.</i>	Пересчет в валюту представления и курсовые разницы <i>млн. руб.</i>	Процентный расход <i>млн. руб.</i>	Платежи за период <i>млн. руб.</i>	Баланс на 31 декабря 2020 г. <i>млн. руб.</i>
Земля	3 689	478	(1 458)	(743)	—	—	441	—	—	2 407
Здания	22 413	13 479	(289)	(8 526)	—	—	3 763	—	—	30 840
Сооружения	2 210	46	(2 114)	(36)	—	(2)	—	—	—	104
Земляное полотно	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Верхнее строение пути	79	—	(79)	—	—	—	—	—	—	—
Производственное оборудование	1 305	730	(17)	(644)	—	—	250	—	—	1 624
Локомотивы	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Подвижной состав (грузовой)	56 138	16 093	(557)	(6 903)	—	—	834	—	—	65 605
Подвижной состав (пассажирский)	7 185	1 047	—	(458)	(1 118)	—	—	—	—	6 656
Прочие основные средства	920	709	(14)	(629)	—	(1)	7	—	—	992
Итого	93 939	32 582	(4 528)	(17 939)	(1 118)	(3)	5 295	—	—	108 228
Обязательства по аренде	89 659	29 014	(2 478)	—	—	(3)	8 434	7 149	(22 498)	109 277

Балансовая стоимость	Баланс на 1 января 2019 г. <i>млн. руб.</i>	Поступление <i>млн. руб.</i>	Прекращение признания <i>млн. руб.</i>	Начисление амортизации <i>млн. руб.</i>	Обесценение <i>млн. руб.</i>	Выбытие дочерних компаний <i>млн. руб.</i>	Пересчет в валюту представления и курсовые разницы <i>млн. руб.</i>	Процентный расход <i>млн. руб.</i>	Платежи за период <i>млн. руб.</i>	Баланс на 31 декабря 2019 г. <i>млн. руб.</i>
Земля	2 937	2 151	—	(139)	(22)	(33)	(1 205)	—	—	3 689
Здания	22 540	9 668	(390)	(7 538)	(30)	(275)	(1 562)	—	—	22 413
Сооружения	2 744	41	—	(497)	(15)	(63)	—	—	—	2 210
Земляное полотно	79	—	—	(2)	(77)	—	—	—	—	—
Верхнее строение пути	101	2	—	(24)	—	—	—	—	—	79
Производственное оборудование	1 419	721	—	(604)	(2)	(48)	(181)	—	—	1 305
Локомотивы	400	—	—	(138)	—	(262)	—	—	—	—
Подвижной состав (грузовой)	59 355	11 492	(5 917)	(7 597)	—	(739)	(456)	—	—	56 138
Подвижной состав (пассажирский)	7 452	1 721	—	(457)	(1 531)	—	—	—	—	7 185
Прочие основные средства	1 838	290	(544)	(515)	(11)	(4)	(134)	—	—	920
Итого	98 865	26 086	(6 851)	(17 511)	(1 688)	(1 424)	(3 538)	—	—	93 939
Обязательства по аренде	100 421	25 400	(6 849)	—	—	(1 303)	(4 547)	8 745	(32 208)	89 659

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Общая сумма обязательств по договорам аренды, заключенным со связанными сторонами Группы, составила по состоянию на 31 декабря 2020 г. 62 356 миллионов рублей (на 31 декабря 2019 г.: 50 851 миллион рублей).

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования по договорам аренды, заключенным со связанными сторонами Группы, составила по состоянию на 31 декабря 2020 г. 83 426 миллионов рублей (на 31 декабря 2019 г.: 70 106 миллионов рублей).

Группа в качестве арендодателя

Группа заключила ряд договоров операционной аренды, минимальные арендные платежи к получению в будущих периодах по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. составляют:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
До одного года	11 423	15 265
До двух лет	11 187	13 343
До трех лет	6 282	13 218
До четырех лет	4 349	5 120
До пяти лет	3 349	5 086
Свыше пяти лет	9 758	16 719
Итого минимальные арендные платежи	46 348	68 751

Уменьшение минимальных арендных платежей к получению связано с расторжением в 2020 году ряда договоров аренды и пересмотром срока аренды в сторону сокращения по действующим договорам.

8. Нематериальные активы, не включая гудвил

Нематериальные активы, не включая гудвил, по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. включали:

На 31 декабря 2020 г.

	Баланс на 1 января 2020 г.	Поступ- ления	Выбытия	Ввод в эксплу- атацию	Выбытие дочерних компаний	Рекласси- фикация в активы, предназна- ченные для продажи	Пересчет в валюту представ- ления	Баланс на 31 декабря 2020 г.
Первоначальная стоимость	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Программное обеспечение	74 798	2 411	(684)	8 787	(56)	(26)	4 969	90 199
Контракты с покупателями (А)	37 760	—	—	—	—	—	11 176	48 936
Торговая марка (Б)	13 546	—	—	—	—	—	4 169	17 715
Прочие нематериальные активы	17 298	3 207	(912)	148	(42)	(1)	735	20 433
Нематериальные активы в процессе разработки	3 199	9 559	(179)	(8 935)	(8)	—	144	3 780
Итого	146 601	15 177	(1 775)	—	(106)	(27)	21 193	181 063

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Нематериальные активы, не включая гудвил (продолжение)

На 31 декабря 2020 г. (продолжение)

Накопленная амортизация и обесценение	Баланс на 1 января 2020 г.	Начислено за период	Накопленная амортизация по выбывшим объектам	Выбытие дочерних компаний	Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	Пересчет в валюту представления	Баланс на 31 декабря 2020 г.
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Программное обеспечение	(43 969)	(6 591)	474	48	15	(4 476)	(54 499)
Контракты с покупателями (А)	(7 752)	(4 169)	—	—	—	(2 450)	(14 371)
Торговая марка (Б)	—	—	—	—	—	—	—
Прочие нематериальные активы	(10 323)	(1 733)	793	21	1	(188)	(11 429)
Обесценение	(2 920)	(183)	22	—	—	(246)	(3 327)
Итого	(64 964)	(12 676)	1 289	69	16	(7 360)	(83 626)

На 31 декабря 2019 г.

Первоначальная стоимость	Баланс на 1 января 2019 г.	Поступления	Выбытия	Ввод в эксплуатацию	Приобретение дочерних компаний	Выбытие дочерних компаний	Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	Пересчет в валюту представления	Баланс на 31 декабря 2019 г.
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Программное обеспечение	74 182	2 343	(4 865)	6 629	155	(367)	(28)	(3 251)	74 798
Контракты с покупателями (А)	44 522	327	(3 937)	718	1 958	—	—	(5 828)	37 760
Торговая марка (Б)	14 842	—	(45)	—	104	—	—	(1 355)	13 546
Прочие нематериальные активы	18 515	838	(2 096)	(511)	1 453	(4)	(14)	(883)	17 298
Нематериальные активы в процессе разработки	3 627	6 538	(94)	(6 836)	5	(1)	—	(40)	3 199
Итого	155 688	10 046	(11 037)	—	3 675	(372)	(42)	(11 357)	146 601

Накопленная амортизация и обесценение	Баланс на 1 января 2019 г.	Начислено за период	Накопленная амортизация по выбывшим объектам	Выбытие дочерних компаний	Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	Перерасчет в валюту представления	Баланс на 31 декабря 2019 г.
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Программное обеспечение	(44 467)	(6 978)	4 489	131	15	2 841	(43 969)
Контракты с покупателями (А)	(11 157)	(1 335)	3 883	—	—	857	(7 752)
Торговая марка (Б)	—	—	—	—	—	—	—
Прочие нематериальные активы	(10 684)	(1 510)	1 644	1	14	212	(10 323)
Обесценение	(3 770)	283	239	—	—	328	(2 920)
Итого	(70 078)	(9 540)	10 255	132	29	4 238	(64 964)

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Нематериальные активы, не включая гудвил (продолжение)

Балансовая стоимость	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Программное обеспечение	35 700	30 829
Контракты с покупателями (А)	34 565	30 008
Торговая марка (Б)	17 715	13 546
Прочие нематериальные активы	9 004	6 975
Нематериальные активы в процессе разработки	3 780	3 199
Обесценение	(3 327)	(2 920)
Итого	97 437	81 637

(А) Контракты с покупателями, представляющие собой, в основном, договорные отношения с покупателями, идентифицированные при приобретении Gefco S.A., отражены по справедливой стоимости на дату приобретения, и амортизируются линейно в течение срока от 4 до 36 лет, в соответствии с договорными условиями, и принимая во внимание вероятность перезаключения договоров.

(Б) Торговая марка представляет собой нематериальный актив с неопределенным сроком использования, идентифицированный при приобретении Gefco S.A.

9. Прочие долгосрочные финансовые активы

Прочие долгосрочные финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. включали:

	31 декабря 2020 г.		
	Первоначальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Дебиторская задолженность от Федерального агентства железнодорожного транспорта	20 636	—	20 636
Займы, выданные юридическим лицам	11 739	(296)	11 443
Прочие	22 370	(7 505)	14 865
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	54 745	(7 801)	46 944

	31 декабря 2019 г.		
	Первоначальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Дебиторская задолженность от Федерального агентства железнодорожного транспорта	16 684	—	16 684
Займы, выданные юридическим лицам	5 642	(393)	5 249
Прочие	16 194	(5 714)	10 480
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	38 520	(6 107)	32 413

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы по состоянию 31 декабря 2020 и 2019 гг. включали:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Сырье и материалы	27 279	25 592
Запчасти и стройматериалы	97 850	83 654
Горюче-смазочные материалы	10 428	11 310
Товары для перепродажи	2 739	3 790
Прочие	6 274	4 514
Итого материально-производственные запасы, нетто	144 570	128 860

11. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные и прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. включали:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
НДС по приобретенным ценностям	12 298	12 827
За вычетом обесценения	(797)	(797)
	11 501	12 030
Авансы, выданные поставщикам	13 895	25 143
За вычетом обесценения	(3 964)	(5 551)
	9 931	19 592
Предоплата по прочим налогам и НДС к возмещению	25 163	29 199
Прочие оборотные активы	19 390	27 015
Авансы выданные и прочие оборотные активы	65 985	87 836

12. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. включала:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Дебиторская задолженность по логистическим услугам, нетто (А)	78 750	66 741
Дебиторская задолженность по перевозкам, нетто (Б)	14 012	11 167
Прочая дебиторская задолженность, нетто (В)	47 997	42 755
Итого дебиторская задолженность	140 759	120 663

(А) Дебиторская задолженность по логистическим услугам, нетто, представлена, в основном, дебиторской задолженностью Группы Gefco, преимущественно номинированной в евро. Рост дебиторской задолженности по логистическим услугам, нетто, в основном обусловлен ростом курса евро по отношению к рублю.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Дебиторская задолженность (продолжение)

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Дебиторская задолженность по логистическим услугам	81 772	69 203
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(3 022)	(2 462)
Итого дебиторская задолженность по логистическим услугам, нетто	78 750	66 741

(Б) Дебиторская задолженность по перевозкам, нетто, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. включала:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Дебиторская задолженность по перевозкам	28 142	26 033
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(14 130)	(14 866)
Итого дебиторская задолженность за перевозки, нетто	14 012	11 167

(В) Прочая дебиторская задолженность, нетто, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. включала:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Прочая дебиторская задолженность (А)	61 161	58 778
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки (А)	(13 164)	(16 023)
Итого дебиторская задолженность прочая, нетто	47 997	42 755

(А) По состоянию на 31 декабря 2020 г. включает дебиторскую задолженность от Федерального агентства железнодорожного транспорта (далее – «Агентство») в отношении субсидий на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на услуги по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта в пригородном сообщении в сумме 3 749 миллионов рублей (на 31 декабря 2019 г.: 9 934 миллиона рублей до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 3 779 миллионов рублей). По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа прекратила признание долгосрочной дебиторской задолженности от Агентства в связи с пересмотром условий и сроков погашения и признала пересмотренную долгосрочную задолженность по справедливой стоимости по состоянию на указанную дату. В то же время, Группа восстановила резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении задолженности Агентства в сумме 3 779 миллионов рублей, признанный в предыдущие периоды.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию 31 декабря 2020 и 2019 гг. включали:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Денежные средства в рублях	74 613	76 604
Денежные средства в иностранной валюте (в основном евро)	34 061	12 984
Банковские депозиты и прочие эквиваленты денежных средств в рублях и иностранной валюте	5 010	8 521
Итого денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении	113 684	98 109
Банковские овердрафты	(445)	(186)
Денежные средства и их эквиваленты, относящиеся к активам, классифицированным как активы, предназначенные для продажи	—	59
Итого денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о движении денежных средств	113 239	97 982

14. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства с учетом начисленных процентов по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. включали:

На 31 декабря 2020 г.	Валюта	Сумма основного долга в валюте	Ставка процента	Срок погашения долгосрочной части	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
		<i>млн.</i>			<i>млн. руб.</i>	<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 ¹ (B)	Рубли	47 295	0,4%-2,75%	—	47 351	—
Долгосрочные кредиты банков						
<i>Фиксированная ставка</i>						
Иные банки (Г)	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+ (B, E)	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+ (Д)	Швейцарские франки	1 465	1,3%-1,4%	2022-2029	22 316	100 078
Долговые ценные бумаги						
Сертификаты долевого участия в займе (A)	Рубли	105 000	6,6%-9,2%	2023-2028	1 882	104 731
Сертификаты долевого участия в займе (A)	Долл. США	924	4,38%-5,7%	2022-2024	953	68 627
Сертификаты долевого участия в займе (A)	Евро	1 651	2,2%-4,6%	2023-2027	62 640	90 502
Сертификаты долевого участия в займе (A)	Фунты стерлингов	627	7,49%	2031	1 253	62 759
Сертификаты долевого участия в займе (A)	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 ² +	Рубли	45 000	0,49%-0,8%	2028-2033	745	45 000
Фиксированная ставка (B)	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

¹ Центральный банк Российской Федерации.

² Значение бескупонной доходности государственных ценных бумаг, публикуемое на сайте Московской Биржи.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства (продолжение)

На 31 декабря 2019 г.	Валюта	Сумма основного долга в валюте <i>млн.</i>	Ставка процента	Срок погашения долгосрочной части	Краткосрочная часть <i>млн. руб.</i>	Долгосрочная часть <i>млн. руб.</i>
<i>Краткосрочные кредиты банков</i>						
<i>Фиксированная ставка</i>						
Иные банки	Рубли	58 400	6,5%-10%	—	58 803	—
<i>Плавающая ставка</i>						
Ключевая ставка ЦБ+ (В)	Рубли	87 614	0,34%-3,3%	—	87 777	—
<i>Долгосрочные кредиты банков</i>						
<i>Фиксированная ставка</i>						
Иные банки (Г)	Рубли	8 552	8,2%-12%	2021-2023	3 279	5 284
Иные банки	Евро	6	1,3%	2022	165	252
Иные банки	Швейцарские франки	400	1,35%	2021-2026	27	25 242
<i>Плавающая ставка</i>						
Ключевая ставка ЦБ+ (В)	Рубли	30 941	0,4%-1,95%	2021-2024	13 874	16 978
EURIBOR+	Евро	145	1,05%-1,75%	2022-2025	433	9 642
LIBOR+ (Д)	Швейцарские франки	1 500	1,3%-1,7%	2021-2024	13 581	81 950
<i>Долговые ценные бумаги</i>						
Сертификаты долевого участия в займе (А)	Рубли	80 000	7,68%-9,2%	2023-2026	1 781	79 810
Сертификаты долевого участия в займе (А)	Долл. США	1 193	3,45%-5,7%	2022-2024	17 582	57 758
Сертификаты долевого участия в займе (А)	Евро	1 901	2,2%-4,6%	2021-2027	3 087	131 689
Сертификаты долевого участия в займе (А)	Фунты стерлингов	627	7,49%	2031	1 016	50 905
Сертификаты долевого участия в займе (А)	Швейцарские франки	1 100	0,9%-2,73%	2021-2028	446	69 770
<i>Облигации</i>						
ИПЦ+	Рубли	287 200	1%-2,1%	2022-2044	2 401	239 708
G-кривая+	Рубли	30 000	0,49%-0,8%	2028-2033	494	30 000
Фиксированная ставка (Б)	Рубли	431 953	6,65%-11,2%	2021-2031	62 105	376 953
<i>Иные заимствования</i>						
Прочие	Разные		0%-10%	2021-2052	1 306	461
Итого					268 157	1 176 402

(А) В 2010-2020 годах Группа разместила ряд выпусков сертификатов долевого участия в займе на Euronext Dublin, Швейцарской и Австрийской фондовых биржах.

В марте 2020 года Группа разместила сертификаты долевого участия в займе на Швейцарской фондовой бирже номинальной стоимостью 250 миллионов швейцарских франков (20 878 миллионов рублей по курсу на 31 декабря 2020 г.) со сроком погашения в 2026 году и ставкой купонного дохода 0,84%.

В декабре 2020 года Группа разместила сертификаты долевого участия в займе на фондовой бирже Euronext Dublin номинальной стоимостью 25 000 миллионов рублей со сроком погашения в 2028 году и ставкой купонного дохода 6,598%.

В октябре 2020 года Группа по истечении срока погасила сертификаты, номинированные в долларах США, по цене 100% от номинала, выплатив держателям сертификатов 269 миллионов долларов США (21 001 миллион рублей по курсу на дату операции).

Также, в ноябре 2020 года Группа досрочно погасила сертификаты номинальной стоимостью 250 миллионов евро, по цене 101,8% от номинала, выплатив держателям сертификатов 254,5 миллионов евро (23 249 миллионов рублей по курсу на дату операции).

По состоянию на 31 декабря 2020 г., часть сертификатов с совокупной балансовой стоимостью 360 643 миллиона рублей была определена в качестве инструментов хеджирования (на 31 декабря 2019 г.: 197 275 миллионов рублей).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства (продолжение)

- (Б) В течение 2020 года, Компания разместила долгосрочные облигации серий 001P-18R, 001P-19R, 001P-20R общей номинальной стоимостью 40 000 миллионов рублей, номиналом облигации 1 тысяча рублей каждая, предусматривающие выплаты купонного дохода по фиксированным ставкам 6,44% (в первом купонном периоде и 7-летняя точка на G-кривой+0,5% в последующих купонных периодах), 7,55%, 7,35% годовых и сроками погашения в 2030, 2027, 2027 годах, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2020 г., задолженность по облигациям серии 001P-18R представлена в составе долгосрочных заемных средств, в строке «Облигации по ставке G-кривая+».

Также в течение 2020 года, Компания разместила часть ранее выкупленных облигационных серий 28, 30, БО-07, БО-02 общей номинальной стоимостью 12 252 миллиона рублей, с номиналом облигации 1 тысяча рублей каждая, предусматривающие выплаты купонного дохода по фиксированным ставкам 7,60%, 6,75%, 7,60%, 7,20% и сроками погашения в 2028, 2028, 2026, 2025 годах, соответственно. Согласно условиям выпуска данных серий, держателям облигаций предоставляется право предъявить их к досрочному выкупу в 2021, 2024, 2021, 2022 годах. В течение 2020 года, держателями облигаций Компании были предъявлены к выкупу облигации номинальной стоимостью 9 706 миллионов рублей.

Согласно условиям выпуска некоторых облигаций Группы, держателям предоставляется право предъявить их к досрочному выкупу в течение 12 месяцев после 31 декабря 2020 г. Данные облигации общей номинальной стоимостью 55 000 миллионов рублей были учтены в качестве краткосрочных по состоянию на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г.: 55 000 миллионов рублей).

- (В) Сумма краткосрочных кредитов с плавающей ставкой «Ключевая ставка ЦБ+», номинированных в рублях, по состоянию на 31 декабря 2020 г., представляет собой кредиты, полученные от российских банков, являющихся связанными сторонами Группы, в сумме 18 352 миллиона рублей (на 31 декабря 2019 г.: 84 142 миллиона рублей) и кредиты, полученные от прочих российских банков, в сумме 28 999 миллионов рублей (на 31 декабря 2019 г.: 3 635 миллионов рублей).

Сумма долгосрочных кредитов с плавающей ставкой «Ключевая ставка ЦБ+», номинированных в рублях, по состоянию на 31 декабря 2020 г., представляет собой кредиты, полученные от российских банков, являющихся связанными сторонами Группы, в сумме 65 505 миллионов рублей (на 31 декабря 2019 г.: 25 149 миллионов рублей) и кредиты, полученные от прочих российских банков, в сумме 17 138 миллионов рублей (на 31 декабря 2019 г.: 5 703 миллиона рублей).

- (Г) Сумма долгосрочных кредитов с фиксированной ставкой, номинированных в рублях, по состоянию на 31 декабря 2020 г. представляет собой кредиты, полученные от российских банков, являющихся связанными сторонами Группы, в сумме 4 018 миллионов рублей (на 31 декабря 2019 г.: 8 063 миллиона рублей) и кредиты, полученные от прочих российских банков, в сумме 28 058 миллионов рублей (на 31 декабря 2019 г.: 500 миллионов рублей).

- (Д) Сумма долгосрочных кредитов с плавающей ставкой, номинированных в швейцарских франках, представляет собой кредиты, полученные от иностранных банков, в сумме 122 394 миллиона рублей (на 31 декабря 2019 г.: 95 531 миллион рублей). По состоянию на 31 декабря 2020 г., часть указанных кредитов номинальной стоимостью 114 231 миллион рублей была определена в качестве инструментов хеджирования (на 31 декабря 2019 г. полная балансовая стоимость указанных кредитов была определена в качестве инструментов хеджирования).

- (Е) 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 (на 31 декабря 2019 г.: отсутствовали).

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Задолженность по налогам и прочая аналогичная задолженность (кроме задолженности по налогу на прибыль)

Задолженность по налогам и прочая аналогичная задолженность (кроме задолженности по налогу на прибыль) на 31 декабря 2020 и 2019 гг. включала:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Отчисления на социальное обеспечение	31 251	28 993
Налог на имущество	12 821	9 843
НДС	6 692	6 614
Налог на доходы физических лиц	4 707	5 414
Прочие налоги	2 264	1 714
Итого задолженность по налогам и прочая аналогичная задолженность (кроме задолженности по налогу на прибыль)	57 735	52 578

16. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. имели следующую структуру:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Задолженность по оплате труда	67 001	70 415
Прочие обязательства	7 931	13 021
Итого прочие краткосрочные обязательства	74 932	83 436

17. Обязательства по договорам

Обязательства по договорам по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. включали:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Обязательства по договорам, связанным с перевозкой, включая НДС (А)	72 903	88 723
Обязательства по договорам присоединения к инфраструктуре	13 199	11 930
Краткосрочные обязательства по договорам предоставления логистических услуг, включая НДС	2 011	1 061
Прочие обязательства по договорам, включая НДС	38 007	48 257
Итого обязательства по договорам	126 120	149 971
Краткосрочные	108 691	132 724
Долгосрочные	17 429	17 247

(А) Снижение обязательств по договорам, связанным с перевозкой, обусловлено распространением коронавирусной инфекции COVID-19 и введением карантинных мер, которые привели к сокращению объемов грузовых и пассажирских перевозок (Примечания 1 и 21).

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Обязательства по договорам (продолжение)

Движение обязательств по договорам присоединения к инфраструктуре и прочим обязательствам по договорам за 2020 и 2019 годы в миллионах рублей представлено следующим образом:

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Обязательства по договорам присоединения к инфраструктуре	Прочие обязательства по договорам	Обязательства по договорам присоединения к инфраструктуре	Прочие обязательства по договорам
По состоянию на 1 января	11 930	48 257	11 474	46 954
Увеличение обязательств по договорам в течение года за вычетом НДС	1 998	8 545	1 122	19 847
Признано из начального сальдо в сумме выручки в течение года	(729)	(15 900)	(666)	(17 360)
Прочие движения	–	(2 895)	–	(1 184)
По состоянию на 31 декабря	13 199	38 007	11 930	48 257
Краткосрочные	802	32 975	707	42 233
Долгосрочные	12 397	5 032	11 223	6 024

18. Обязательства по вознаграждениям работникам

Планы с установленными взносами

Группа осуществляет фиксированные взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации. Кроме того, Группа также предоставляет ряду своих работников программу пенсионного обеспечения в рамках плана с установленными взносами, находящегося под управлением АО «НПФ «Благосостояние» (далее – «НПФ Благосостояние»).

Общая сумма расходов в отношении отчислений в планы с установленными взносами за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., составила:

	2020 г. млн. руб.	2019 г. млн. руб.
Пенсионные фонды Российской Федерации и прочих юрисдикций	137 340	139 444
План с установленными взносами через НПФ Благосостояние	12 352	10 071
Расходы по планам с установленными взносами	149 692	149 515

Планы с установленными выплатами

Группа осуществляет выплаты работникам в рамках пенсионных планов с установленными выплатами. В соответствии с условиями данных планов Группа производит отчисления в НПФ Благосостояние и благотворительный фонд «Почет» (далее – «БФ «Почет»)) и выплаты работникам напрямую через компании Группы.

Работник имеет право на пенсию, предусмотренную планом с установленными выплатами, администрируемым НПФ Благосостояние, если он соответствует ряду критериев по стажу и возрасту, а также присоединился к пенсионному плану и начал производить взносы в пенсионный фонд за свой счет в установленные сроки, но не позднее 1 июля 2007 г.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

Планы с установленными выплатами (продолжение)

БФ «Почет» осуществляет выплату пенсий отдельным категориям работников Группы, вышедшим на пенсию до момента введения в действие плана с установленными выплатами, администрируемого НПФ Благосостояние.

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

Система вознаграждения, установленная Группой, предусматривает предоставление работникам ряда долгосрочных выплат, таких как вознаграждение за преданность. В соответствии с этим планом, периодические выплаты накопленного вознаграждения за преданность осуществляются через 3, 5, 10, 15 и далее через каждые 5 лет работы. Премия за преданность предполагает выплату примерно одного месячного оклада за каждый год работы работника, прошедший с момента предыдущей выплаты вознаграждения за преданность.

Кроме того, Группа предоставляет работникам ряд иных выплат/льгот после окончания трудовой деятельности, которые включают выплату единовременного пособия при выходе на пенсию в размере 1-6 месячных сумм заработной платы работника (в зависимости от трудового стажа работника), предоставление права на ежегодный бесплатный проезд в поездах дальнего следования и право на бесплатное санаторно-курортное лечение для работников, вышедших на пенсию, а также некоторые другие. Обязательства Группы в отношении указанных выплат/льгот являются нефондируемыми.

Практически все работники Группы имеют право на некоторые виды выплат по программам вознаграждений по окончании трудовой деятельности и прочих долгосрочных вознаграждений.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. 11 тысяч работников были участниками пенсионного плана с установленными выплатами, осуществляемыми через НПФ Благосостояние (на 31 декабря 2019 г.: 14 тысяч работников). Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2020 г. получателями выплат из НПФ Благосостояние были 70 тысяч бывших работников (на 31 декабря 2019 г.: 71 тысяча бывших работников), выплаты которым были переведены из БФ «Почет» в НПФ Благосостояние. По состоянию на 31 декабря 2020 г. примерно 127 тысяч пенсионеров имели право на выплаты, осуществляемые через БФ «Почет» (на 31 декабря 2019 г.: 138 тысяч пенсионеров).

Ниже приведены суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении Группы:

По состоянию на 31 декабря 2020 г.:

	НПФ Благо- состояние	БФ «Почет»	Прочие долгосрочные выплаты	Прочие выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Обязательства по планам с установленными выплатами	18 323	7 114	67 747	143 544	236 728
Справедливая стоимость активов плана	(9 668)	—	—	(1 164)	(10 832)
Чистые обязательства по планам с установленными выплатами	8 655	7 114	67 747	142 380	225 896

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

Планы с установленными выплатами (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2019 г.:

	НПФ Благо- состояние	БФ «Почет»	Прочие долгосрочные выплаты	Прочие выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Обязательства по планам с установленными выплатами	19 296	6 920	63 999	134 757	224 972
Справедливая стоимость активов плана	(10 508)	—	—	(895)	(11 403)
Чистые обязательства по планам с установленными выплатами	8 788	6 920	63 999	133 862	213 569

Расходы и доходы, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе статьи «Заработная плата и социальные отчисления» и в консолидированном отчете о прочем совокупном доходе:

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

	НПФ Благо- состояние	БФ «Почет»	Прочие долгосрочные выплаты	Прочие выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Стоимость услуг	529	(15)	26 307	5 966	32 787
Стоимость услуг текущего года	300	—	26 073	5 299	31 672
Стоимость услуг прошлых периодов	229	(15)	234	667	1 115
Проценты по чистым обязательствам по планам с установленными выплатами	453	452	3 216	8 015	12 136
Прибыль от переоценки чистого обязательства	—	—	(106)	—	(106)
Чистые расходы, признанные в прибылях и убытках	982	437	29 417	13 981	44 817
Убытки от переоценки, признанные в составе прочего совокупного дохода	2 931	540	—	1 414	4 885

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

Планы с установленными выплатами (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.:

	НПФ Благо- состояние	БФ «Почет»	Прочие долгосрочные выплаты	Прочие выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Стоимость услуг	484	(26)	24 841	4 775	30 074
<i>Стоимость услуг текущего года</i>	<i>395</i>	<i>—</i>	<i>23 964</i>	<i>3 865</i>	<i>28 224</i>
<i>Стоимость услуг прошлых периодов</i>	<i>89</i>	<i>(26)</i>	<i>877</i>	<i>910</i>	<i>1 850</i>
Проценты по чистым обязательствам по планам с установленными выплатами	701	509	3 943	8 382	13 535
Убыток от переоценки чистого обязательства	—	—	639	—	639
Чистые расходы, признанные в прибылях и убытках	1 185	483	29 423	13 157	44 248
Убытки от переоценки, признанные в составе прочего совокупного дохода	2 089	948	—	26 051	29 088

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

Планы с установленными выплатами (продолжение)

Изменение приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами представлено следующим образом:

	НПФ Благо- состояние	БФ «Почет»	Прочие долго- срочные выплаты	Прочие выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Приведенная стоимость					
обязательств на 1 января 2019 г.	21 354	6 385	57 470	105 927	191 136
Стоимость услуг	484	(26)	24 841	4 775	30 074
Стоимость услуг текущего года	395	—	23 964	3 865	28 224
Стоимость услуг прошлых периодов	89	(26)	877	910	1 850
Процентные расходы по обязательствам	1 602	509	3 943	8 392	14 446
Убытки от переоценки обязательства	1 448	948	639	26 183	29 218
Актuarные убытки/(прибыли) от изменения демографических допущений	41	379	(115)	915	1 220
Актuarные убытки от изменения финансовых допущений	1 131	717	1 750	24 270	27 868
В результате прошлого опыта	276	(148)	(996)	998	130
Выбытие дочерних компаний	(218)	(68)	(342)	(1 091)	(1 719)
Реклассификация в обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	(4)	(11)	(12)	(187)	(214)
Пересчет в валюту представления	—	—	(14)	(547)	(561)
Выплата вознаграждений	(5 370)	(817)	(22 526)	(8 695)	(37 408)
Стоимость обязательств на 31 декабря 2019 г.	19 296	6 920	63 999	134 757	224 972
Стоимость услуг	529	(15)	26 307	5 966	32 787
Стоимость услуг текущего года	300	—	26 073	5 299	31 672
Стоимость услуг прошлых периодов	229	(15)	234	667	1 115
Процентные расходы по обязательствам	1 135	452	3 216	8 020	12 823
Убытки/(прибыль) от переоценки обязательства	2 714	540	(106)	1 638	4 786
Актuarные (прибыли)/убытки от изменения демографических допущений	(145)	243	(5)	(52)	41
Актuarные убытки от изменения финансовых допущений	2 320	48	690	4 245	7 303
В результате прошлого опыта	539	249	(791)	(2 555)	(2 558)
Выбытие дочерних компаний	(64)	(87)	(78)	(876)	(1 105)
Пересчет в валюту представления	—	—	50	1 843	1 893
Выплата вознаграждений	(5 287)	(696)	(25 641)	(7 804)	(39 428)
Стоимость обязательств на 31 декабря 2020 г.	18 323	7 114	67 747	143 544	236 728

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

Планы с установленными выплатами (продолжение)

Изменение справедливой стоимости активов плана с установленными выплатами за 2020 и 2019 годы представлено ниже:

	2020 г. <i>млн. руб.</i>	2019 г. <i>млн. руб.</i>
Справедливая стоимость активов плана на 1 января	(11 403)	(12 723)
Доход на активы плана	(694)	(402)
<i>Проценты по активам</i>	(687)	(911)
<i>(Доход)/расход по активам плана, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов</i>	(7)	509
Взносы работодателя	(37 912)	(35 849)
Выбытие дочерних компаний	32	79
Реклассификация в обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	—	3
Пересчет в валюту представления	(283)	81
Выплата вознаграждений	39 428	37 408
Справедливая стоимость активов плана на 31 декабря	(10 832)	(11 403)

Основные категории активов плана с установленными выплатами, администрируемого НПФ Благосостояние, на 31 декабря 2020 и 2019 гг. включали (в % от общей справедливой стоимости активов плана):

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Акции и облигации российских компаний	64%	60%
Доли в закрытых паевых инвестиционных фондах	22%	25%
Федеральные и муниципальные облигации	10%	5%
Облигации иностранных компаний и прочие активы	3%	3%
Денежные средства и банковские депозиты	0%	1%
Прочие активы	1%	6%
Итого	100%	100%

Группа подвержена рыночному риску в связи с инвестициями в закрытые паевые инвестиционные фонды и акции, и кредитному риску в связи с инвестициями в облигации и банковские депозиты.

При расчете обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. были использованы следующие актуарные допущения:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Ставка дисконтирования	6,3%	6,4%
Средний коэффициент оттока персонала	4,9%	5,0%
Уровень смертности		
Таблицы смертности на основе данных	Россия 2019	Россия 2018
<i>Таблицы смертности скорректированы с учетом ожидаемого улучшения продолжительности в будущих периодах на</i>	<i>20,0%</i>	<i>20,0%</i>

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

Планы с установленными выплатами (продолжение)

Группа предполагает, что темпы роста заработной платы будут соответствовать показателям, заложенным в финансовый план Компании на 2021-2023 годы, и темпам инфляции в России в последующие периоды. Размеры большей части выплат и льгот работникам и пенсионерам зависят от роста заработной платы и будущего изменения потребительских цен.

Результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

<u>Допущения</u>	<u>Изменение допущения</u>	<u>Увеличение/ (уменьшение) обязательств</u>
		<i>млн. руб.</i>
Ставка дисконтирования	-0,5 п.п.	8 529
	+0,5 п.п.	(7 825)
Среднегодовой рост заработной платы и фиксированных выплат	-0,5 п.п.	(8 520)
	+0,5 п.п.	9 205
Средний коэффициент оттока персонала	-10%	2 719
	+10%	(2 612)
Уровень смертности	-10%	1 927
	+10%	(1 777)

Анализ чувствительности проведен на основе метода, предполагающего экстраполяцию влияния на обязательство по плану с установленными выплатами изменений в разумных пределах ключевых актуарных допущений по состоянию на конец отчетного периода. Возможное отклонение каждого существенного актуарного допущения анализировалось отдельно. Взаимные влияния отклонений в допущениях не учитывались.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. средневзвешенный срок до погашения обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами, составил 8,0 лет (на 31 декабря 2019 г.: 7,8 лет). Ожидаемые взносы Группы в планы с установленными выплатами в 2021 году составляют 39 000 миллионов рублей.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Изменения в обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью

			Обязательства по			Задолженность по	Задолженность по агентскому факторингу	Итого
	Долгосрчные заемные средства (Примечание 14)	Краткосрочные заемные средства (Примечание 14)	аренде, краткосрочная часть (Примечание 7)	аренде, за вычетом краткосрочной части (Примечание 7)	Производные финансовые инструменты, нетто (Примечание 31)	дивидендам (в составе кредиторской и прочей задолженности) (Примечание 2)	(в составе кредиторской и прочей задолженности) (Примечание 2)	обязательства, обусловленные финансовой деятельностью
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Баланс на 1 января 2020 г.	1 176 402	268 157	18 244	71 415	30 363	12	–	1 564 593
Денежные потоки, относящиеся к финансовой деятельности								
Выплаты	(162 696)	(924 377)	(15 349)	–	2 600	(3 102)	–	(1 102 924)
Поступления	267 631	844 733	–	–	–	–	–	1 112 364
Выплата процентов	–	(95 000)	(7 149)	–	–	–	–	(102 149)
Денежные потоки, относящиеся к операционной деятельности								
Поступления, относящиеся к операциям хеджирования	–	–	–	–	(1 867)	–	–	(1 867)
Итого денежные потоки	104 935	(174 644)	(22 498)	–	733	(3 102)	–	(94 576)
Прочие движения								
Поступления по новым договорам	–	–	74	28 940	–	–	11 901	40 915
Окончание срока действия / расторжение договоров	–	–	(886)	(1 592)	–	–	–	(2 478)
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	–	–	–	–	20 973	–	–	20 973
Начисление процентов	–	94 068	7 149	–	–	–	–	101 217
Дивиденды объявленные	–	–	–	–	–	3 090	–	3 090
Курсовые разницы	142 794	1 471	–	8 434	–	–	–	152 699
Реклассификации	(109 144)	109 144	17 092	(17 092)	–	–	–	–
Выбытие дочерних компаний	–	–	–	(3)	–	–	–	(3)
Прочие изменения	882	276	–	–	–	–	–	1 158
Итого неденежные движения	34 532	204 959	23 429	18 687	20 973	3 090	11 901	317 571
Баланс на 31 декабря 2020 г.	1 315 869	298 472	19 175	90 102	52 069	–	11 901	1 787 588

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Изменения в обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью (продолжение)

	Долгосрочные заемные средства (Примечание 14)	Краткосрочные заемные средства (Примечание 14)	Обязательства по аренде, краткосрочная часть (Примечание 7)	Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части (Примечание 7)	Производные финансовые инструменты, нетто (Примечание 31)	Задолженность по дивидендам (в составе кредиторской и прочей задолженности)	Итого обязательства, обусловленные финансовой деятельностью
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Баланс на 1 января 2019 г.	1 028 191	271 284	22 476	77 945	42 490	55	1 442 441
Денежные потоки, относящиеся к финансовой деятельности							
Выплаты	(309 016)	(549 271)	(23 463)	—	(1 681)	(19 456)	(902 887)
Поступления	487 228	582 736	—	—	—	—	1 069 964
Денежные потоки, относящиеся к овердрафтам	—	(669)	—	—	—	—	(669)
Выплата процентов	—	(90 930)	(8 745)	—	—	—	(99 675)
<i>Выплата процентов, относящихся к обязательствам, связанным с активами, предназначенными для продажи</i>	—	(459)	—	—	—	—	(459)
Денежные потоки, относящиеся к операционной деятельности							
Поступления, относящиеся к операциям хеджирования	—	—	—	—	1 790	—	1 790
Итого денежные потоки	178 212	(58 593)	(32 208)	—	109	(19 456)	68 064
Прочие движения							
Поступления по новым договорам	—	—	198	25 028	—	—	25 226
Окончание срока действия / расторжение договоров	—	—	(3 971)	(2 878)	—	—	(6 849)
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	—	—	—	—	(12 236)	—	(12 236)
Начисление процентов	—	93 160	8 745	—	—	—	101 905
<i>Начисление процентов относящиеся к обязательствам, связанным с активами, предназначенными для продажи</i>	—	599	—	—	—	—	599
Дивиденды объявленные	—	—	—	—	—	19 413	19 413
Курсовые разницы	(46 238)	(591)	—	(4 546)	—	—	(51 375)
Реклассификации	36 947	(36 947)	22 831	(22 831)	—	—	—
Выбытие дочерних компаний	(20 961)	(467)	—	(1 303)	—	—	(22 731)
Прочие изменения	251	(288)	173	—	—	—	136
Итого неденежные движения	(30 001)	55 466	27 976	(6 530)	(12 236)	19 413	54 088
Баланс на 31 декабря 2019 г.	1 176 402	268 157	18 244	71 415	30 363	12	1 564 593

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Капитал

Уставный капитал

Акционерный капитал Компании на 31 декабря 2020 г. состоит из 2 346 677 342 (на 31 декабря 2019 г.: 2 298 147 648) разрешенных к выпуску, выпущенных, находящихся в обращении и полностью оплаченных обыкновенных акций номиналом 1 тысяча рублей каждая и 134 500 000 (на 31 декабря 2019 г.: 89 500 000), разрешенных к выпуску, выпущенных, находящихся в обращении и полностью оплаченных привилегированных акций номиналом 1 тысяча рублей каждая.

В январе 2020 года Компания получила недвижимое имущество стоимостью 379 миллионов рублей в качестве оплаты за обыкновенные акции, выпущенные в декабре 2019 года.

В апреле 2020 года Компания выпустила 32 112 442 обыкновенных акций номиналом 1 тысяча рублей каждая в общей сумме 32 112 миллионов рублей. Оплата за обыкновенные акции предусмотрена денежными средствами в сумме 32 112 миллионов рублей и имуществом на сумму 425 тысяч рублей. Выпуск обыкновенных акций был одобрен акционером Компании для целей развития железнодорожной инфраструктуры для освоения прогнозируемых пассажирских перевозок в Центральном транспортном узле (развитие железнодорожной инфраструктуры Центрального транспортного узла с учетом организации диаметральных маршрутов). Сумма денежных средств, полученная за обыкновенные акции, составила 32 112 миллионов рублей.

Кроме того, в апреле 2020 года Компания приняла решение о выпуске 20 500 000 привилегированных акций номиналом 1 тысяча рублей каждая в общей сумме 20 500 миллионов рублей. Оплата за привилегированные акции предусмотрена денежными средствами в сумме 20 500 миллионов рублей. Выпуск привилегированных акций был одобрен акционером Компании для целей модернизации железнодорожной инфраструктуры Байкало-Амурской и Транссибирской железнодорожных магистралей с развитием пропускных и провозных способностей. Сумма денежных средств, полученная за привилегированные акции, составила 20 500 миллионов рублей.

В декабре 2020 года Компания выпустила 16 385 689 обыкновенных акций номиналом 1 тысяча рублей каждая в общей сумме 16 386 миллионов рублей. Оплата за обыкновенные акции предусмотрена денежными средствами в сумме 16 038 миллионов рублей и недвижимым имуществом в сумме 348 миллионов рублей. Выпуск обыкновенных акций был одобрен акционером Компании для целей:

- развития транспортно-пересадочного узла «Черкизово»;
- развития железнодорожной инфраструктуры Московского транспортного узла со строительством соединительной ветви между Киевским и Смоленским направлениями Московского железнодорожного узла;
- ускорения развития инфраструктуры на участке Москва-Каланчевская – Москва-Пассажирская-Курская – Карачарово Киевского направления и соединительной ветви между Киевским и Смоленским направлениями;
- строительства железнодорожных путепроводов на Курском направлении; а также
- для целей реализации мероприятий по развитию высокотехнологичной области «Квантовые коммуникации» в соответствии с паспортом федерального проекта «Цифровые технологии» национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации».

Сумма денежных средств, полученная за обыкновенные акции, составила 16 038 миллионов рублей. По состоянию на 31 декабря 2020 г. оплата недвижимым имуществом получена не была.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Капитал (продолжение)

Уставный капитал (продолжение)

Так же в декабре 2020 года Компания приняла решение о выпуске 40 000 000 привилегированных акций номиналом 1 тысяча рублей каждая в общей сумме 40 000 миллионов рублей. Оплата за привилегированные акции предусмотрена денежными средствами в сумме 40 000 миллионов рублей. Выпуск привилегированных акций был одобрен акционером Компании для целей модернизации железнодорожной инфраструктуры Байкало-Амурской и Транссибирской железнодорожных магистралей с развитием пропускных и провозных способностей. Сумма денежных средств, полученная за привилегированные акции, составила 24 500 миллионов рублей. Денежные средства в сумме 15 500 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2020 года получены не были.

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 регулируются 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 сентябре 2020 года акционер Компании утвердил дивиденды по привилегированным акциям по итогам работы за 2019 год в размере 2 667 миллионов рублей и принял решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям. Выплата дивидендов по привилегированным акциям была произведена в октябре 2020 года.

Бессрочные облигации

В мае 2020 года акционер Компании принял решение о размещении на внутреннем рынке облигаций без установленного срока погашения («бессрочных») общей номинальной стоимостью до 370 000 миллионов рублей.

В период с июня по декабрь 2020 года Компания разместила на внутреннем рынке семь выпусков бессрочных облигаций общей номинальной стоимостью 313 000 миллионов рублей. Условиями выпуска предусмотрена возможность досрочного погашения облигаций по решению Компании по истечении пятилетних периодов.

В соответствии с условиями выпуска бессрочных облигаций, предусматривающими право Компании в одностороннем порядке отказаться от выплаты/выплат купонного дохода в пользу владельцев данных 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 декабре 2020 года Компания начислила и выплатила купонный доход по бессрчным облигациям в размере 980 миллионов рублей.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Доходы

Выручка по договорам с покупателями и прочие доходы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. были представлены:

Сегменты	Грузовые перевозки ОАО «РЖД»	Пассажирские перевозки дальнего следования	Вспомогательная деятельность	Грузовые перевозки дочерних компаний (А)	Логистические услуги Группы Gefco (Б)	Все прочие сегменты	Итого
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Вид товара или услуга							
Грузовые перевозки и предоставление доступа к инфраструктуре	1 453 044	1 976	7 508	64 929	—	3 505	1 530 962
Предоставление логистических услуг	—	—	2 444	—	313 491	38 390	354 325
Пассажирские перевозки	—	130 900	11 267	—	—	13 576	155 743
Предоставление услуг здравоохранения	—	—	—	—	—	43 490	43 490
Строительство	—	—	6 097	—	—	23 342	29 439
Ремонт подвижного состава	—	1 174	10 536	—	—	15 781	27 491
Предоставление подвижного состава	—	1 880	23 824	—	—	—	25 704
Предоставление телекоммуникационных услуг	—	—	1 258	—	—	19 859	21 117
Продажи товаров	—	1 365	6 050	—	—	8 521	15 936
Транзит и продажи электро- и теплоэнергии	—	25	14 584	—	—	48	14 657
Выполнение работ по капитальному ремонту, кроме ремонта подвижного состава	—	—	43	—	—	5 295	5 338
Предоставление услуг социальной сферы	—	3	2 047	—	—	1 793	3 843
Предоставление информационных и ИТ услуг	—	376	900	1	—	1 162	2 439
Предоставление коммунальных услуг	—	2	2 370	—	—	12	2 384
Услуги локомотивных бригад	—	—	555	—	—	—	555
Прочие	—	1 868	19 517	684	—	7 270	29 339
Итого выручка по договорам с покупателями	1 453 044	139 569	109 000	65 614	313 491	182 044	2 262 762
Сроки признания выручки							
В определенный момент времени	—	4 313	50 549	684	—	80 402	135 948
В течение периода времени	1 453 044	135 256	58 451	64 930	313 491	101 642	2 126 814
Итого выручка по договорам с покупателями	1 453 044	139 569	109 000	65 614	313 491	182 044	2 262 762
Доходы от аренды	—	622	10 765	2 460	—	2 603	16 450
Итого доходы	1 453 044	140 191	119 765	68 074	313 491	184 647	2 279 212

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Доходы (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями и прочие доходы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. были представлены:

Сегменты	Грузовые перевозки ОАО «РЖД»	Пассажирские перевозки дальнего следования	Вспомогательная деятельность	Грузовые перевозки дочерних компаний (А)	Логистические услуги Группы Gefco (Б)	Все прочие сегменты	Итого
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Вид товара или услуга							
Грузовые перевозки и предоставление доступа к инфраструктуре	1 415 682	2 481	5 797	170 618	—	3 778	1 598 356
Предоставление логистических услуг	—	—	2 031	40	343 281	40 208	385 560
Пассажирские перевозки	—	243 093	5 708	—	—	18 224	267 025
Предоставление услуг здравоохранения	—	—	—	—	—	43 896	43 896
Строительство	—	—	5 648	—	—	17 642	23 290
Ремонт подвижного состава	—	1 200	10 270	2	—	31 291	42 763
Предоставление подвижного состава	—	1 867	21 844	—	—	—	23 711
Предоставление телекоммуникационных услуг	—	—	1 248	—	—	18 958	20 206
Продажа товаров	—	1 828	5 528	—	—	12 515	19 871
Транзит и продажа электро- и теплоэнергии	—	27	13 705	—	—	107	13 839
Выполнение работ по капитальному ремонту, кроме ремонта подвижного состава	—	—	36	—	—	10 319	10 355
Предоставление услуг социальной сферы	—	1	4 999	—	—	2 557	7 557
Предоставление коммунальных услуг	—	3	2 427	—	—	25	2 455
Предоставление информационных и ИТ услуг	—	573	842	19	—	967	2 401
Услуги локомотивных бригад	—	—	927	—	—	1	928
Прочие	—	2 426	15 690	1 889	—	7 024	27 029
Итого выручка по договорам с покупателями	1 415 682	253 499	96 700	172 568	343 281	207 512	2 489 242
Сроки признания выручки							
В определенный момент времени	—	5 357	44 991	808	—	105 152	156 308
В течение периода времени	1 415 682	248 142	51 709	171 760	343 281	102 360	2 332 934
Итого выручка по договорам с покупателями	1 415 682	253 499	96 700	172 568	343 281	207 512	2 489 242
Доходы от аренды	—	628	11 475	3 461	—	2 710	18 274
Итого доходы	1 415 682	254 127	108 175	176 029	343 281	210 222	2 507 516

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Доходы (продолжение)

- (А) Снижение выручки от грузовых перевозок дочерних компаний обусловлено потерей контроля над дочерними компаниями ПАО «ТрансКонтейнер» и АО «Рефсервис», осуществлявшими грузовые перевозки (Примечание 4).
- (Б) Значительное сокращение выручки от предоставления логистических услуг и соответствующих расходов на услуги сторонних организаций, относящихся к интегрированным экспедиторским и логистическим услугам, вызвано введением ограничительных мер карантинного характера в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19, повлекшим снижение объемов автомобильного производства в Европе (Примечание 1).

22. Налоги (кроме налога на прибыль)

Налоги (кроме налога на прибыль) за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., включали:

	2020 г. млн. руб.	2019 г. млн. руб.
Налог на имущество (А)	52 207	43 029
Земельный налог	1 133	1 218
Невозмещаемый НДС	991	1 824
Прочие налоги	2 131	2 407
Итого налоги (кроме налога на прибыль)	56 462	48 478

- (А) Увеличение расхода по налогу на имущество связано с ростом ставки налога на имущество с 1,3% до 1,6% в отношении железнодорожных путей общего пользования, а также сооружений, являющихся неотъемлемой частью указанных объектов, и вводом в эксплуатацию новых объектов железнодорожной инфраструктуры.

23. Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., включали:

	2020 г. млн. руб.	2019 г. млн. руб.
Расходы на содержание охраны	30 290	24 464
Расходы по услугам, связанным со строительством	23 708	22 870
Расходы, связанные с предоставлением логистических услуг	11 256	11 565
Расходы на услуги автотранспорта	10 500	10 495
Командировочные расходы	10 136	14 901
Расходы на услуги связи	9 894	8 656
Расходы на консультационные услуги	9 306	10 271
Расходы по аренде (Примечание 7)	6 233	7 554
Расходы на обслуживание и экипировку подвижного состава	5 959	6 988
Услуги, оказанные иностранными железными дорогами	5 147	6 965
Расходы на информационные и ИТ услуги	5 053	4 252
Расходы по обеспечению пожарной безопасности	4 314	4 238
Расходы на постельные принадлежности и обслуживание	4 070	7 229
Расходы по содержанию пути и полосы отвода	3 696	4 785
Расходы по страхованию	2 817	2 565
Себестоимость реализованной недвижимости	1 265	2 980
Прочие расходы	25 983	28 697
Итого прочие операционные расходы	169 627	179 475

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Субсидии

Субсидии, начисленные за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., включали:

	2020 г.	2019 г.
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
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 (А)	35 154	33 248
Субсидии из федерального, региональных и муниципальных бюджетов на компенсацию потерь в доходах в пригородном сообщении	10 754	10 141
Субсидии из федерального бюджета на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на пассажирские перевозки дальнего следования	7 005	8 065
Признанные в качестве субсидий средства, полученные дочерними компаниями Группы в рамках программы возобновления деятельности	4 849	—
Субсидии из федерального бюджета на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате установления льготных тарифов на перевозку зерна и других грузов	1 967	3
Субсидия на возмещение затрат, связанных с содержанием инфраструктуры железнодорожного транспорта при осуществлении перевозок пассажиров на МЦК	—	4 642
Прочие субсидии и компенсации из федерального, региональных и муниципальных бюджетов	365	220
Итого субсидии	60 094	56 319

(А) Начисленные субсидии представляют собой признанные в качестве доходов субсидии к получению, в отношении которых по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. имеется дебиторская задолженность, отраженная в составе статей «Прочие долгосрочные финансовые активы» и «Дебиторская задолженность» (Примечания 9 и 12).

25. Финансовые расходы и прочие аналогичные расходы

Финансовые расходы и прочие аналогичные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., включали:

	2020 г.	2019 г.
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Проценты по заемным средствам	81 376	78 085
Изменения приведенной стоимости финансовых активов и обязательств	13 215	6 244
Проценты по договорам аренды	7 149	8 745
Прочие	1 358	654
Итого финансовые расходы и прочие аналогичные расходы	103 098	93 728

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Прочие доходы

Прочие доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., включали:

	2020 г.	2019 г.
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Прибыль от выбытия материально-производственных запасов, нетто	2 639	2 426
Штрафы, выставленные контрагентам	1 656	2 285
Доходы, полученные в результате возмещения причиненных убытков	796	1 458
Прибыль от выбытия нематериальных активов, нетто	698	–
Изменение стоимости активов, классифицированных как предназначенные для продажи	590	1 674
Изменение в резерве под иски и претензии, нетто	–	609
Прибыль от восстановления обесценения инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия	–	195
Прочие доходы	7 432	8 925
Итого прочие доходы	13 811	17 572

27. Прочие расходы

Прочие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., включали:

	2020 г.	2019 г.
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Благотворительность и спонсорская помощь	5 452	4 027
Взносы в профсоюз, членские взносы в профессиональные ассоциации	3 827	3 730
Расходы по банковским услугам	2 237	3 127
Убыток от выбытия основных средств, нетто	1 731	1 354
Расходы, подлежащие возмещению в результате причиненных убытков	1 630	1 672
Убыток от обесценения инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия	940	–
Штрафы, выставленные контрагентами	679	832
Изменение в резерве под иски и претензии, нетто	604	–
Прочие расходы	6 283	10 226
Итого прочие расходы	23 383	24 968

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Налог на прибыль

Основные компоненты налога на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., включали:

	2020 г. <i>млн. руб.</i>	2019 г. <i>млн. руб.</i>
Текущий налог на прибыль		
Расходы по налогу на прибыль – текущая часть	(7 481)	(44 242)
Корректировка в отношении текущего налога на прибыль предыдущих периодов и штрафы и пени по налогу на прибыль, нетто	(502)	(174)
Резерв по обязательствам по налогу на прибыль	585	567
Отложенный налог на прибыль		
Связанный с возникновением и восстановлением временных разниц	13 688	6 150
Доход/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	6 290	(37 699)
Налог на прибыль, связанный с эффектами применения учета хеджирования, отраженный в составе прочего совокупного дохода (Примечание 32)	23 020	(5 740)
Прочий налог на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(3 780)	2 509
Итого налог на прибыль	25 530	(40 930)

Отложенный налог на прибыль, в миллионах рублей, включает следующее:

	1 января 2020 г.	Выбытие дочерних компаний	Признан- ный в прочем совокупном доходе	Признание и восста- новление временных разниц в прибылях и убытках	31 декабря 2020 г.
Эффект на отложенный налог налогооблагаемых временных разниц					
Оценка основных средств	(36 564)	(128)	(559)	(9 592)	(46 843)
Оценка нематериальных активов	(10 444)	(1)	(3 312)	1 313	(12 444)
Оценка материально-производственных запасов	(2 278)	(1)	–	(429)	(2 708)
Оценка инвестиционной недвижимости	(2 152)	–	(240)	796	(1 596)
Оценка инвестиций в дочерние компании, ассоциированные организации и совместные предприятия	(1 201)	–	–	152	(1 049)
Прочие	(1 001)	–	(926)	318	(1 609)
Эффект на отложенный налог вычитаемых временных разниц					
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды (А)	1 902	(16)	157	32 856	34 899
Обязательства по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами	14 329	(7)	828	298	15 448
Оценочные обязательства	11 075	(79)	–	360	11 356
Оценка производных финансовых инструментов	6 135	–	–	4 142	10 277
Оценка дебиторской задолженности	5 753	(30)	1	4 193	9 917
Кредиторская задолженность	2 404	–	271	(657)	2 018
Оценка прочих финансовых инструментов	(162)	–	–	2 122	1 960
Оценка активов в форме права пользования и обязательств по договорам аренды	619	–	–	836	1 455
Эффект применения учета хеджирования (Примечание 32)	–	–	23 020	(23 020)	–
Итого (отложенное налоговое обязательство) / отложенный налоговый актив, нетто	(11 585)	(262)	19 240	13 688	21 081

(А) Увеличение отложенного налогового актива на убытки, переносимые на будущие периоды, в основном связано с образованием налогового убытка у Компании в связи с отрицательными курсовыми разницами, а также со снижением доходов от перевозок у компаний Группы.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2019 г.	Приобре- тение дочерних компаний	Выбытие дочерних компаний	Рекласси- фикация в активы / из активов, предназна- ченных для продажи	Признан- ный в прочем совокуп- ном доходе	Признание и восста- новление временных разниц в прибылях и убытках	31 декабря 2019 г.
Эффект на отложенный налог налогооблагаемых временных разниц							
Оценка основных средств	(32 850)	(479)	1 528	—	183	(4 946)	(36 564)
Оценка нематериальных активов	(12 252)	(406)	(1)	—	1 599	616	(10 444)
Оценка инвестиций в дочерние компании, ассоциированные организации и совместные предприятия	(11 221)	—	211	—	—	9 809	(1 201)
Оценка материально- производственных запасов	—	—	(10)	—	—	(2 268)	(2 278)
Оценка инвестиционной недвижимости	(2 477)	—	86	(1)	(182)	422	(2 152)
Прочие	(877)	(25)	(1)	1	242	155	(505)
Эффект на отложенный налог вычитаемых временных разниц							
Обязательства по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами	13 179	—	(90)	—	523	717	14 329
Кредиторская задолженность / обязательства по договорам	12 563	—	(21)	(34)	123	809	13 440
Оценка производных финансовых инструментов	8 635	—	—	—	—	(2 500)	6 135
Оценка дебиторской задолженности	2 168	—	(14)	(9)	(1)	3 609	5 753
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	2 067	126	(19)	(21)	22	(273)	1 902
Итого отложенное налоговое обязательство, нетто	(21 065)	(784)	1 669	(64)	2 509	6 150	(11 585)

Увеличение отложенного обязательства по налогу на прибыль в сумме 3 248 миллионов рублей, отраженное в составе ПСД за 2020 год, представляет собой эффект от пересчета в валюту представления (2019 год: уменьшение в сумме 1 975 миллионов рублей).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа не признала отложенные налоговые активы в сумме 17 891 миллион рублей (на 31 декабря 2019 г.: 16 653 миллиона рублей) и за 2020 год реализовала ранее непризнанный отложенный налоговый актив в отношении налоговых убытков в сумме 68 миллионов рублей (2019 год: 541 миллион рублей).

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Налог на прибыль (продолжение)

Теоретический налог на прибыль соотносится с фактическим налогом на прибыль, отраженным в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2020 и 2019 годы, следующим образом:

	2020 г. млн. руб.	2019 г. млн. руб.
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(59 189)	193 437
По ставке налога на прибыль, установленной российским законодательством, 20% (2019 год: 20%)	(11 838)	38 687
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет и штрафов по налогу на прибыль, нетто	502	174
Движение резерва по обязательствам по налогу на прибыль	(585)	(567)
Расходы, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль, и прочие эффекты:		
Вознаграждения сотрудников и социальные расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	5 254	6 112
(Восстановление убытков от обесценения) / убытки от обесценения незавершенного строительства и финансовых активов не вычитаемые для целей налогообложения	(659)	1 053
Эффекты непризнанных отложенных налоговых активов	1 238	1 155
Государственные субсидии, полученные дочерними компаниями Группы в рамках программы возобновления деятельности, освобожденные от налога на прибыль (Примечание 24)	(1 037)	—
Необлагаемая налогом на прибыль, прибыль от продажи долей участия в дочерних компаниях (Примечание 4)	(1 973)	(7 466)
Эффект от применения ставки налога, отличной от ставки 20%	337	1 282
Прочие расходы/(доходы), не влияющие на налоговую базу по налогу на прибыль, и прочие эффекты, нетто	2 471	(2 731)
Налог на прибыль	(6 290)	37 699

29. 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;

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

- (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»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Наиболее существенные остатки задолженностей по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 и 2019 гг. представлены ниже (характер взаимоотношений Группы с указанными связанными сторонами соответствует определениям, приведенным в п.п. (а)-(е) выше):

Связанная сторона, характер отношений, характер операций	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 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>
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Операции с ассоциированными организациями и совместными предприятиями (б)				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Услуги по перевозкам	59	(1 067)	151	(1 228)
Предоставление подвижного состава	2 087	(51)	2 034	(99)
Прочие	4 782	(1 055)	4 714	(1 250)
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Приобретение подвижного состава и запасных частей	6 000	(3 519)	2 345	(5 506)
Приобретение основных средств, кроме подвижного состава	—	(3 923)	4 016	(1 530)
Материалы и готовая продукция	338	(1 536)	602	(3 821)
Проектно-изыскательские работы и строительство	52	(34 534)	39	(29 683)
Ремонт и техническое обслуживание подвижного состава и объектов инфраструктуры	1	(2 552)	3 656	(2 939)
Прочие	1 861	(1 756)	1 371	(721)
Операции с министерствами и ведомствами Российской Федерации (а)				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Услуги по перевозкам	18 036	(124)	16 736	(503)
Субсидии	24 548	(17)	26 518	—
Проектно-изыскательские работы и строительство	—	(624)	—	(5 949)
Прочие	1 357	(218)	1 420	(498)
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Услуги по охране и пожарной безопасности	—	(1 827)	—	(2 110)
Основные средства к получению по договору мены	69 142	—	69 142	—
Прочие	562	(1 918)	345	(809)
Операции с компаниями, контролируруемыми государством (а)				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Услуги по перевозкам и прочие	12 528	(16 298)	6 680	(14 463)
Проектно-изыскательские работы и строительство	783	(1)	2 816	(808)

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Связанная сторона, характер отношений, характер операций	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 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)
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Топливо	534	(5 685)	43	(6 651)
Проектно-изыскательские работы и строительство	8 338	(661)	2 784	(823)
Ремонт и техническое обслуживание подвижного состава и объектов инфраструктуры	—	(2 497)	—	(4)
Материалы, готовая продукция и основные средства, кроме подвижного состава	2	(7 204)	4	(267)
Приобретение подвижного состава и запасных частей	—	(34 350)	1 723	(990)
Прочие	891	(2 970)	384	(3 250)
<i>Операции с компаниями, находящимися под контролем или совместным контролем ключевого управленческого персонала Группы (е)</i>				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Электроэнергия	—	—	26	(5)
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Электроэнергия и теплоэнергия	—	—	28	(6 531)
РЕЗЕРВ ПОД ОЖИДАЕМЫЕ КРЕДИТНЫЕ УБЫТКИ				
<i>Операции с компаниями, связанными с государством (а)</i>	(14 499)	—	(18 806)	—
<i>Операции с ассоциированными организациями и совместными предприятиями (б)</i>	(373)	—	—	—
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
<i>Операции с ассоциированными организациями и совместными предприятиями (б)</i>				
Дивиденды полученные	37	—	135	—
Займы выданные (А)	10 643	—	4 934	—
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
<i>Компании, контролируемые государством (а)</i>				
Заемные средства полученные	—	(149 074)	—	(132 681)
<i>Компании, контролируемые государством (а)</i>				
Задолженность по агентскому факторингу	—	(11 901)	—	—
ОПЕРАЦИИ С ПЕНСИОННЫМИ ФОНДАМИ				
<i>Пенсионные и иные фонды (д)</i>				
Взносы и прочие выплаты	114	—	51	—

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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 2020 г.		За 2019 г.	
	Продажи/ доходы	(Закупки)/ (расходы)	Продажи/ доходы	(Закупки)/ (расходы)
	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	24 598	—	25 262	—
Предоставление подвижного состава	9 935	—	9 201	—
Проектно-изыскательские работы и строительство	2 272	—	1 462	—
Логистические услуги	3 597	—	2 856	—
Прочие	2 133	—	4 471	—
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Приобретение подвижного состава и запасных частей	—	(23 912)	—	(36 673)
Услуги по перевозкам	—	(1 574)	—	(5 582)
Материалы и готовая продукция	—	(41 965)	—	(46 423)
Проектно-изыскательские работы и строительство	—	(49 163)	—	(48 088)
Аренда	—	(39)	—	(1 017)
Ремонт и техническое обслуживание подвижного состава и объектов инфраструктуры	—	(18 090)	—	(27 248)
Приобретение основных средств, кроме подвижного состава	—	(11 232)	—	(14 885)
Взносы и прочие выплаты	—	(16 835)	—	(20 783)
Услуги сторонних организаций, относящиеся к интегрированным экспедиторским и логистическим услугам	—	(17 374)	—	(9 061)
Прочие	—	(2 491)	—	(2 288)
Операции с министерствами и ведомствами Российской Федерации (а)				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Субсидии (Примечание 24)	60 094	—	56 319	—
Услуги по перевозкам	23 181	—	30 001	—
Проектно-изыскательские работы, строительство и основные средства	11 445	—	15 614	—
Услуги связи	1 629	—	12	—
Прочие	4 855	—	3 391	—
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Услуги по охране и пожарной безопасности	—	(18 522)	—	(20 070)
Прочие	—	(5 475)	—	(4 685)
Операции с компаниями, контролируруемыми государством (а)				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Услуги по перевозкам и прочие	278 002	—	187 023	—
Электроэнергия	10 337	—	9 654	—
Логистические услуги	259	—	704	—
Проектно-изыскательские работы и строительство	2 306	—	1 074	—
Услуги связи	1 549	—	1 371	—
Ремонт и техническое обслуживание подвижного состава	4 632	—	1 227	—

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Связанная сторона, характер отношений, характер операций	За 2020 г.		За 2019 г.	
	Продажи/ доходы	(Закупки)/ (расходы)	Продажи/ доходы	(Закупки)/ (расходы)
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Топливо	—	(80 598)	—	(102 439)
Проектно-изыскательские работы и строительство	—	(6 081)	—	(4 829)
Приобретение подвижного состава	—	(12 645)	—	(14 890)
Электроэнергия и теплоэнергия	—	(5 315)	—	(4 542)
Логистические услуги	—	(6 352)	—	(197)
Материалы, готовая продукция и основные средства, кроме подвижного состава	—	(4 886)	—	(1 978)
Услуги связи	—	(1 357)	—	(648)
Страхование	—	(9 288)	—	(9 115)
Прочие	—	(6 804)	—	(9 944)
<i>Операции с компаниями, находящимися под контролем или совместным контролем ключевого управленческого персонала Группы (е)</i>				
<i>Относящиеся к продажам и доходам</i>				
Электроэнергия	194	—	899	—
<i>Относящиеся к закупкам и расходам</i>				
Электроэнергия и теплоэнергия	—	(33 068)	—	(172 897)
РЕЗЕРВ ПОД ОЖИДАЕМЫЕ КРЕДИТНЫЕ УБЫТКИ				
<i>Операции с компаниями, связанными с государством (а)</i>	2 904	—	—	(2 333)
<i>Операции с ассоциированными организациями и совместными предприятиями (б)</i>	—	(373)	—	—
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
<i>Операции с ассоциированными организациями и совместными предприятиями (б)</i>				
Дивиденды полученные	2 302	—	2 248	—
<i>Операции с компаниями, контролируемые государством (а)</i>				
Процентный доход по договорам финансовой аренды	—	—	648	—
ОПЕРАЦИИ С ПЕНСИОННЫМИ ФОНДАМИ				
<i>Пенсионные и иные фонды (д)</i>				
Взносы и прочие выплаты	—	(3 066)	—	(3 709)

- (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.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 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 31 декабря 2020 и 2019 гг. имел следующую структуру:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Денежные средства и их эквиваленты на банковских счетах в банках и организациях, контролируемых государством	80 859	84 303
Краткосрочные депозиты в банках, контролируемых государством	1 292	955
Итого	82 151	85 258

За 2020 год процентные доходы от операций со связанными сторонами составили 1 460 миллионов рублей (2019 год: 1 874 миллиона рублей), а процентные расходы по операциям со связанными сторонами составили 16 973 миллиона рублей (2019 год: 15 483 миллиона рублей).

Ставка процента по кредитам, полученным Группой от связанных сторон, варьировалась за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., от 1,2% до 12,0% в рублях (2019 год: от 1,6% (кредит, номинированный в евро) до 12,2%).

Группа имела следующие гарантии в отношении связанных сторон на 31 декабря 2020 и 2019 гг.:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Суммы гарантий, выданных Группой за связанные стороны	9 550	7 630
Суммы гарантий, выданных Группой связанным сторонам	170	286
Суммы гарантий, полученных Группой от связанных сторон	31 622	24 533

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. 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 31 декабря 2020 и 2019 гг., не является существенной.

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2020 г. суммы гарантий, выданных связанными сторонами за Группу, составили 15 975 миллионов рублей (на 31 декабря 2019 г.: 18 211 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 4 773 миллионов рублей (на 31 декабря 2019 г.: до 5 934 миллионов рублей).

Ключевой управленческий персонал включает членов совета директоров и правления Компании. Сумма вознаграждения членов правления Компании, выплаченного в 2020 году, составила 1 138 миллионов рублей, не включая налог на доходы физических лиц (НДФЛ) в размере 169 миллионов рублей (2019 год: 1 546 миллионов рублей, НДФЛ – 231 миллион рублей), и включает в себя краткосрочные виды вознаграждений. Сумма вознаграждения членам совета директоров Компании в 2020 году составила 45,4 миллиона рублей (2019 год: 45,4 миллиона рублей). Кроме того, в 2019 году за счет резерва, начисленного в предыдущие отчетные периоды, было выплачено долгосрочное вознаграждение членам правления Компании (в том числе освобожденным от должности) по результатам работы за предыдущие периоды в сумме 1 122 миллиона рублей, не включая НДФЛ в размере 168 миллионов рублей.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Договорные и условные обязательства

Общэкономическая и политическая ситуация

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность операций Группы. Характер и частота таких изменений и связанные с ними риски, которые, как правило, не покрываются страхованием, также, как и их влияние на будущую деятельность и рентабельность операций Группы, непредсказуемы.

Политика в области регулирования тарифов

Возможные реформы тарифной политики могут оказать существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Компании. Компания ведет постоянные обсуждения с Правительством Российской Федерации в отношении формирования тарифов на услуги железнодорожного транспорта, включая выравнивание тарифов на внутренние и международные перевозки, а также повышение тарифов.

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

Налогообложение

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

Помимо Российской Федерации, Группа осуществляет свою деятельность в ряде иностранных юрисдикций. В состав Группы входят компании, созданные за пределами Российской Федерации, которые подлежат налогообложению по ставкам и в соответствии с законодательством юрисдикций, в которых компании Группы признаются налоговыми резидентами. Налоговые обязательства иностранных компаний Группы определяются исходя из того, что иностранные компании Группы не являются налоговыми резидентами Российской Федерации, а также не имеют постоянного представительства в Российской Федерации и, следовательно, не облагаются налогом на прибыль согласно российскому законодательству, за исключением случаев удержания налога на доходы у источника (т.е. дивиденды, проценты, доход от прироста капитала и т.д.).

В 2020 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

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

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Реализовано законодательство о международном автоматическом обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

С 1 января 2019 г. Компания применяет систему налогового мониторинга, которая представляет собой форму налогового контроля, осуществляемую посредством онлайн-взаимодействия на основе удаленного доступа к информационным системам налогоплательщика. Если компания перешла на налоговый мониторинг, то налогообложение компании проверяется налоговыми органами в рамках проведения специальных мероприятий налогового контроля. При проведении налогового мониторинга налоговый орган вправе истребовать у организации необходимые документы, пояснения, связанные с правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов, сборов, страховых взносов, а также привлекать эксперта и специалиста в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации. При проведении налогового мониторинга налоговые органы могут предоставить компании мотивированное мнение относительно правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов, сборов, страховых взносов по запросу компании или по инициативе налогового органа. В ряде случаев в рамках налогового мониторинга деятельность компании может быть также проверена налоговыми органами в ходе выездных налоговых проверок.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и резервы, связанные с обязательствами по уплате налогов (Примечание 28) отражены в консолидированной финансовой отчетности в достаточной сумме с учетом указанных выше рисков. Однако, существует вероятность того, что соответствующие государственные органы могут занять иную позицию в отношении вопросов, допускающих возможность неоднозначного толкования, что может оказать существенное влияние на финансовую отчетность Группы.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Страхование

Руководством утверждена Корпоративная концепция страховой защиты компаний Группы. В рамках концепции устанавливаются общие принципы для компаний Группы в отношении ключевых условий страхования.

В течение 2020 года Группа продолжила обеспечивать страховое покрытие в отношении основных категорий имущества. Группа не имела страхового покрытия в отношении риска прерывания деятельности, так как по оценке руководства Группы, соответствующие расходы на страхование значительно превысили бы потенциальные убытки, связанные с указанным риском.

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	В том числе к выполнению после 31 декабря 2020 г.
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Договоры на приобретение подвижного состава (А)	991 155	406 781
Договоры на строительство и реконструкцию инфраструктуры	644 287	285 452
Прочие договоры	24 613	14 986
Итого	1 660 055	707 219

(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 31 декабря 2020 г. включены суммы по договорам, заключенным со связанными сторонами – совместными предприятиями Компании и компаниями под контролем Российской Федерации в размере 11 807 миллионов рублей и 77 952 миллиона рублей, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2020 г. обязательства по данным договорам со связанными сторонами составили 1 102 миллиона рублей и 42 213 миллионов рублей, соответственно.

Кроме того, в 2017-2020 годах Группа заключила договоры на выполнение работ по капитальному ремонту и модернизации подвижного состава, капитальному ремонту объектов электрификации и электроснабжения на общую сумму 176 650 миллионов рублей (в том числе 132 321 миллион рублей по договорам, заключенным со связанными сторонами – совместными предприятиями Компании.). Стоимость работ, планируемых к выполнению по данным договорам после 31 декабря 2020 г., составляет 79 885 миллионов рублей (в том числе 54 419 миллионов 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 325 534 миллиона рублей (в том числе 183 869 миллионов рублей, по оплате услуг, номинированных в евро, по курсу на 31 декабря 2020 г.). Стоимость работ, планируемых к выполнению по данным договорам после 31 декабря 2020 г., составляет 278 650 миллионов рублей (в том числе 146 981 миллион рублей, по оплате услуг, номинированной в евро, по курсу на 31 декабря 2020 г.).

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Производные финансовые инструменты

Номинальные и справедливые стоимости производных финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. представлены в таблице ниже:

	31 декабря 2020 г.					31 декабря 2019 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	2 176	24	–	(25)	–	2 177	14	–	(8)	–
Соглашения «своп» – на российском рынке	235 865	18	627	(3 094)	(49 182)	184 111	185	111	(6 132)	(24 838)
Контракты по ценным бумагам										
Форвардные контракты – на российском рынке	4 382	–	–	(681)	–	4 382	–	–	(175)	–
Опционы – на российском рынке	1 208	–	244	–	–	4 341	152	328	–	–
Контракты по сырьевым сделкам										
Товарные опционы – иностранные	–	–	–	–	–	908	14	–	(14)	–
Итого активов/(обязательств) по производным финансовым инструментам		42	871	(3 800)	(49 182)		365	439	(6 329)	(24 838)

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

32. Эффекты применения учета хеджирования

Начиная с июля 2015 года, в соответствии с МСФО (IAS) 39 и со своей утвержденной политикой управления валютными рисками, принимая во внимание возросший риск волатильности курса рубля по отношению к иностранным валютам, руководство Компании определило сертификаты долевого участия в займе и кредиты банков, номинированные в швейцарских франках, а также сертификаты долевого участия в займе, номинированные в долларах США, евро и фунтах стерлингов (Примечание 14) и связанные с ними соглашения «своп», в качестве инструментов хеджирования будущих прогнозируемых денежных потоков по выручке, номинированной в швейцарских франках.

Также, с июля 2015 года руководство определило часть сертификатов долевого участия в займе, номинированных в евро (Примечание 14), как инструмент хеджирования чистых инвестиций в дочернюю компанию Gefco S.A.

Хеджирование денежных потоков

По состоянию на 31 декабря 2020 г. объектом хеджирования выступают прогнозируемые денежные потоки по выручке от транзитной перевозки грузов через территорию Российской Федерации, номинированной в швейцарских франках. Учет по незавершенным отношениям хеджирования осуществляется в отношении доли прогнозируемой выручки за транзитные перевозки на период с января 2021 года до октября 2031 года, равномерное поступление которой в указанные периоды ожидается с высокой степенью вероятности.

Хеджирование осуществляется в отношении риска изменения курса рубля по отношению к швейцарскому франку. В той мере, в которой изменение курса влияет на инструмент хеджирования, эффекты такого влияния отражаются в составе ПСД; в дальнейшем указанные эффекты переносятся в состав прибыли или убытка того периода, в котором признается хеджируемая выручка.

Хеджирование чистых инвестиций в иностранные операции

Объектом хеджирования выступает инвестиция Компании в дочернюю компанию Gefco S.A. в части зарубежных операций, функциональной валютой которых является евро.

Хеджирование осуществляется в отношении риска изменения курса рубля по отношению к евро.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Эффекты применения учета хеджирования (продолжение)

Балансовая и справедливая стоимости инструментов хеджирования по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. представлены в таблице:

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Балансовая стоимость с учетом начисленных процентов		Балансовая стоимость с учетом начисленных процентов	
	млн. руб.	Справедливая стоимость млн. руб.	млн. руб.	Справедливая стоимость млн. руб.
Инструменты хеджирования денежных потоков				
Сертификаты долевого участия в займе (доллары США) (Примечание 14)	69 353	74 203	74 964	78 764
Сертификаты долевого участия в займе (швейцарские франки) (Примечание 14)	113 291	114 776	70 216	72 531
Сертификаты долевого участия в займе (евро) (Примечание 14)	45 771	48 627	—	—
Сертификаты долевого участия в займе (фунты стерлингов) (Примечание 14)	64 012	87 973	—	—
Кредиты банков (швейцарские франки) (Примечание 14)	147 487	147 704	120 799	121 023
Соглашения «своп» на российском рынке (Примечание 31)	26 686	26 686	6 426	6 426
Инструменты хеджирования инвестиций в иностранные операции				
Сертификаты долевого участия в займе (евро) (Примечание 14)	68 217	71 508	52 095	56 273
Итого	534 817	571 477	324 500	335 017

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Эффекты применения учета хеджирования (продолжение)

Информация об эффекте применения учета хеджирования, признанном в составе консолидированного отчета о прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., представлена ниже:

	Инструменты хеджирования денежных потоков <i>млн. руб.</i>	Инструменты хеджирования чистых инвестиций в иностранные операции <i>млн. руб.</i>	Итого <i>млн. руб.</i>
Накопленная переоценка инструментов хеджирования на 1 января 2019 г.	(18 779)	(9 986)	(28 765)
Изменение резерва – признание дохода от переоценки инструментов хеджирования	22 510	7 403	29 913
Изменение резерва – реклассификация накопленного дохода от переоценки инструментов хеджирования в состав доходов периода	(1 162)	–	(1 162)
Эффект переоценки и реклассификации на налог на прибыль (Примечание 28)	(4 259)	(1 481)	(5 740)
Накопленная переоценка инструментов хеджирования на 31 декабря 2019 г.	(1 690)	(4 064)	(5 754)
Накопленная переоценка инструментов хеджирования на 1 января 2020 г.	(1 690)	(4 064)	(5 754)
Изменение резерва – признание расхода от переоценки инструментов хеджирования	(103 096)	(15 613)	(118 709)
Изменение резерва – реклассификация накопленного расхода от переоценки инструментов хеджирования в состав расходов периода	3 608	–	3 608
Эффект переоценки и реклассификации на налог на прибыль (Примечание 28)	19 897	3 123	23 020
Накопленная переоценка инструментов хеджирования на 31 декабря 2020 г.	(81 281)	(16 554)	(97 835)

Информация об эффекте применения учета хеджирования, признанном в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., представлена ниже:

	2020 г. <i>млн. руб.</i>	2019 г. <i>млн. руб.</i>
Эффективная часть переоценки инструментов хеджирования по денежным потокам текущего периода, реклассифицированная в состав (расходов)/доходов	(3 608)	1 162
Неэффективная часть переоценки инструментов хеджирования по денежным потокам будущих периодов, признанная в составе (расходов)/доходов	(960)	5 657
Неэффективная часть переоценки инструментов хеджирования инвестиций в иностранные операции, признанная в составе (расходов)/доходов	(333)	198
Прочая переоценка инструментов хеджирования, признанная в составе доходов	152	50
Итого (расход)/доход, признанный в составе прибыли или убытка	(4 749)	7 067

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Оценка справедливой стоимости, финансовые инструменты, цели и принципы управления рисками

Основные финансовые инструменты Группы включают банковские кредиты, облигационные займы, бессрочные облигации, сертификаты долевого участия в займе, производные финансовые инструменты, денежные средства и банковские депозиты. Основная цель этих инструментов заключается в привлечении средств для финансирования деятельности Группы. Группа имеет иные финансовые активы и обязательства, такие как дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, которые возникают непосредственно в процессе ее деятельности. Группа также удерживает некоторые финансовые активы для торговли.

Группа подвержена кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску.

Комиссия по управлению финансовыми рисками и Департамент корпоративных финансов Компании осуществляют мониторинг финансовых рисков. Кредитные, валютные и процентные риски регулируются Политикой управления финансовыми рисками и соответствующими внутренними положениями. Компания также поддерживает единую систему и единые методы управления финансовыми рисками во всех дочерних компаниях.

Кредитный риск

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

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

За исключением обстоятельств, описанных ниже, у Группы нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя степень погашения дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, руководство считает, что существенный риск потерь сверх суммы признанного обесценения отсутствует.

Крупнейшим дебитором Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г. является PSA Peugeot Citroen (компания, владеющая долей в размере 25% в Gefco S.A., дочерней компании Группы), дебиторская задолженность от которой составляет 390 миллионов евро (35 366 миллионов рублей по курсу на 31 декабря 2020 г.) (на 31 декабря 2019 г.: 434 миллиона евро (30 094 миллиона рублей по курсу на 31 декабря 2019 г.)). Данная задолженность представляет собой дебиторскую задолженность перед Группой Gefco за оказанные логистические услуги. Прочая дебиторская задолженность Группы Gefco в размере 439 миллионов евро (39 810 миллионов рублей по курсу на 31 декабря 2020 г.) по состоянию на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г.: 491 миллион евро (34 046 миллионов рублей по курсу на 31 декабря 2019 г.)) представляет собой задолженность от значительного количества иных клиентов.

Основная часть продаж транспортных услуг Компании осуществляется на условиях предоплаты. Соответственно, дебиторская задолженность, за исключением задолженности перед Группой Gefco, включает ограниченное количество контрагентов.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Оценка справедливой стоимости, финансовые инструменты, цели и принципы управления рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Кроме того, ряд дебиторов Группы по расчетам за вспомогательные услуги, такие, как предоставление тепла и электроэнергии, являются муниципальными предприятиями и государственными организациями.

Крупнейшим дебитором Группы, после PSA Peugeot Citroen, является Агентство, дебиторская задолженность которого по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 24 500 миллионов рублей (на 31 декабря 2019 г.: 22 806 миллионов рублей). Агентство осуществляет с Группой расчеты по субсидиям, выделяемым Компании и ее дочерним компаниям из федерального бюджета на возмещение эффекта регулирования тарифов (Примечания 9, 12 и 25).

В соответствии с законодательством Группа не имеет возможности прекратить оказание услуг по предоставлению доступа к инфраструктуре пригородным пассажирским компаниям. Группа проводит регулярные переговоры с федеральными и региональными органами власти в отношении условий погашения указанной дебиторской задолженности.

Максимальная величина активов Группы, подверженных кредитному риску равна балансовой стоимости данных финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг., и представлена ниже:

	2020 г.	2019 г.
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Денежные средства и их эквиваленты (за исключением наличных денежных средств)	113 562	97 975
Краткосрочная дебиторская задолженность (Примечание 12)	140 759	120 663
Долгосрочная дебиторская задолженность (Примечание 9)	33 955	26 469
Займы выданные	12 522	6 153
Активы по договорам	835	2 513
Производные финансовые инструменты (Примечание 31)	913	804
Банковские депозиты	1 298	954
Прочие	—	7
Активы, подверженные кредитному риску	303 844	255 538

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Оценка справедливой стоимости, финансовые инструменты, цели и принципы управления рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Анализ дебиторской задолженности Группы, в разрезе уровней кредитного риска и соответствующих им вероятностям дефолта, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг., представлен ниже:

31 декабря 2020 г.

	Валовая стоимость				Итого	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Валовая стоимость за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Уровень 4 Индивидуально полностью обесцененная задолженность			
Вероятность дефолта	до 2%	от 2% до 10%	от 10%	Итого			
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Краткосрочная дебиторская задолженность по перевозкам (Примечание 12)	10 550	3 495	193	13 904	28 142	(14 130)	14 012
Краткосрочная дебиторская задолженность по логистическим услугам (Примечание 12)	76 800	600	1 693	2 679	81 772	(3 022)	78 750
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (Примечание 12)	23 979	18 313	10 002	8 867	61 161	(13 164)	47 997
Долгосрочная дебиторская задолженность (Примечание 9)	29 320	1 148	8 592	268	39 328	(5 373)	33 955
Итого	140 649	23 556	20 480	25 718	210 403	(35 689)	174 714

31 декабря 2019 г.

	Валовая стоимость				Итого	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Валовая стоимость за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Уровень 4 Индивидуально полностью обесцененная задолженность			
Вероятность дефолта	до 2%	от 2% до 10%	от 10%	Итого			
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Краткосрочная дебиторская задолженность по перевозкам (Примечание 12)	5 556	5 776	51	14 650	26 033	(14 866)	11 167
Краткосрочная дебиторская задолженность по логистическим услугам (Примечание 12)	62 566	3 126	1 296	2 215	69 203	(2 462)	66 741
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (Примечание 12)	24 888	13 255	9 476	11 159	58 778	(16 023)	42 755
Долгосрочная дебиторская задолженность (Примечание 9)	18 905	1 853	8 869	424	30 051	(3 582)	26 469
Итого	111 915	24 010	19 692	28 448	184 065	(36 933)	147 132

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

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Оценка справедливой стоимости, финансовые инструменты, цели и принципы управления рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Для контрагентов, имеющих публикуемый кредитный рейтинг, Компания применяет вероятность дефолта, публикуемую рейтинговыми агентствами для данной рейтинговой категории. Для контрагентов, не имеющих публикуемого кредитного рейтинга, Компания производит оценку вероятности дефолта с учетом фактических данных прошлых лет о соблюдении контрагентом обязательств по договорам, финансового положения и отрасли деятельности контрагента.

К Уровню 1 Компания относит задолженность министерств и ведомств Российской Федерации, а также компаний, контролируемых Российской Федерацией, имеющих уровень кредитного рейтинга Российской Федерации. Также, к Уровню 1 относится задолженность контрагентов с низким сводным индикатором риска (финансовое состояние, должная осмотрительность, платежная дисциплина) и по которым в прошлых периодах отсутствовали кредитные убытки. К Уровню 2, 3 Компания относит задолженность прочих контрагентов, не удовлетворяющих критериям отнесения к Уровню 1, на основании определенной вероятности дефолта.

Вероятность дефолта для Уровней 1-3 кредитного риска, в отношении дочерних компаний Группы, определяются на основе анализа периода просрочки платежей по договорам, а также на основе анализа индивидуальных договоров и финансового положения дебиторов.

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

Группа размещает денежные средства и их эквиваленты в финансовых учреждениях с вероятностью дефолта, соответствующей Уровню 1. В значительной степени это банки с государственным участием Российской Федерации и Банк России.

Вероятности дефолта заемщиков по договорам займов выданных соответствует преимущественно Уровням 1 и 2.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. по всем остаткам денежных средств и их эквивалентов, а также займов выданных Группы, не произошло существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Оценка справедливой стоимости, финансовые инструменты, цели и принципы управления рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемого в сумме равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг. представлено ниже.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

	Остаток на 1 января 2020 г.	Создано за год	Восста- новлено	Используй- вано	Прочее	Остаток на 31 декабря 2020 г.
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности						
Дебиторская задолженность по перевозкам (Примечание 12)	(14 866)	(1 117)	424	1 577	(148)	(14 130)
Дебиторская задолженность по логистическим услугам (Примечание 12)	(2 462)	(613)	382	72	(401)	(3 022)
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (Примечание 12)	(16 023)	(5 647)	4 917	3 212	377	(13 164)
Долгосрочная дебиторская задолженность	(3 582)	(2 202)	243	—	168	(5 373)
	(36 933)	(9 579)	5 966	4 861	(4)	(35 689)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим финансовым активам						
Займы выданные	(662)	—	162	—	(68)	(568)
Прочие финансовые активы	(2 134)	—	—	—	—	(2 134)
	(2 796)	—	162	—	(68)	(2 702)
Итого	(39 729)	(9 579)	6 128	4 861	(72)	(38 391)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

	Остаток на 1 января 2019 г.	Создано за год	Восста- новлено	Используй- вано	Прочее	Остаток на 31 декабря 2019 г.
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности						
Дебиторская задолженность по перевозкам (Примечание 12)	(13 838)	(3 071)	577	1 465	1	(14 866)
Дебиторская задолженность по логистическим услугам (Примечание 12)	(2 588)	(731)	576	19	262	(2 462)
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (Примечание 12)	(14 889)	(5 350)	3 327	931	(42)	(16 023)
Долгосрочная дебиторская задолженность	(450)	(4 054)	908	34	(20)	(3 582)
	(31 765)	(13 206)	5 388	2 449	201	(36 933)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим финансовым активам						
Займы выданные	(633)	(82)	—	—	53	(662)
Прочие финансовые активы	(3 213)	—	—	1 060	19	(2 134)
	(3 846)	(82)	—	1 060	72	(2 796)
Итого	(35 611)	(13 288)	5 388	3 509	273	(39 729)

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Оценка справедливой стоимости, финансовые инструменты, цели и принципы управления рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

В составе статьи «Резерв под ожидаемые кредитные убытки, нетто» консолидированного отчета о прибылях и убытках также включаются результаты списания активов на финансовые результаты.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Группа не имеет финансовых активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными.

Риск ликвидности

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

Группа управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и доступных для выборки лимитов кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Одним из основных показателей, регулярно оцениваемых руководством в рамках мониторинга деятельности Группы, является EBITDA.

Показатель EBITDA рассчитывается как операционная прибыль после субсидий до вычета расходов на амортизацию и убытков от обесценения основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов за отчетный период.

Расчет показателя EBITDA по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. представлен ниже.

	2020 г.	2019 г.
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Операционная прибыль после субсидий	87 739	215 364
Амортизация	261 181	244 774
Убытки от обесценения основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов, нетто	71 790	116 729
EBITDA	420 710	576 867

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

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Оценка справедливой стоимости, финансовые инструменты, цели и принципы управления рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В таблицах, приведенных ниже, представлен анализ финансовых обязательств Группы по срокам их погашения. Данный анализ основывается на недисконтированных договорных суммах, включая процентные платежи. Такие недисконтированные денежные потоки, информацию о которых Группа раскрывает в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», отличаются от сумм, отраженных в отчете о финансовом положении, поскольку некоторые суммы, отраженные в отчете о финансовом положении, определяются на основе дисконтированных денежных потоков. По этой же причине, представленная ниже информация отличается от балансовой стоимости финансовых обязательств, представленной в соответствующих примечаниях.

Также, представленная ниже сумма кредиторской и прочей задолженности отличается от суммы, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении, поскольку не включает в себя нефинансовые обязательства по авансам полученным.

На 31 декабря 2020 г.	Менее 1 года	1-3 года	Свыше 3 лет
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Задолженность с фиксированной ставкой процента, за исключением долговых ценных бумаг			
- Заемные средства без учета процентов	26 410	17 323	42 407
- Проценты по заемным средствам	2 334	4 430	3 644
Задолженность по долговым ценным бумагам			
- Долговые ценные бумаги без учета процентов	126 603	265 586	898 057
- Проценты по долговым ценным бумагам	75 167	128 830	315 281
Производные финансовые инструменты			
- Контрактная стоимость к уплате	18 798	78 084	273 179
- Контрактная стоимость к получению	(17 332)	(72 686)	(235 535)
Обязательства по аренде	21 834	36 515	91 494
Задолженность с «плавающей» ставкой процента, за исключением долговых ценных бумаг			
- Заемные средства без учета процентов	126 630	71 488	68 293
- Проценты по заемным средствам	4 670	3 574	2 010
Обязательства по амортизационной стоимости			
- Кредиторская и прочая задолженность	473 248	2 331	173

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Оценка справедливой стоимости, финансовые инструменты, цели и принципы управления рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

На 31 декабря 2019 г.	Менее 1 года	1-3 года	Свыше 3 лет
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Задолженность с фиксированной ставкой процента, за исключением долговых ценных бумаг			
- Заемные средства без учета процентов	63 042	11 688	19 383
- Проценты по заемным средствам	1 863	748	583
Задолженность по долговым ценным бумагам			
- Долговые ценные бумаги без учета процентов	71 648	179 476	904 617
- Проценты по долговым ценным бумагам	71 611	127 805	357 447
Производные финансовые инструменты			
- Контрактная стоимость к уплате	48 660	84 924	152 110
- Контрактная стоимость к получению	(44 962)	(86 673)	(138 162)
Обязательства по аренде	20 024	31 201	83 932
Задолженность с «плавающей» ставкой процента, за исключением долговых ценных бумаг			
- Заемные средства без учета процентов	115 221	66 484	42 510
- Проценты по заемным средствам	8 676	3 324	674
Обязательства по амортизационной стоимости			
- Кредиторская и прочая задолженность	377 367	2 152	—

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

Группа руководствуется единой системой управления валютным риском, которая определяет политику управления риском по определенной валюте, и предписывает регулярный расчет величины текущей подверженности валютному риску. В основе расчета величины риска лежит оценка открытой валютной позиции и моделирование прогнозных курсов валют с оценкой отклонений прогнозных курсов от бюджетных курсов. Группа ставит себе целью поддержание нейтральной открытой валютной позиции, при которой денежные выплаты в иностранной валюте компенсируются поступлением денежных средств в соответствующей валюте.

Группа подвержена валютному риску в части дебиторской и кредиторской задолженности, а также в части заемных средств, выраженных в валютах, отличных от функциональных валют компаний Группы. Указанные операции выражены, в основном, в швейцарских франках, долларах США, фунтах стерлингов и евро.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Оценка справедливой стоимости, финансовые инструменты, цели и принципы управления рисками (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Применение учета хеджирования

Как описано в Примечании 32, с целью управления риском изменения курса рубля по отношению к иностранным валютам, Компания применяет учет хеджирования денежных потоков и чистых инвестиций в Gefco S.A.

Анализ чувствительности

Информация, приведенная ниже, показывает возможный эффект разумно-вероятного изменения валютных обменных курсов на прибыль или убыток Группы до налогообложения («ПДН» или «УДН», соответственно). Указанный эффект рассчитан в отношении чистой денежной позиции³ Группы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг., с учетом эффекта применения учета хеджирования (Примечание 32) и операций валютных соглашений «своп», при неизменности всех прочих переменных.

	2020 г.		2019 г.	
	Изменение курса в процентных пунктах	Эффект на УДН <i>млн. руб.</i>	Изменение курса в процентных пунктах	Эффект на ПДН <i>млн. руб.</i>
Доллары США / рубли	+16,0%	(36)	+11,0%	(41)
	-16,0%	36	-11,0%	41
Евро/рубли	+16,0%	(6 265)	+11,0%	(9 095)
	-16,0%	6 265	-11,0%	9 095
Швейцарские франки / рубли	+16,0%	(1 306)	+11,0%	(5 711)
	-16,0%	1 306	-11,0%	5 711

Риск изменения процентной ставки

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

Группа осуществляет заимствования финансовых ресурсов как с фиксированной, так и «плавающей» процентной ставкой. Кроме того, у Группы имеются иные обязательства, в отношении которых возникают процентные расходы, например, обязательства по аренде. Риск изменения процентной ставки относится к активам и обязательствам Группы с «плавающей» процентной ставкой.

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

³ Чистая денежная позиция представляет собой финансовые активы за вычетом финансовых обязательств.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Оценка справедливой стоимости, финансовые инструменты, цели и принципы управления рисками (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Информация, приведенная ниже, показывает возможный эффект разумно-вероятного изменения процентных ставок на УДН или ПДН (в отношении заемных средств с «плавающей» ставкой процента) за годы, заканчивающиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., при неизменности всех прочих переменных.

	2020 г.		2019 г.	
	Изменение процентной ставки в процентных пунктах	Эффект на УДН <i>млн. руб.</i>	Изменение процентной ставки в процентных пунктах	Эффект на ПДН <i>млн. руб.</i>
Финансовые обязательства с «плавающей» ставкой	+1,5%	(9 667)	+1,25%	(6 351)
	-1,0%	5 586	-1,25%	5 141

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Группа отражает по справедливой стоимости ряд своих финансовых инструментов и инвестиционную недвижимость.

Группа раскрывает справедливую стоимость своих финансовых инструментов в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

В таблице, приведенной ниже, представлены справедливые стоимости активов и обязательств Группы по уровням иерархии определения справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 г.

	Иерархия определения справедливой стоимости		
	Уровень 1 <i>млн. руб.</i>	Уровень 2 <i>млн. руб.</i>	Уровень 3 <i>млн. руб.</i>
Активы, отражаемые по справедливой стоимости			
Инвестиционная недвижимость	—	—	11 889
Активы по производным финансовым инструментам (Примечание 31)	—	913	—
Долгосрочные активы, для которых раскрывается справедливая стоимость			
Дебиторская задолженность	—	29 585	4 956
Займы выданные	—	—	11 443
Прочие финансовые активы	—	—	1 546
Обязательства, отражаемые по справедливой стоимости			
Обязательства по производным финансовым инструментам (Примечание 31)	—	52 982	—
Обязательства, для которых раскрывается справедливая стоимость			
Долгосрочные кредиты с фиксированной процентной ставкой	—	66 044	—
Долговые ценные бумаги			
- Облигации (Примечание 14)	169 725	332 288	—
- Сертификаты долевого участия в займе (Примечание 14)	536 145	16 230	—
Прочие долгосрочные обязательства	—	—	10 642

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Оценка справедливой стоимости, финансовые инструменты, цели и принципы управления рисками (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В таблице, приведенной ниже, представлены справедливые стоимости активов и обязательств Группы по уровням иерархии определения справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 г.

	Иерархия определения справедливой стоимости		
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Активы, отражаемые по справедливой стоимости			
Инвестиционная недвижимость	—	—	15 465
Активы по производным финансовым инструментам (Примечание 31)	—	804	—
Долгосрочные активы, для которых раскрывается справедливая стоимость			
Дебиторская задолженность	—	22 692	7 272
Займы выданные	—	—	5 249
Прочие финансовые активы	—	—	688
Обязательства, отражаемые по справедливой стоимости			
Обязательства по производным финансовым инструментам (Примечание 31)	—	31 167	—
Обязательства, для которых раскрывается справедливая стоимость			
Долгосрочные кредиты с фиксированной процентной ставкой	—	34 066	—
Долговые ценные бумаги			
- Облигации (Примечание 14)	359 315	102 181	—
- Сертификаты долевого участия в займе (Примечание 14)	439 310	16 525	—
Прочие долгосрочные обязательства	—	—	9 932

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 ко всем 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 и специфических рисках, присущих таким инструментам.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Оценка справедливой стоимости, финансовые инструменты, цели и принципы управления рисками (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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 отчетности, могут не быть индикаторами того, какие суммы Группа может получить/израсходовать, полностью реализовав на рынке имеющиеся финансовые инструменты.

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг., за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых является обоснованным приближением их справедливой стоимости:

На 31 декабря 2020 г.	Балансовая стоимость с учетом начисленных процентов	Справедливая стоимость
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Долгосрочные финансовые активы		
Дебиторская задолженность	33 955	34 541
Финансовые обязательства		
Долгосрочные кредиты с фиксированной ставкой (Примечание 14)	65 663	66 044
Долговые ценные бумаги		
- Облигации с фиксированной процентной ставкой (Примечание 14)	466 540	502 013
- Сертификаты долевого участия в займе (Примечание 14)	506 638	552 375

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Оценка справедливой стоимости, финансовые инструменты, цели и принципы управления рисками (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

На 31 декабря 2019 г.	Балансовая стоимость с учетом начисленных процентов	Справедливая стоимость
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Долгосрочные финансовые активы		
Дебиторская задолженность	26 469	29 964
Финансовые обязательства		
Долгосрочные кредиты с фиксированной ставкой (Примечание 14)	34 249	34 066
Долговые ценные бумаги		
- Облигации с фиксированной процентной ставкой (Примечание 14)	439 058	461 496
- Сертификаты долевого участия в займе (Примечание 14)	413 844	455 835

Управление капиталом

Реализация долговой политики и управление капиталом внутри Группы осуществляется с учетом принципов Единого корпоративного стандарта Группы по сделкам заемного финансирования для обеспечения денежными ресурсами инвестиционной и текущей деятельности, а также Политики управления финансовыми рисками Компании. Политика формирования и управления капиталом Компании основывается на показателях бюджета, финансового плана и долгосрочной инвестиционной программы Компании, утверждаемой советом директоров, и направлена на выполнение следующих задач:

- достижение прозрачности финансово-экономического состояния Компании для акционеров, инвесторов и кредиторов;
- оптимизация структуры капитала Компании и обеспечение его финансовой устойчивости и платежеспособности;
- снижение расходов Компании, связанных с обслуживанием привлеченного заемного капитала;
- минимизация финансовых рисков Компании, связанных с управлением капиталом.

Реализация политики Компании осуществляется с учетом необходимости поддержания сбалансированной структуры капитала и соблюдения целевых финансовых показателей для снижения финансовых рисков. Подход к выбору источника финансирования осуществляется с учетом целей привлечения финансирования.

34. События после отчетной даты

Заемные средства

В феврале 2021 года Компания разместила биржевые облигации серий 001P-21R, 001P-22R общей номинальной стоимостью 30 000 миллионов рублей со сроком погашения в 2027 году по ставке купона 6,85% годовых.

В феврале 2021 года Компания погасила сертификаты долевого участия в займе номинальной стоимостью 150 миллионов швейцарских франков (12 171 миллион рублей по курсу на дату операции) в связи с наступлением срока погашения.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. События после отчетной даты (продолжение)

Заемные средства (продолжение)

В марте 2021 года Компания разместила на бирже Euronext Dublin номинированные в российских рублях сертификаты долевого участия в займе номинальной стоимостью 20 000 миллионов рублей со сроком погашения в 2028 году по ставке купона 7,45% годовых.

Сумма фактически привлеченных Группой заемных средств после 31 декабря 2020 г. (как по новым, так и по ранее заключенным договорам, за исключением средств, привлеченных посредством выпуска биржевых облигаций и сертификатов долевого участия в займе) составила 121 434 миллиона рублей, в том числе 79 597 миллионов рублей по договорам с российскими банками, связанными сторонами Группы.

После 31 декабря 2020 г. Группа погасила обязательства по заемным средствам в сумме 88 341 миллион рублей, в том числе 52 995 миллионов рублей по договорам с российскими банками, связанными сторонами Группы.

Уставный капитал

В первом квартале 2021 года Компания получила недвижимое имущество стоимостью 348 миллионов рублей в качестве оплаты за обыкновенные акции, выпущенные в декабре 2020 года (Примечание 20).

Бессрочные облигации и сертификаты долевого участия

В первом квартале 2021 года Компания начислила и выплатила купонный доход по бессрчным облигациям в размере 4 343 миллиона рублей.

В феврале 2021 года Компания разместила на внутреннем рынке восьмой выпуск бессрчных облигаций серии 001Б-08 номинальной стоимостью 24 000 миллионов рублей по ставке купона 7,8% годовых.

В марте 2021 года Компания разместила на Швейцарской фондовой бирже номинированные в швейцарских франках «зеленые» сертификаты долевого участия в займе без установленного срока погашения номинальной стоимостью 250 миллионов швейцарских франков (20 080 миллионов рублей по курсу на дату размещения) по ставке купона 3,125% годовых.

Субсидии

После 31 декабря 2020 г. Группа заключила соглашения с Агентством на получение следующих субсидий в 2021-2023 годах:

- на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на услуги по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования, оказываемые при осуществлении перевозок пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении в общей сумме до 98 526 миллионов рублей (включая НДС);
- на компенсацию эффектов тарифного регулирования в области пассажирских перевозок в поездах дальнего следования в сумме до 21 805 миллионов рублей;
- на возмещение потерь в доходах, возникающих в результате установления льготных тарифов на перевозку зерновых культур, продуктов переработки семян масличных культур, овощной продукции и минеральных удобрений в общей сумме до 6 925 миллионов рублей (включая НДС).

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. События после отчетной даты (продолжение)

Субсидии (продолжение)

После 31 декабря 2020 г. ряд пригородных пассажирских компаний, входящих в Группу, подписали соглашения с региональными властями на компенсацию эффекта регулирования тарифов на перевозки пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на 2021 год в сумме 4 976 миллионов рублей.

Договорные обязательства

В первом квартале 2021 года Группа заключила ряд договоров на строительство и реконструкцию инфраструктуры, приобретение подвижного состава и прочих объектов капитального характера на общую сумму 90 964 миллион рублей (включая НДС).

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 120 листа(ов)