

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
акционерного общества
«Федеральная пассажирская компания»
за 2021 год

Февраль 2022 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
акционерного общества
«Федеральная пассажирская компания»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Федеральная пассажирская компания» за 2021 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	12
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	14



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

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

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

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
акционерного общества
«Федеральная пассажирская компания»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Федеральная пассажирская компания» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о финансовых результатах за 2021 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

Основные средства: оценка отклонения восстановительной стоимости от балансовой стоимости

Ежегодно в рамках подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества проводит анализ на предмет переоценки однородных групп основных средств таким образом, чтобы выявить, является ли отличие балансовой стоимости основных средств, по которым они отражаются в бухгалтерском учете, от их текущей (восстановительной) стоимости существенным по состоянию на отчетную дату.

Данный вопрос являлся ключевым вопросом для нашего аудита, так как основные средства являлись существенными для бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и составили более 80% от совокупной стоимости активов Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. Необходимость переоценки однородных групп основных средств требует анализа ряда допущений и оценочных суждений, имеющих субъективный характер в связи с наличием уникальных признаков у большинства объектов основных средств.

Информация об основных средствах представлена в пояснениях 2 и 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Мы рассмотрели учетную политику в отношении оценки основных средств. Мы рассмотрели выводы руководства Общества, провели анализ групп объектов основных средств, включая возрастную структуру, изменения отраслевых индексов цен и цен производителей на аналогичные активы с привлечением наших внутренних специалистов. Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочая информация, включенная в годовой отчет

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

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

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

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аudit бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

Мы также предоставляем Совету 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.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

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

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

И.В. Москаленко,
действующая от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности б/н от 13 октября 2020 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906099674)

10 февраля 2022 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО AAC). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

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

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

отчетная дата

Организация Акционерное общество "Федеральная пассажирская компания"

по ОКПО

Коды

0710001

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

31 12 2021

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

94154560

7708709686

Вид деятельности Перевозка пассажиров ж.д. транспортом в междугородном сообщении

по ОКВЭД 2

49 . 10 . 1

Организационно-правовая форма / форма собственности смешанная

по ОКОПФ / ОКФС

Российская собственность с долей федеральной собственности

12267 41

Единица измерения: тыс.руб.

по ОКЕИ

384

Местонахождение (адрес) 107078, г.Москва, Марии Порываевой, д.34 ДА

Бухгалтерская отчётность подлежит обязательному аудиту

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

индивидуального аудитора ООО"Эрнст энд Янг"ИИН 770983532

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации / индивидуального аудитора

ОГРН/ОГРНИП 1027739707203

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации / индивидуального аудитора

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРТОНЫЕ АКТИВЫ					
3	Нематериальные активы	11100	488 039	536 282	637 140
	в том числе:				
	нематериальные активы	11110	478 885	462 204	596 152
	незавершенные вложения в нематериальные активы	11120	8 663	64 103	4 300
	авансы выданные	11199	491	9 975	36 688
	Результаты исследований и разработок	11200	33 850	9 973	1 250
	в том числе:				
	научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11210	-	-	-
	незавершенные вложения в научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11220	33 850	9 973	1 250
	авансы выданные	11299	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	11300	-	-	-
	Материальные поисковые активы	11400	-	-	-
4	Основные средства	11500	290 015 418	285 328 169	265 402 240
	в том числе:				
	основные средства	11510	272 663 782	277 294 924	257 916 402
	в том числе:				
	здания, машины и оборудование, транспортные средства	11511	269 280 604	273 524 068	254 179 378
	сооружения и передаточные устройства	11512	3 223 809	3 582 487	3 534 115
	прочие основные средства	11519	159 369	188 369	202 909
	незавершенные вложения в основные средства	11520	17 125 209	7 922 982	6 076 910
	авансы выданные	11599	226 427	110 263	1 408 928
	Доходные вложения в материальные ценности	11600	9 588 825	3 937	23 196
	в том числе:				
	доходные вложения в материальные ценности	11610	9 588 825	3 937	23 196
	незавершенные вложения в доходные вложения в материальные ценности	11620	-	-	-
5	Финансовые вложения	11700	1 298 274	1 420 482	1 572 137
	в том числе:				
	вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	11710	1 247 137	1 247 137	1 247 137
	предоставленные займы и депозитные вклады	11720	51 137	173 345	325 000
	прочие финансовые вложения	11790	-	-	-
	предварительная оплата	11799	-	-	-
17	Отложенные налоговые активы	11800	4 040 266	2 465 176	-
9	Прочие внеоборотные активы	11900	1 110 401	1 536 681	293 389
	Итого по разделу I	11000	306 575 073	291 300 700	267 929 352

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
6	Запасы	12100	4 654 462	4 473 644	3 780 514
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12110	4 531 323	4 368 860	3 688 044
	животные на выращивании и откорме	12120	-	-	-
	затраты в незавершенном производстве	12130	42 987	23 155	23 092
	готовая продукция и товары для перепродажи	12140	11 757	6 083	3 873
	товары отгруженные	12150	-	-	-
	расходы будущих периодов	12160	68 395	75 546	65 505
	прочие запасы и затраты	12190	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	12200	12 739	10 807	13 079
7	Дебиторская задолженность	12300	22 151 080	21 728 706	15 711 525
	в том числе:				
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	12310	8 645 558	9 273 519	29 888
	в том числе:				
	покупатели и заказчики (кроме перевозок)	12311	8 611 634	9 232 975	-
	покупатели и заказчики за перевозки	12312	-	-	-
	авансы выданные	12313	27 743	36 704	26 562
	прочая задолженность	12319	6 181	3 840	3 326
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	12320	13 505 522	12 455 187	15 681 637
	в том числе:				
	покупатели и заказчики (кроме перевозок)	12321	1 781 707	2 088 589	590 420
	покупатели и заказчики за перевозки	12322	2 559 250	1 468 307	1 792 652
	авансы выданные	12323	524 473	394 009	940 919
	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	12324	7 937 874	7 802 304	11 488 217
	прочая задолженность	12329	702 218	701 978	869 429
5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	12400	-	869 338	20 550 000
	в том числе:				
	предоставленные займы и депозитные вклады	12410	-	869 338	20 550 000
	прочие финансовые вложения	12490	-	-	-
8	Денежные средства и денежные эквиваленты	12500	2 963 909	3 856 564	2 361 512
	в том числе:				
	наличные в кассе	12510	35 433	42 264	68 837
	средства на расчетных счетах	12520	788 132	3 457 389	1 224 937
	средства на валютных счетах	12530	11 997	37 952	-
	средства на специальных счетах и переводы в пути	12540	28 010	23 179	14 106
	денежные эквиваленты	12550	1 600 000	-	670 000
	прочие денежные средства и переводы в пути	12590	500 337	295 780	383 632
9	Прочие оборотные активы	12600	799 606	353 164	403 386
	Итого по разделу II	12000	30 581 796	31 292 223	42 820 016
	Баланс	16000	337 156 869	322 592 923	310 749 368

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
10	Уставный капитал	13100	221 961 041	206 961 041	171 961 041
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	13200	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	13400	1 442 415	1 561 222	1 578 681
10	Добавочный капитал (без переоценки)	13500	8 670 375	8 670 375	23 670 375
	в том числе:				
	эмиссионный доход	13510	-	-	-
	средства, полученные на увеличение уставного капитала	13520	-	-	15 000 000
	прочие средства	13590	8 670 375	8 670 375	8 670 375
	Резервный капитал	13600	1 648 168	1 316 698	1 316 698
	в том числе:				
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	13610	1 648 168	1 316 698	1 316 698
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13620	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	13700	(17 670 496)	(11 949 786)	21 773 580
	Итого по разделу III	13000	216 051 503	206 559 550	220 300 375
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
11	Заемные средства	14100	48 500 000	48 500 000	49 213 530
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	14110	10 000 000	-	713 530
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	14120	38 500 000	48 500 000	48 500 000
	Отложенные налоговые обязательства	14200	-	-	7 261 709
	Оценочные обязательства	14300	-	-	-
	Прочие обязательства	14500	779 097	1 158 151	-
	из них:				
	доходы будущих периодов	14510	96 498	142 333	-
	Итого по разделу IV	14000	49 279 097	49 658 151	56 475 239
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
11	Заемные средства	15100	16 657 339	15 888 354	1 304 813
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	15110	6 006 762	15 283 524	713 524
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	15120	10 650 577	604 830	591 289
13	Кредиторская задолженность	15200	49 627 568	45 741 917	27 201 974
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	15210	38 063 383	37 242 638	12 390 347
	персонал организации	15220	1 428 095	1 135 983	1 587 090
	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	15230	1 301 498	1 260 830	1 250 630
	авансы полученные (кроме перевозок)	15240	347 063	247 663	259 572
	авансы полученные за перевозки	15250	7 032 599	4 214 644	9 307 005
	акционеры по выплате доходов	15260	-	-	-
	прочая задолженность	15290	1 454 930	1 640 159	2 407 330
	Доходы будущих периодов	15300	13 870	13 040	243 592
12	Оценочные обязательства	15400	4 976 675	4 301 086	5 222 190
	Прочие краткосрочные обязательства	15500	550 817	430 825	1 185
	Итого по разделу V	15000	71 826 269	66 375 222	33 973 754
	Баланс	17000	337 156 869	322 592 923	310 749 368

Генеральный директор

Пистолов В. Г.
(подпись) (расшифровка подписи)

Заместитель директора
Центра "Желдоручет"

Самирханова А.Р.
(подпись) (расшифровка подписи)

"10" февраля 2022 г.

Отчет о финансовых результатах

за январь - декабрь 2021 г.

(отчетный период)

Коды			
Форма по ОКУД			
31	12	2021	
по ОКПО			
94154560			
ИИН			
7708709686			
49	.	10	.
			1
12267			41
по ОКЕИ			
384			

Организация Акционерное общество "Федеральная пассажирская компания"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Перевозка пассаж.ж/д транспортом в междугор.сообщенииОрганизационно-правовая форма / форма собственности смешанная

Российская собственность с долей Федеральной собственности

Единица измерения: тыс.руб.

Пояснение	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2021 г.	За январь - декабрь 2020 г.
1	2	3	4	5
14	Выручка	21100	188 228 443	130 930 077
14	Себестоимость продаж	21200	(194 492 677)	(173 463 371)
14	Валовая прибыль (убыток)	21000	(6 264 234)	(42 533 294)
14	Коммерческие расходы	22100	(130)	(67)
14	Управленческие расходы	22200	(9 100 520)	(8 055 358)
	Прибыль (убыток) от продаж	22000	(15 364 884)	(50 588 719)
15	Доходы от участия в других организациях	23100	36 700	780
15	Проценты к получению	23200	250 513	304 425
15	Проценты к уплате	23300	(5 048 536)	(4 155 151)
15	Прочие доходы	23400	20 135 279	24 080 607
15	Прочие расходы	23500	(6 981 333)	(13 019 072)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	23000	(6 972 261)	(43 377 130)
17	Налог на прибыль	24100	1 575 090	9 726 885
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	24110		
	отложенный налог на прибыль	24120	1 575 090	9 726 885
	Прочее	24600	(20 807)	44 826
	Чистая прибыль (убыток)	24000	(5 417 978)	(33 605 419)
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25100	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25200	-	67
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	25300	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	25000	(5 417 978)	(33 605 352)
	СПРАВОЧНО			
18	Базовая прибыль (убыток) на акцию	29000	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	29100	-	-

Генеральный директор

Пястолов В.Г.

(расшифровка подписи)

Заместитель директора Центра
"Желдоручет"

(подпись)

Самирханова А.Р.

(расшифровка подписи)

"10" февраля 2022 г.

Отчет об изменениях капитала

за январь - декабрь 2021 г.

(отчетный период)

Коды			
0710003			
31	12	2021	
94154560			
7708709686			
49	.	10	.
12267		41	
			384

Организация Акционерное общество "Федеральная пассажирская компания"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____

ИНН

Вид деятельности Перевозка пассажиров ж.д.транспортом в междугородном сообщении

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности смешанная

по ОКОПФ / ОКФС

Российская собственность с долей Федеральной собственности

по ОКЕИ

Единица измерения: тыс.руб.

I. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	31000	171 961 041		25 249 056	1 316 698	21 773 580	220 300 375
на 31.12.2020 г.						10 934	35 010 934
Увеличение капитала - всего	32100	35 000 000					
в том числе:							
чистая прибыль	32110	x	x	x	x		
переоценка имущества	32120	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	32130	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	32140	35 000 000			x	x	35 000 000
увеличение номинальной стоимости акций	32150				x		x
реорганизация юридического лица	32160						
прочее увеличение	32170					10 934	10 934
Уменьшение капитала - всего	32200			(15 017 459)		(33 734 300)	(48 751 759)
в том числе:							
убыток	32210	x	x	x	x	33 605 419	33 605 419
переоценка имущества	32220	x	x	(17 459)	x		(17 459)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	32230	x	x		x		
уменьшение номинальной стоимости акций	32240				x		
уменьшение количества акций	32250				x		
реорганизация юридического лица	32260						
дивиденды	32270	x	x	x	x		
прочее уменьшение	32280			(15 000 000)		(128 881)	(15 128 881)
Изменение добавочного капитала	32300	x	x				x
Изменение резервного капитала	32400	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	32000	206 961 041		10 231 597	1 316 698	(11 949 786)	206 559 550

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	32000	206 961 041		10 231 597	1 316 698	(11 949 786)	206 559 550
За 2021 год							
Увеличение капитала - всего	33100	15 000 000				28 738	15 028 738
в том числе:							
чистая прибыль	33110	x	x	x	x		
переоценка имущества	33120	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	33130	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	33140	15 000 000			x	x	15 000 000
увеличение номинальной стоимости акций	33150				x		x
реорганизация юридического лица	33160						
прочее увеличение	33170					28 738	28 738
Уменьшение капитала - всего	33200			(118 807)		(5 417 978)	(5 536 785)
в том числе:							
убыток	33210	x	x	x	x	(5 417 978)	(5 417 978)
переоценка имущества	33220	x	x	(118 807)	x		(118 807)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	33230	x	x		x		
уменьшение номинальной стоимости акций	33240				x		
уменьшение количества акций	33250				x		
реорганизация юридического лица	33260						
дивиденды	33270	x	x	x	x		
прочее уменьшение	33280						
Изменение добавочного капитала	33300	x	x				x
Изменение резервного капитала	33400	x	x	x	331 470	(331 470)	x
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	33000	221 961 041		10 112 790	1 648 168	(17 670 496)	216 051 503

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой	за счет иных	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего до корректировок	34000	222 817 051	(33 605 419)	19 864 594	209 076 226
корректировка в связи с: изменением учетной политики	34100	(2 516 676)	-	-	(2 516 676)
исправлением ошибок	34200	-	-	-	-
после корректировок	35000	220 300 375	(33 605 419)	19 864 594	206 559 550
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	34010	19 878 591	(33 605 419)	(117 947)	(13 844 775)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	34110	1 894 989	-	-	1 894 989
исправлением ошибок	34210	-	-	-	-
после корректировок	35010	21 773 580	(33 605 419)	(117 947)	(11 949 786)
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	34020	202 938 460	-	19 982 541	222 921 001
корректировка в связи с: изменением учетной политики	34120	(4 411 665)	-	-	(4 411 665)
исправлением ошибок	34220	-	-	-	-
после корректировок	35020	198 526 795	-	19 982 541	218 509 336

III. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
			1	2
Чистые активы	36000	216 161 870	206 714 923	220 047 045

Генеральный директор



Пястолов В.Г.
(расшифровка подписи)

Заместитель директора Центра
"Желдоручет"

Самирханова А.Р.
(расшифровка подписи)

"10" февраля 2022 г.

**Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 2021 г.**

Организация Акционерное общество "Федеральная пассажирская компания"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Перевозка пассажиров ж.д.транспортом в междугородном сообщении
 Организационно-правовая форма/форма собственности смешанная
 Российская собственность с долей Федеральной собственности
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710005		
31	12	2021
94154560		
7708709686		
49.10.11		
12267	41	384

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	41100	211 694 838	152 474 237
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	41110	177 998 739	117 378 413
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	41110a	6 448 547	6 823 511
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	41120	4 399 757	3 543 514
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	41120a	223 384	1 558 581
от перепродажи финансовых вложений	41130	-	-
прочие поступления	41190	29 296 342	31 552 310
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	41190a	5 382 923	2 182 171
Платежи - всего	41200	(200 838 349)	(166 788 473)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	41210	(148 998 357)	(117 325 587)
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	41210a	127 824 596	(102 245 925)
в связи с оплатой труда работников	41220	(34 599 637)	(33 260 749)
процентов по долговым обязательствам	41230	(5 008 262)	(4 143 622)
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	41230a	-	(3 477)
налога на прибыль организаций	41240	(23 139)	(24 654)
страховых взносов, включая единый социальный налог	41250	(9 615 102)	(8 797 364)
прочие платежи	41290	(2 593 852)	(3 236 497)
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	41290a	2 266 921	(2 072 979)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	41000	10 856 489	(14 314 236)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	42100	3 601 613	242 922 990
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	42110	3 145 584	542 760
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	42110a	614 298	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	42120	-	-
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	42120a	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	42130	191 546	241 982 316
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	42130a	191 546	241 982 316
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	42140	252 436	270 673
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	42140a	235 977	266 826
прочие поступления	42190	12 047	127 241
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	42190a	978	-

Платежи - всего	42200	(30 811 736)	(260 495 489)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	42210	(30 794 238)	(38 340 375)
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	42210a	(2 089 858)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	42220	-	-
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	42220a	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	42230	-	(222 150 000)
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	42230a	-	222 150 000
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	42240	-	-
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	42240a	-	-
прочие платежи	42290	(17 498)	(5 114)
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	42290a	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	42000	(27 210 123)	(17 572 499)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	43100	41 520 076	45 566 151
в том числе:			
получение кредитов и займов	43110	26 500 000	25 566 151
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	43110a	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	43120	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	43130	15 000 000	20 000 000
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	43130a	15 000 000	20 000 000
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	43140	-	-
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	43140a	-	-
прочие поступления	43190	20 076	-
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	43190a	-	-
Платежи - всего	43200	(26 231 546)	(12 186 619)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	43210	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	43220	-	-
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	43220a	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	43230	(25 779 678)	(11 713 527)
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	43230a	-	(1 000 000)
прочие платежи	43290	(451 868)	(473 092)
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	43290a	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	43000	15 288 530	33 379 532
Сальдо денежных потоков за отчетный период	44000	(1 065 104)	1 492 797
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	44500	3 856 564	2 361 512
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	45000	2 963 909	3 856 564
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	44900	(1 642)	2 255
СПРАВОЧНО			
Переводы в пути от контрагентов			
на начало отчетного периода	45100	255 442	313 597
на конец отчетного периода	45200	429 532	255 442

Генеральный
директор



Пястолов В.Г.
(расшифровка подписи)

" 10 " февраля 2022 г.

Заместитель директора
Центра "Желдоручет"

Н.Н.
подпись

Самирханова А.Р.
(расшифровка подписи)

Приложение (пояснения) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за январь - декабрь 2021 г.
(отчетный период)

Организация	Идентификационный номер налогоплательщика	Вид деятельности	Организационно-правовая форма / форма собственности	Единица измерения:	Коды			Дата (число, месяц, год)
					31	12	2021	
Акционерное общество "Федеральная пассажирская компания"					по ОКПО	94154560		
					ИИН	7708709686		
					по ОКВЭД 2	49 . 10 . 1		
					по ОКОПФ / ОКФС	12267	41	
					по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес): 107078, г.Москва, Маша Порываевой, д.34

**НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РАСХОДЫ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ,
ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ (НИОРП)**

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло	начислено амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации	51010	за 2021 г.	2 614 229	(2 152 025)	140 859	(144 089)	144 089	(124 178)	2 610 999
в том числе:									
изобретения, промышленные образцы,	51011	за 2021 г.	11 272	(4 655)	4 082			(4 516)	15 354
программы для ЭВМ, базы данных	51111	за 2020 г.	17 626	(1 397)	3 929	(10 283)		(3 258)	11 272
топологии интегральных микросхем	51012	за 2021 г.	2 567 349	(2 129 483)	126 804	(134 539)	134 539	(114 340)	2 559 614
секреты производства, ноу-хау	51112	за 2020 г.	2 556 450	(1 993 163)	10 899				(136 520)
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования	51013	за 2021 г.							2 567 349
специационные достижения	51113	за 2020 г.							(2 129 483)
прочие права	51014	за 2021 г.							
Легкая репутация	51114	за 2020 г.							
Права владения и пользования объектами концессионного соглашения	51130	за 2020 г.							
Итого	51090	за 2021 г.	2 614 229	(2 152 025)	140 859	(144 089)	144 089	(124 178)	2 610 999
Незавершенные вложения в нематериальные активы	51095	за 2020 г.	2 605 732	(2 009 580)	19 191	(10 694)		(142 445)	2 614 229
Всего	51100	за 2020 г.	2 610 032	(2 009 580)	94 020	(25 720)		(142 445)	2 678 332

Балансовая (остаточная) стоимость нематериальных активов

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации в том числе:				
изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51210	478 885	462 204	596 152
программы для ЭВМ, базы данных топологии интегральных микросхем	51211	6 183	6 617	16 229
секреты производства, ноу-хау	51212	450 330	437 866	563 287
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	51213			
селекционные достижения	51214			
прочие права	51215	387	440	296
Деловая репутация	51216			
Права владения и пользования объектами концессионного соглашения	51217	21 985	17 281	16 340
Итого	51290	478 885	462 204	596 152
Незавершённые вложения в нематериальные активы	51295	8 663	64 103	4 300
Всего	51200	487 548	526 307	600 452

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью (по первоначальной стоимости)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации	51310	1 821 352	1 626 108	1 426 043
в том числе:				
изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51311	5 653	1 648	800
программы для ЭВМ, базы данных	51312	1 809 927	1 609 477	1 410 260
технологии интегральных микросхем	51313			
секреты производства, ноу-хау	51314			
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	51315			
специационные достижения	51316			
прочие права	51319	5 772	14 983	14 983
Деловая репутация	51320			
Права владения и пользования объектами концессионного соглашения	51330			
Всего	51300	1 821 352	1 626 108	1 426 043

Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период отнесено на расходы	выбыло (списано)	На конец периода
			поступило	отнесено на расходы			
1	2	3	4	5	6	7	8
Завершённые НИОКР	51400	за 2021 г.					
	51410	за 2020 г.					
	51450	за 2021 г.	9 973	33 850	x	9 973	33 850
Незавершённые вложения в НИОКР	51460	за 2020 г.	1 250	12 889	x	4 166	9 973

Затраты на НИОКР, не давшие положительного результата

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

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
			поступло	напоминаем, что амортизация	выбыло	напоминаем, что амортизация	пересечена	напоминаем, что амортизация	первоначальная стоимость	напоминаем, что амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Здания	52001	за 2021 г.	32 232 196,00	9 511 784 (9 103 649)	257 589	508 453 (1 161 774)	344 748 (732 651)	659 872 (752 883)	30 403 771 (752 883)	9 663 203 (9 511 784)
Сооружения и передаточные устройства	52101	за 2020 г.	32 384 399,00		1 009 574				32 232 199	
Машины и оборудование	52002	за 2021 г.	13 416 815,00	(9 834 328)	166 535	(732 651)	463 789	(256 351)	12 850 699	(9 626 390)
за 2020 г.	52102	за 2020 г.	13 207 162,00	(9 673 047)	477 414	(267 761)	204 093	(365 374)	13 416 815	(9 834 228)
Транспортные средства	52003	за 2021 г.	23 949 436,00	(18 168 864)	578 323	(848 838)	676 211	(1 113 147)	23 678 921	(18 605 800)
за 2020 г.	52103	за 2020 г.	23 699 602,00	(17 415 541)	772 533	(522 699)	436 808	(1 190 131)	23 949 436	(18 168 864)
Промышленный и хозяйственный инвентарь	52004	за 2021 г.	342 057 485,00	(97 034 404)	24 383 557	(20 216 818)	9 79 621	(14 902 526)	346 224 224	(102 757 309)
за 2020 г.	52104	за 2020 г.	311 019 055,00	(86 404 492)	42 720 322	(11 681 896)	3 189 104	(13 819 016)	342 057 485	(97 034 404)
Земельные участки и объекты	52005	за 2021 г.	236 611,00	(221 567)	1 396	(3 783)	3 783	(4 246)	234 224	(222 024)
за 2020 г.	52105	за 2020 г.	247 912,00	(220 363)		(11 301)	4 614	(5 818)	236 611	(221 367)
Прочие основные средства	52006	за 2021 г.	170 918,00			(25 418)			145 500	
за 2020 г.	52106	за 2020 г.	172 696,00		776	(2 554)			170 918	
Итого	52109	за 2021 г.	12 016,00	(9 609)	(73)	(73)	(73)	(73)	11 943	(10 274)
Недавешенные вложения в основные средства	52090	за 2020 г.	11 780,00	(9 116)	262	(26)	26	(519)	12 016	(9 609)
Всего	52100	за 2020 г.	412 075 480,00	(134 780 556)	25 387 400	(23 913 598)	10 831 930	(16 936 876)	413 549 282	(140 885 500)
	52190	за 2020 г.	380 742 610,00	(122 826 208)	44 980 881	(13 648 011)	4 179 393	(16 133 741)	412 075 480	(134 780 556)
	52095	за 2021 г.	7 922 282,00	X	34 774 118	25 571 891	X	X	17 125 209	X
	52195	за 2020 г.	6 076 910,00	X	46 442 643	44 596 571	X	X	7 922 282	X
	52090	за 2021 г.	419 998 462,00	(134 780 556)	60 161 518	(49 385 489)	10 831 930	(16 936 874)	430 674 491	(140 885 500)
	52100	за 2020 г.	386 819 520,00	(122 826 208)	91 473 524	(58 244 582)	4 179 393	(16 133 741)	419 998 462	(134 780 556)

Наличие и движение основных средств (окончание)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
			поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	пересчета		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						выбыло	накопленная амортизация	начислено амортизации	запасы		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Здания	52201	за 2021 г.	4 566	(629)							4 566
Сооружения и передаточные устройства	52301	за 2020 г.	28 092	(4 896)	(23 526)	4 375					4 566
Машины и оборудование	52202	за 2021 г.									
	52302	за 2020 г.									
	52203	за 2021 г.									
	52303	за 2020 г.									
Транспортные средства	52204	за 2021 г.									
	52304	за 2020 г.									
Производственный и хозяйствственный инвентарь	52205	за 2021 г.									
	52305	за 2020 г.									
Земельные участки и объекты природопользования	52206	за 2021 г.									
	52306	за 2020 г.									
Прочие доходныеложения в материальные ценности	52209	за 2021 г.									
	52309	за 2020 г.									
Итого	52290	за 2021 г.	4 566	(629)	16 496 671	(97 430)	70 733	(6 885 086)		16 403 807	(6 814 982)
Недвижимыеложения в доходныеложения в материальные ценности	52295	за 2021 г.	28 092	(4 896)	(23 526)	4 375	(108)			4 566	(629)
	52395	за 2020 г.	x	x	(177 443)	x	x	x	x	x	x
Всего	52200	за 2021 г.	4 566	(629)	16 674 114	(274 873)	70 733	(6 885 086)		16 403 807	(6 814 982)
	52300	за 2020 г.	28 092	(4 896)	(23 526)	4 375	(108)			4 566	(629)

Балансовая (остаточная) стоимость основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	2020 г.	
			4	5
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)				
Здания	52351	20 740 568	22 720 415	23 280 750
Сооружения и передаточные устройства	52352	3 223 809	3 582 487	3 534 115
Машины и оборудование	52353	5 073 121	5 780 572	6 284 061
Транспортные средства	52354	243 466 915	245 023 081	224 614 567
Производственный и хозяйственный инвентарь	52355	12 200	15 044	27 549
Земельные участки и объекты природопользования	52356	145 500	170 918	172 696
Прочие основные средства	52359	1 669	2 407	2 664
Итого	52350	272 663 782	277 294 924	257 916 402
Незавершенные вложения в основные средства	52369	17 125 209	7 922 982	6 076 910
Всего	52370	289 788 991	285 217 906	263 993 312
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности				
Здания	52381	3 879	3 937	23 196
Сооружения и передаточные устройства	52382			
Машины и оборудование	52383	12 825		
Транспортные средства	52384	9 572 121		
Производственный и хозяйственный инвентарь	52385			
Земельные участки и объекты природопользования	52386			
Прочие доходные вложения в материальные ценности	52389			
Итого	52380	9 588 825	3 937	23 196
Незавершенные вложения в доходные вложения в материальные ценности	52399			
Всего	52400	9 588 825	3 937	23 196

Изменение стоимости основных средств

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	52600	6 947 480	12 139 099
в том числе:			
основные средства (без учета доходных вложений в материальные	52610	6 770 040	12 139 099
доходные вложения в материальные ценности	52650	177 440	
Уменьшение стоимости основных средств в результате частичной ликвидации	52700		
в том числе:			
основные средства (без учета доходных вложений в материальные	52710		
доходные вложения в материальные ценности	52750		

Изменение стоимости основных средств (по первоначальной стоимости)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	52800	24 200 919	31 536 173	24 974 045
в том числе:				
здания	52801	7 398 013	7 170 581	7 234 741
сооружения и передаточные устройства	52802	605 373	553 451	497 704
транспортные средства	52803	12 787 580	20 526 173	13 990 057
из них:				
грузовые вагоны	52803а			
пассажирские вагоны	52803б	12 784 383	20 522 927	13 986 365
моторвагонные секции	52803в			
электровозы и тепловозы	52803г			
прочие основные средства	52809	3 409 953	3 285 968	3 251 543
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	52830	4 103 277	2 034 715	5 610 525
в том числе:				
здания	52831	55 603	55 565	399 945
сооружения и передаточные устройства	52832			4
транспортные средства	52833	3 985 295		
земельные участки и объекты природопользования	52834	56 762	32 317	3 134 109
прочие основные средства	52839	5 617	1 946 833	2 076 467

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым переданы на государственную регистрацию	52840			
в том числе :				
основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	52841			
доходные вложения в материальные ценности	52842			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым не переданы на государственную регистрацию	52845	7 311	21 418	93 023
в том числе :				
основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	52846	7 311	21 418	93 023
доходные вложения в материальные ценности	52847			
Основные средства, переведенные на консервацию	52850	42 281 304	59 202 598	14 747 554
в том числе:				
здания	52851	1 671 364	2 583 045	1 902 456
сооружения и передаточные устройства	52852	243 601	637 496	700 793
транспортные средства	52853	36 944 860	52 008 910	8 864 115
прочие основные средства	52859	3 421 479	3 973 147	3 280 190

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка*	поступило	выбыло			первоначальная стоимость	накопленная корректировка*	
						(погашено, списано)	накопленная корректировка	разница по стоимости	созданный резерв	уменильный резерв	
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53011	за 2021 г.	1 247 137								
кз НКХ:	53111	за 2020 г.	1 247 137								
дочерние общества	53011a	за 2021 г.	1 247 137					5 100			
53111a	за 2020 г.	1 247 137							(5 100)		
зависимые общества	530116	за 2021 г.									
531116	за 2020 г.										
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53012	за 2021 г.									
53112	за 2020 г.										
Ценные бумаги и другие организаций	53013	за 2021 г.									
53113	за 2020 г.										
Предоставленные займы	53014	за 2021 г.	173 346			(104 874)					
53114	за 2020 г.	325 000				(82 316)					
Депозитные вклады	53015	за 2021 г.									
53115	за 2020 г.										
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования	53016	за 2021 г.									
53116	за 2020 г.										
Прочие финансовые вложения	53019	за 2021 г.									
53119	за 2020 г.										
Итого	53010	за 2021 г.	1 420 483			(104 874)	5 100		(5 00)		
	53110	за 2020 г.	1 572 137			(82 316)				(69 338)	
											1 420 483

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

Наличие и движение финансовых вложений (окончание)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменение за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка*	поступило	изменение в оценке финансовых вложений			первоначальная стоимость	уменьшительный резерв	накопленная корректировка*
						выбыло (погашено, списано)	накопленная корректировка*	разница по стоимости			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций из инк.											
53051	53151	за 2021 г.									
53051a	53151a	за 2021 г.									
530516	531516	за 2021 г.									
531516	531516	за 2020 г.									
53052	53152	за 2021 г.									
53053	53153	за 2021 г.									
53054	53154	за 2021 г.	869 338			110 900 000	(111 786 673)				17 335
	53154	за 2020 г.	20 550 000			222 150 000	(241 900 000)				69 338
53055	53155	за 2021 г.									
53055	53155	за 2020 г.									
53056	53156	за 2021 г.									
53056	53156	за 2020 г.									
53059	53159	за 2021 г.									
53059	53159	за 2020 г.									
53050	53150	за 2021 г.	869 338			110 900 000	(111 786 673)				17 335
53050	53150	за 2020 г.	20 550 000			222 150 000	(241 900 000)				69 338
53000	53100	за 2021 г.	2 289 821			110 900 000	(111 891 547)	5 100			1 298 274
53000	53100	за 2020 г.	22 122 137			222 150 000	(241 982 316)				2 289 821

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

Балансовая стоимость финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
		долгосрочные	краткосрочные	всего	долгосрочные	краткосрочные	всего	долгосрочные	краткосрочные	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций из них:	53201	1 247 137		1 247 137				1 247 137		1 247 137
Дочерние общества	53201а	1 247 137		1 247 137				1 247 137		1 247 137
Зависимые общества	53201б									
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53202									
Ценные бумаги других организаций	53203									
Предоставленные займы	53204	51 137		51 137		173 346		869 338		1 042 884
Депозитные вклады	53205									
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53206									
Прочие финансовые вложения	53209									
Всего	53200	1 298 274		1 298 274		1 420 483		869 338		2 289 821
В том числе:										
Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость	53200а									
Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, из них:	53200б	1 298 274		1 298 274		1 420 483		869 338		2 289 821
Долговые ценные бумаги	53200в									

ПРОЧИЕ ВНЕБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	Код	Балансовая стоимость прочих внеоборотных активов		На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
		На 31 декабря 2021 г.	4		
Изучество, переданное на праве оперативного управления	53910	2	3	5	5
Лицензии, сертификаты и т.п., разрешительные документы	53920	5 126	11 731	20 617	20 617
Полученные права использования неимущественных активов	53950	203 871	282 829	272 772	272 772
Права пользования активами и неимущественными блоками в ИЧС (за исключением активов выданных в связи с поступлением предъекта Арктика)	53940	901 404	1 242 121		
Остальные прочие внеоборотные активы	53990	1 110 401	1 536 681		
Всего			295 389		

Запасы и затраты

Наименование показателя	Код	Балансовая стоимость запасов и затрат			На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
		Фактическая себестоимость	Ресурс под обесценение	Балансовая стоимость		
				7	10	
Сырец, материалы и иные аналогичные ценности	54010	4 648 451	(117 128)	4 531 323	(153 397)	4 368 859
Животные на выращивании и отходы	54020	42 987		42 987	23 156	23 092
Затраты в незавершенном производстве	54030					
Готовые продукты и товары для опреподажи	54040	11 257		11 757	6 083	5 873
Товары отгруженные	54050	68 395		68 395	75 546	65 505
Расходы будущих периодов	54060					
Прочие запасы и затраты	54090	4 771 590	(117 128)	4 654 462	(153 397)	4 473 041
Всего						3 861 150
						(80 616)

ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДЛЖЕННОСТЬ

Балансовая стоимость лебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
		долгосрочная	краткосрочная	всего	долгосрочная	краткосрочная	всего	долгосрочная	краткосрочная	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Покупатели и заказчики (кроме перевозок)	55100	8 611 634	1 781 707	10 393 341	9 232 975	2 088 589	11 321 564	590 420	590 420	
в том числе:										
ремонт подвижного состава	55110		295 046	295 046			235 881			277 267
строительство объектов инфраструктуры	55120									277 267
научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	55130									
услуги социальной сферы	55140		28 075	28 075			23 662			13 131
из них:										13 131
услуги жилищно-коммунального хозяйства	55141		19 764	19 764			8 049			8 255
прочие продажи	55150	8 611 634	1 458 586	10 070 220	9 232 975	1 829 046	11 062 021			300 022
в том числе:										
передача электрической энергии	55151									
арендные платежи	55152		36 832	36 832			1 006 375			141 038
лизинговые платежи	55153									141 038
сырье и материалы, товары и готовая продукция, полуфабрикаты	55154		8 371	8 371			4 189			20 554
иные активы	55155	8 611 634	794 201	9 405 835	9 232 975	706 179	9 939 154			7 846
выполненные работы и оказанные услуги	55156		619 182	619 182			112 303			130 584
прочие	55159									130 584
Покупатели и заказчики за перевозки	55180		2 559 250	2 559 250			1 468 307			1 792 652
в том числе:										1 792 652
грузовые перевозки	55181									
услуги инфраструктуры	55182									
услуги локомотивной тяги	55183									
пассажирские перевозки в дальнем следовании	55184		2 559 250	2 559 250			1 468 307			1 792 652
пассажирские перевозки в пригородном сообщении	55185									
расчеты с иностранными жетонными дорожками	55186									

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
		долгосрочная	краткосрочная	всего	долгосрочная	краткосрочная	всего	долгосрочная	краткосрочная	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Авансы выданные	55190	27 743	524 473	552 216	36 704	394 009	430 713	26 562	940 919	967 481
Социальное страхование и обеспечение	55200	x	3 273	3 273	x	197 231	197 231	x	110 596	110 596
в том числе:										
взнос	55201	x		3 039	x	197 031	197 031	x	110 469	110 469
пени, штрафы	55202	x	234	234	x	200	200	x	127	127
Налоги и сборы	55210	x	7 934 601	7 934 601	x	7 605 073	7 605 073	x	11 377 621	11 377 621
в том числе:										
федеральный бюджет	55220	x	7 923 037	7 923 037	x	7 521 508	7 521 508	x	10 531 218	10 531 218
в том числе:										
налог	55221	x	7 922 922	7 922 922	x	7 518 561	7 518 561	x	10 529 148	10 529 148
пени, штрафы	55222	x	115	115	x	2 947	2 947	x	2 070	2 070
региональные и местные бюджеты	55230	x	11 564	11 564	x	83 565	83 565	x	846 403	846 403
в том числе:										
налог	55231	x	8 706	8 706	x	77 377	77 377	x	840 430	840 430
пени, штрафы	55232	x	2 858	2 858	x	6 188	6 188	x	5 973	5 973
Оплата труда	55240	x	3 389	3 389	x	2 251	2 251	x	1 380	1 380
Прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55250		7 805	7 805		6 072	6 072		6 627	6 627
Прочая задолженность	55290	6 181	691 024	697 205	3 840	693 655	697 495	3 326	861 422	864 748
Итого в оборотных активах	55500	8 645 558	13 505 522	22 151 080	9 273 519	12 455 187	21 728 706	29 888	15 681 637	15 711 525
Авансы выданные во внеоборотных активах	55501	5 904	221 015	226 919	50 712	69 526	120 238		1 445 616	1 445 616
Предварительная оплата финансовых вложений во внебиротных активах	55502									
Всего	55500	8 651 462	13 726 537	22 377 999	9 324 231	12 524 713	21 848 944	29 888	17 127 253	17 157 141

Справочно

Наименование показателя		Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	
Дебиторская задолженность дочерних и зависимых обществ	55310	177 850	129 877	129 877	52 464
в том числе:					
долгосрочная	55311				
краткосрочная	55312	177 850	129 877	129 877	52 464
Пророченная дебиторская задолженность	55320	47 677	42 278	42 278	41 660
в том числе:					
покупатели и заказчики (кроме перевозок)	55321	26 105	29 099	29 099	21 758
покупатели и заказчики за перевозки	55322	6 228	979	979	872
авансы выданные	55323	2 460	2 658	2 658	1 288
социальное страхование и обеспечение	55324				
налоги и сборы	55325				
оплата труда	55326				
прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55327	4			55
прочая задолженность	55329	12 880	9 542	9 542	17 687

Резерв по сомнительным долгам

Наименование показателя	Код	Период	Созданный резерв	Использованный резерв	Неиспользованный резерв
1	2	3	4	5	6
Покупатели и заказчики (кроме перевозок)	55410 55510	за 2021 г. за 2020 г.	(14 555) (11 170)	(12 899) (15 770)	(6 315) (4 037)
в том числе:					
ремонт подвижного состава	55415	за 2021 г.	(159)	(8 850)	(65)
строительство объектов инфраструктуры	55515 55420	за 2020 г. за 2021 г.	(1 051)	(174)	(330)
научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	55520	за 2020 г.			
услуги социальной сферы	55425 55530	за 2021 г. за 2020 г.	(218)	(15)	(4)
из них:			(17)	(120)	(352)
услуги жилищно-коммунального хозяйства	55431 55531	за 2021 г. за 2020 г.	(189)	(189)	(4)
прочие продажи	55440 55540	за 2021 г. за 2020 г.	(14 178)	(10 102)	(3 355)
в том числе:					
передача электрической энергии	55441	за 2021 г.			
арендные платежи	55541 55442 55542	за 2020 г. за 2021 г. за 2020 г.	(3 545)	(109)	(591)
лизинговые платежи	55443 55543	за 2021 г. за 2020 г.	(6 524)	(14 432)	(1 788)
сырье и материалы, товары и готовая продукция, полуфабрикаты	55444 55544 55445	за 2021 г. за 2020 г. за 2021 г.	(866)	(99)	
иные активы	55545 55446 55546	за 2020 г. за 2021 г. за 2020 г.			
выполненные работы и оказанные услуги	55449 55549	за 2021 г. за 2020 г.	(9 767) (3 578)	(3 826) (1 044)	(5 655) (1 567)
прочие					

Наименование показателя	Код	Период	Созданный резерв	Использованный резерв	Неиспользованный резерв
1	2	3	4	5	6
Покупатели и заказчики за перевозки	55450	за 2021 г.	(483)	(17 605)	(901 751)
55550	за 2020 г.	(613)	(1 926)	(2 669)	
В том числе:					
грузовые перевозки	55451	за 2021 г.			
55551	за 2020 г.				
услуги инфраструктуры	55452	за 2021 г.			
55552	за 2020 г.				
услуги локомотивной тяги	55453	за 2021 г.			
55553	за 2020 г.				
пассажирские перевозки в дальнем следовании	55454	за 2021 г.	(483)	(17 605)	(901 751)
55554	за 2020 г.	(613)	(1 926)	(2 669)	
пассажирские перевозки в пригородном сообщении	55455	за 2021 г.			
55555	за 2020 г.				
расчеты с иностранными железными дорогами	55456	за 2021 г.			
55556	за 2020 г.				
Авансы выданные	55470	за 2021 г.	(1 018)	(104)	(802)
55570	за 2020 г.	(838)	(46)	(116)	
Прочая задолженность	55480	за 2021 г.	(107 530)	(104 586)	(20 200)
55580	за 2020 г.	(14 945)	(9 134)	(5 036)	
Всего	55400	за 2021 г.	(123 586)	(135 194)	(929 068)
	55500	за 2020 г.	(27 566)	(26 876)	(11 858)

Балансовая стоимость кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Поставщики и подрядчики	55700	38 063 383	37 242 638	12 390 347
в том числе:				
приобретение материально-производственных запасов	55710	756 493	738 033	954 429
из них:				
топливо	55711	124 464	73 351	29 257
товары	55712	65	131	111
покупная электроэнергия	55720	33 826	53 239	30 802
коммунальные услуги	55730	49 703	56 608	44 241
выполненные ремонтные работы	55740	961 263	1 360 740	1 026 366
из них:				
по подвижному составу	55741	742 330	1 298 533	871 207
выполненные работы по строительству	55750	229 163	283 730	257 971
прочие выполненные работы и оказанные услуги	55760	16 872 392	17 013 680	3 594 192
из них:				
расчеты с иностранными железными дорогами	55761	903	610	652
арендные платежи	55770	2 098	514 262	379 912
приобретение основных средств и доходных вложений в материальные ценности	55780	18 792 487	13 933 078	6 022 446
из них:				
подвижной состав	55781	18 641 596	13 793 809	5 801 895
прочие	55790	365 959	3 289 268	79 988
Оплата труда	55800	1 428 095	1 135 983	1 587 090

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Социальное страхование и обеспечение в том числе:	55820	763 848	601 150	781 981
взнос	55821	763 848	601 150	781 981
пени, штрафы	55822			
налоги и сборы	55830	617 076	659 680	468 649
в том числе:				
федеральный бюджет	55840	181	18	78
в том числе:				
налог	55841	181	18	78
пени, штрафы	55842			
региональные и местные бюджеты	55850	616 895	659 662	468 571
в том числе:				
налог	55851	616 894	659 662	468 571
пени, штрафы	55852	1		
авансы полученные (кроме перевозок) из них:	55860	347 063	247 663	259 572
из них:				
строительство объектов инфраструктуры	55861			
авансы полученные за перевозки	55870	7 032 599	4 214 644	9 307 005
акционеры по выплате доходов	55880			
Прочая задолженность	55890	1 454 930	1 640 159	2 407 330
Всего	55600	49 706 994	45 741 917	27 201 974

Справочно

Справочно					
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	
1	2	3	4	5	
Кредиторская задолженность дочерних и зависимых обществ	55910	344 422	2 715 416	245 989	
Просроченная кредиторская задолженность	55920	23 810	16 013	19 488	
В том числе:					
поставщики и подрядчики	55921	13 318	8 963	14 891	
оплата труда	55922				
социальное страхование и обеспечение	55924				
налоги и сборы	55925				
авансы полученные (кроме перевозок)	55926	1 992	3 298	2 169	
акционеры по выплате доходов	55929				
прочая задолженность	55930	8 500	3 752	2 428	

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	56100	30 612 848	28 645 395
в том числе:			
электроэнергия	56111	508 400	462 052
топливо	56112	822 713	627 946
материалы	56113	6 934 108	6 780 016
прочие материальные затраты	56114	22 347 627	20 775 381
Расходы на оплату труда	56200	34 055 931	29 850 779
Отчисления на социальные нужды	56300	9 694 651	8 363 332
Амортизация	56400	18 027 085	16 246 490
Прочие затраты	56500	111 202 182	98 412 220
Итого по элементам	56600	203 592 697	181 518 216
Себестоимость проданных товаров	56650	630	579
Всего	56700	203 593 327	181 518 795

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Наименование показателя	Код	доходы	расходы	доходы	расходы
1	2	3	4	5	6
	56801				
	56802				
	56803				
	56804				
	56805				
	56806				
	56807				
	56808				
	56809				
	56810				
	56811				
	56812				
	56813				
	56814				
	56815				

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СТАТЬИ

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Арендованные основные средства	57000	4 103 277	2 034 715	5 610 525
их них:				
по финансовой аренде (лизингу)	57001			
земельные участки и объекты природопользования в аренде	57002	56 762	32 317	3 134 109
Основные средства в безвозмездном пользовании	57005	13 354	68	68
их них:				
земельные участки и объекты природопользования в безвозмездном пользовании	57006			
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	57010	92 844	34 942	60 644
Материалы, принятые в переработку	57015	1 875	1 652	3 958
Товары, принятые на комиссию	57020	367 914	258 225	255 403
Оборудование, принятос для монтажа	57025			
Бланки строгой отчетности	57030	7 647	9 474	13 291
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	57035	348 410	354 703	455 180
Обеспечения обязательств и платежей полученные	57040	5 328 633	5 000 823	5 395 287
Обеспечения обязательств и платежей выданные	57045			
Износ жилищного фонда	57050			1 254
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	57055			
Основные средства, сданные в аренду	57060			
Нематериальные активы полученные в пользование	57065	551 446	595 794	520 512
Основные средства стоимостью не более 10000 рублей за единицу, переданные в эксплуатацию по 31.12.2005 включительно	57070			
Имущество со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданное в эксплуатацию	57075	432 305	459 797	449 759
Объекты жилищного фонда, на которые отсутствует право собственности	57080			
Объекты жилищного фонда и ЖКХ в обременении	57085			
Имущество на территории Казахстана и Украины	57090			
Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемые в качестве материально- производственных запасов, переданные в производство	57095	3 100 589	3 166 441	3 044 689
Объекты концессионных соглашений	57096			
Выявленные при инвентаризации объекты недвижимого имущества, по которым отсутствует основание для регистрации права собственности	57099	102 534	102 719	102 754

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Наименование показателя 1	Код 2	Период 3	На начало года 4			Поступило 5	Выбыло 6	На конец периода 7
			На начало года 4	Поступило 5	Выбыло 6			
Средства федерального, региональных и местных бюджетов								
На текущие расходы	59011	за 2021 г.		545				(545)
	59111	за 2020 г.			4 566 452			(4 566 452)
	59012	за 2021 г.						
Наложения во внеоборотные активы	59112	за 2020 г.						
	59010	за 2021 г.		545				(545)
Итого	59110	за 2020 г.		4 566 452				(4 566 452)
Средства внебюджетных фондов								
На текущие расходы	59021	за 2021 г.		21 190				(21 190)
	59121	за 2020 г.			28 221			(28 221)
Наложения во внеоборотные активы	59022	за 2021 г.						
	59122	за 2020 г.						
	59020	за 2021 г.		21 190				(21 190)
Итого	59120	за 2020 г.			28 221			(28 221)
Всего	59000	за 2021 г.		21 735				(21 735)
	59100	за 2020 г.		4 594 673				(4 594 673)

КОМПЕНСАЦИИ, СВЯЗАННЫЕ С ГОСУДАРСТВЕННЫМ УРЕГУЛИРОВАНИЕМ ЦЕН И ТАРИФОВ

Наименование показателя 1	Код 2	За 2021 г. 3	За 2020 г. 4	
Грузовые перевозки	59210			
Пассажирские перевозки в дальнем следовании	59220	11 086 617	6 604 579	
Пассажирские перевозки в пригородном сообщении	59230			
Прочие компенсации по перевозкам	59240	3 551 020	1 530 384	
Прочие обычные виды деятельности	59250	15	15	
Всего	59200	14 637 652	8 134 978	

РЕЗЕРВЫ

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Резервы, образованные в соответствии с законодательством, учтываемые в капитале	59300	за 2021 г.	1 316 698	331 470		1 648 168
Резервы, образованные в соответствии с учитываемыми документами, учтываемые в капитале	59310	за 2020 г.	1 316 698			1 316 698
Резерв по сомнительным долгам	59320	за 2021 г.				
Резерв по сомнительным долгам	59330	за 2020 г.				
Резерв под обесценение финансовых вложений	59350	за 2020 г.	2 459 252	123 585	(1 064 262)	1 558 575
Резерв под обесценение финансовых вложений	59360	за 2021 г.	2 510 420	27 566	(38 734)	2 499 232
Резерв под обесценение запасов	59370	за 2020 г.		5 100	(5 100)	
Резерв под обесценение запасов	59380	за 2021 г.	153 397	28 959	(65 228)	117 128
Резерв по длительно неиспользованным незавершенным капитальным вложениям	59390	за 2020 г.	80 616	105 138	(37 557)	153 597
Резерв по длительно неиспользованным незавершенным капитальным вложениям	59400	за 2021 г.				
Резерв под обесценение долгосрочных активов к продаже	59410	за 2020 г.				
Резерв под обесценение долгосрочных активов к продаже	59420	за 2021 г.	214 732	58 086	(11 112)	261 706
Оценочные обязательства	59430	за 2020 г.		239 038	(44 356)	214 732

ЗАЕМНЫЕ СФЕРЫ

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Признано	Погашено	Списано как изыгнанная сумма	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства по отпускам работникам	59501	за 2021 г.	2 042 342	590 510	(296 284)	2 336 568	
Оценочные обязательства по прочим выплатам работникам	59502	за 2020 г.	2 322 517	(13 734)	(266 441)	2 042 342	
Оценочные обязательства по судебным делам	59602	за 2020 г.	2 258 744	4 423 369	(4 042 006)	2 640 107	
Оценочные обязательства по прочим основаниям	59511	за 2021 г.	2 899 673	3 534 982	(4 175 911)	2 258 744	
Займы	59611	за 2020 г.					
Облигационные займы	59549	за 2021 г.					
Всего	59500	за 2021 г.	4 301 086	5 013 879	(4 338 290)	4 976 675	
	59600	за 2020 г.	5 222 190	3 521 248	(4 442 352)	4 301 086	

ЗАЕМНЫЕ СФЕРЫ

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Кредиты	59810	10 000 000	16 006 762
Займы	59820	38 500 000	10 653 577
из них:			
облигационные займы	59821	38 500 000	10 653 576
Всего	59800	48 500 000	16 657 339

Генеральный директор
"Желдоручет"
Заместитель директора Центра
Самирханова А.Р.
(расшифровка подписи)




" 10 " февраля 2022 г.

Самирханова А.Р.
(расшифровка подписи)

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2021 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Федеральная пассажирская компания» (далее - «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество было создано 3 декабря 2009 г. в соответствии с Программой структурной реформы на железнодорожном транспорте для организации эффективного бизнеса в сфере перевозки пассажиров в дальнем следовании.

Общество зарегистрировано по адресу: 107078 г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 34.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Перевозка пассажиров, багажа и грузобагажа железнодорожным транспортом общего пользования в поездах дальнего следования по территории Российской Федерации и в международном сообщении;
- Оформление и продажа железнодорожных проездных документов на пассажирские поезда дальнего следования;
- Оказание услуг по хранению грузобагажа, багажа и ручной клади;
- Оказание услуг пассажирам в поездах дальнего следования;
- Организация туристических перевозок;
- Текущее содержание, ремонт, техническое обслуживание и эксплуатация пассажирского железнодорожного подвижного состава;
- Осуществление погрузо-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте;
- Осуществление деятельности по транспортировке грузов (перемещение грузов без заключения договора перевозки) по железнодорожным путям общего пользования;
- Осуществление деятельности по изготовлению и ремонту средств измерений;
- Осуществление деятельности по сбору, использованию, транспортировке, размещению опасных отходов;
- Осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих);
- Торгово-закупочная и снабженческо-бытовая деятельность;
- Осуществление розничной продажи алкогольной продукции;
- Осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну;
- Организация и проведение мероприятий по обеспечении безопасности;
- Образовательная деятельность;
- Информационная и рекламно-издательская деятельность;
- Оказание информационных, маркетинговых, сервисных и других услуг;
- Иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

В Обществе в 2021 году функционировали следующие филиалы:

Филиал	Место дислокации
Северо-Западный	г. Санкт-Петербург
Московский	г. Москва
Горьковский	г. Нижний Новгород
Северный	г. Ярославль
Северо-Кавказский	г. Ростов-на-Дону
Приволжский	г. Саратов
Куйбышевский	г. Самара
Уральский	г. Екатеринбург
Западно-Сибирский	г. Новосибирск
Енисейский филиал – пассажирское вагонное депо Красноярск	г. Красноярск
Восточно-Сибирский филиал – пассажирское вагонное депо Иркутск	г. Иркутск
Забайкальский филиал – вагонный участок Чита	г. Чита
Дальневосточный	г. Хабаровск

В целях совершенствования организационно-функциональной структуры АО «ФПК» с 1 ноября 2021 г. упразднены Енисейский филиал – пассажирское вагонное депо Красноярск, Забайкальский филиал – вагонный участок Чита, Северный филиал. Восточно-Сибирский филиал – пассажирское вагонное депо Иркутск АО «ФПК» переименован в Восточно-Сибирский филиал АО «ФПК». В составе Восточно-Сибирского филиала созданы Пассажирское вагонное депо Красноярск, Вагонный участок Чита. В составе Северо-Западного филиала созданы Вагонный участок Ярославль, Вагонный участок Вологда, Вагонный участок Архангельск, Вагонный участок Котлас, Вагонный участок Сыктывкар, Пассажирское вагонное депо Котлас.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества в 2021 году составила 51 302 человека (в 2020 году: 53 055 человека).

Состав совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. был представлен следующим образом:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
Пегов Дмитрий Владимирович	Заместитель генерального директора – председателя правления ОАО «РЖД», Председатель Совета директоров Общества
Гапонько Владимир Викторович	Директор ОАО «РЖД» по операционной эффективности – начальник Департамента экономики ОАО «РЖД»
Гнедкова Ольга Эдуардовна*	Заместитель генерального директора – председателя правления ОАО «РЖД»
Евсегнеева Вера Александровна	Начальник Департамента управления дочерними и зависимыми обществами ОАО «РЖД»
Землянский Сергей Владимирович	Независимый директор
Салтыкова Алла Александровна	Независимый директор
Лукин Валерий Геннадьевич **	Независимый директор
Чаркин Евгений Игоревич **	Заместитель генерального директора – председателя правления ОАО «РЖД»
Пястолов Владимир Геннадьевич	Генеральный директор АО «ФПК»
Варгунин Владимир Николаевич **	начальник Департамента методологии тарифообразования, экспертизы, анализа и применения тарифов в области грузовых и пассажирских перевозок ОАО «РЖД»

* - в составе совета директоров с 1 января 2021 г. по 30 июня 2021 г.

** - в составе совета директоров с 1 июля 2021 г. по 31 декабря 2021 г.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам совета директоров Общества за участие в работе совета директоров в 2021 году составила 26 060 тыс. руб. (в 2020 году – 34 979 тыс. руб.)

На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. акционерами Общества являлись:

№	Наименование	Количество акций, шт.	Доля в УК, %
1	ОАО «Российские железные дороги»	221 961 040 538	99,9999999995
2	АО «РЖД Управление активами»	1	0,0000000005
	Итого	221 961 040 539	100

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 10 февраля 2022 г.

Превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами

По состоянию на 31 декабря 2021 г. краткосрочные обязательства Общества превысили его оборотные активы на 49 890 033 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 35 082 999 тыс. руб.), а величина чистых активов Общества была меньше величины уставного капитала на 5 909 538 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 401 490 тыс. руб.). Соотношение величины уставного капитала и чистых активов регулируется федеральным законом от 26 декабря 1995 г. № 208 – ФЗ «Об акционерных обществах».

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

Руководство Общества принимает следующие меры по улучшению состояния ликвидности:

- Заключение кредитных договоров, в том числе рамочных соглашений, с ведущими российскими банками для обеспечения достаточности финансовых ресурсов в случае необходимости. По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма неиспользованных кредитных ресурсов по договорам кредитных линий, которые не предусматривают наличие финансовых ковенантов, составила 17 000 000 тыс. руб. Ряд договоров кредитных линий предусматривают наличие финансовых ковенантов, которые рассчитываются на ежеквартальной основе. Руководство Общества осуществляет регулярный мониторинг и предиктивный анализ финансовых ковенантов, и в случае необходимости, согласовывает дополнительные параметры и условия по данным договорам с банками – кредиторами;
- Диверсификация источников внешнего заимствования, включая выход на российский рынок капитала. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество имеет зарегистрированную программу выпуска биржевых неконвертируемых облигаций на сумму 100 000 000 тыс. руб. и доступный лимит дополнительных выпусков по данной программе составляет 51 500 000 тыс. руб. (Примечание 12);
- ОАО «РЖД» намерено при необходимости предоставить Обществу поддержку для обеспечения приемлемого уровня оборотного капитала.
- Работа с федеральными органами исполнительной власти в части погашения в полном объеме выпадающих доходов от государственного регулирования цен на перевозки пассажиров в дальнем следовании в плацкартных и общих вагонах (Примечание 22);
- Дальнейшая оптимизация структуры операционных расходов и закупочной деятельности.

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

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет способно продолжать свою деятельность непрерывно и сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «Об бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества (за исключением отчета о движении денежных средств) составляется исходя из правил учета по методу начисления (допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В бухгалтерском балансе:

- активы разделяются на внеоборотные и оборотные, обязательства – на долгосрочные и краткосрочные;
- амортизируемые активы (основные средства, доходные вложения в материальные ценности, нематериальные активы) отражаются в淨то-оценке по стоимости за вычетом суммы накопленных по ним амортизационных отчислений;
- активы, в отношении которых создаются оценочные резервы, отражаются в淨то-оценке по стоимости за вычетом сумм оценочных резервов;
- дебиторская и кредиторская задолженность отражается развернуто по соответствующим им статьям актива и пассива бухгалтерского баланса;
- дебиторская и кредиторская задолженность отражаются свернуто только в случаях, когда у Общества есть юридически исполнимое право на осуществление зачета и Общество планирует произвести расчеты на淨то-основе, т.е. погашать только чистый остаток кредиторского обязательства, либо ожидает поступление актива в счет чистого остатка дебиторского обязательства;
- кредиторская задолженность и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, подлежат развернутому отражению в пассиве и активе бухгалтерского баланса, соответственно;
- дебиторская задолженность и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, подлежат развернутому отражению в активе и пассиве бухгалтерского баланса, соответственно.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы (за исключением несущественных прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году) отражаются развернуто.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

Связанные с выявленными в отчетном периоде существенными ошибками исправления в бухгалтерской (финансовой) отчетности (включение в данные за отчетный период, пересчет сравнительных показателей предыдущего отчетного периода, корректировка вступительных сальдо на начало самого раннего из представленных отчетных периодов) производятся в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Выявленные в отчетном периоде несущественные ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет) исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Доходы (прибыль) или расходы (убыток), возникшие в результате исправления таких ошибок, отражаются развернуто в бухгалтерском учете в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в качестве прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году.

При этом существенными признаются ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет), стоимостная оценка которых в отдельности, либо в совокупности с другими ошибками, составляет пять и более процентов от значения соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности за данный предшествующий отчетный год.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на предстоящую оплату премий работникам.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в уставный капитал Общества при его создании, является стоимость, указанная в передаточных актах, сформированных учредителями. Данная стоимость представляет собой денежную оценку основных средств, согласованную учредителями Общества.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в эту группу.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1, Указателем инвентарных объектов основных средств ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 13 марта 2007 г. № 395р, а также исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к бухгалтерскому учету комиссией и утверждается на основе паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки технических служб Общества (подразделения Общества), в соответствии с внутренними документами Общества.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Переоценка групп однородных основных средств осуществляется, как правило, один раз в 3 – 5 лет с учетом того, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости. Перечень групп однородных объектов основных средств, подлежащих регулярной переоценке, определяется распоряжением генерального директора Общества или уполномоченного им лица.

При этом существенным отличием признается разница между текущей (восстановительной) стоимостью и стоимостью основных средств, по которой они отражены в бухгалтерском учете, составляющая более 15 (пятнадцати) процентов.

Учет аренды

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

Для учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам аренды, по которым Общество является арендатором, относятся:

- договоры аренды, по которым в установленном порядке в бухгалтерском учете признается право пользования активом (актив в форме права пользования) и обязательство по аренде (далее – договоры долгосрочной аренды);
- договоры аренды, по которым в установленном порядке в бухгалтерском учете не признается актив в форме права пользования и обязательство по аренде в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (далее – договоры краткосрочной аренды);
- договоры аренды, по которым в установленном порядке в бухгалтерском учете не признается актив в форме права пользования и обязательство по аренде в случае, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. рублей (далее – договоры аренды малоценных объектов);
- договоры аренды, предусматривающие уплату только переменных платежей, не зависящих от индексов или ставок, по которым в установленном порядке в бухгалтерском учете не признается актив в форме права пользования и обязательство по аренде (далее – договоры аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки).

Иные договоры, которые в соответствии с гражданским законодательством являются договорами аренды, но в отношении предмета аренды которых не выполняются условия признания в качестве объектов учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», для бухгалтерского учета не признаются договорами аренды.

Актив в форме права пользования признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования и представляет собой обязательства по уплате арендных платежей в будущем.

Общество, являясь арендатором, применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды (по всем предметам аренды вне зависимости от характера и способа их использования) и договоров аренды малоценных объектов (в отношении каждого предмета аренды).

Данный порядок применяется Обществом при одновременном выполнении условий, предусмотренных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов, договорам аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора аренды в зависимости от характера использования предмета аренды.

Стоймость предметов аренды по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов, договорам аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки, отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Общество, являясь арендатором, признает затраты, связанные с восстановлением предмета аренды, предусмотренные инвестиционной программой Общества, в составе собственных основных средств в соответствии с требованиями других федеральных стандартов бухгалтерского учета и учетной политики Общества.

Стоймость актива в форме права пользования погашается посредством амортизации.

Срок полезного использования актива в форме права пользования не должен превышать срока аренды, если не предполагается переход к Обществу права собственности на предмет аренды. Амортизационные отчисления начинаются с месяца, в котором возникло право пользования активом (дата начала аренды) до более ранней из двух дат: даты окончания срока полезного использования актива или даты окончания срока аренды.

Начисление амортизационных отчислений по активам в форме права пользования производится линейным способом в течение всего срока полезного использования актива в форме права пользования.

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

В случае, если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой Общество приняло решение о проведении переоценки, Общество также переоценивает соответствующий актив в форме права пользования.

Стоймость актива в форме права пользования, незавершенные вложения в него отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие внеоборотные активы».

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

Начисленные по обязательству по аренде проценты, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива, отражаются в отчете о финансовых результатах по группе статей «Проценты к уплате».

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

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

Для учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам аренды, по которым Общество является арендодателем, относятся:

- договоры неоперационной (финансовой) аренды;
- договоры операционной аренды.

Доходы (арендные поступления) по договорам операционной аренды признаются равномерно в течение срока договора аренды в составе доходов от обычных видов деятельности (выручки).

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Виды нематериальных активов	Срок полезного использования, мес.
Программы для ЭВМ, базы данных	36-121
Изобретения, промышленные образцы, полезные модели	15-24

Существенным фактором, свидетельствующим о невозможности надежно определить срок полезного использования вышеуказанных нематериальных активов, является способность приносить экономические выгоды на протяжении всего срока хозяйственной деятельности Общества.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость последних, в свою очередь, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости. В качестве средней себестоимости используется вариант скользящей оценки, при котором определяется фактическая себестоимость соответствующих запасов в момент их отпуска (отгрузки, списания), при этом в расчет средней оценки включаются количество и себестоимость этих запасов на начало месяца и все поступления до момента отпуска (отгрузки, списания).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Долгосрочные (внеоборотные) активы к продаже

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о долгосрочных (внеоборотных) активах к продаже производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 2 июля 2002 г. № 66н, и Международными стандартами финансовой отчетности.

Долгосрочным (внеоборотным) активом к продаже признается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), если его балансовая стоимость будет возмещена за счет отчуждения (продажи, мены, безвозмездной передачи), а не посредством его дальнейшего использования. Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не признаются долгосрочными (внеоборотными) активами к продаже. Материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, классифицируются в качестве запасов.

Общество ведет бухгалтерский учет долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже в порядке, предусмотренном для учета запасов, отражает их стоимость обособленно на отдельном субсчете счета учета товаров и в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

Долгосрочный (внеоборотный) актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов. Долгосрочный (внеоборотный) актив к продаже отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по наименьшей из двух величин: по балансовой стоимости соответствующего внеоборотного актива на момент его переклассификации в состав долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже либо по текущей рыночной (справедливой) стоимости.

При переклассификации внеоборотного актива в состав долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже начисление амортизационных отчислений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его перевода в состав долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже.

При переклассификации внеоборотного актива, по которому ранее производилась переоценка, в состав долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже в случае, если балансовая стоимость этого внеоборотного актива на момент переклассификации превышает текущую рыночную (справедливую) стоимость, на величину разницы между балансовой и текущей рыночной (справедливой) стоимостью производится:

- уменьшение балансовой стоимости долгосрочного (внеоборотного) актива к продаже за счет суммы переоценки внеоборотного актива, накопленной на счете учета добавочного капитала;
- создание резерва под снижение стоимости долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже (при недостаточности суммы переоценки внеоборотного актива, накопленной на счете учета добавочного капитала).

После переклассификации внеоборотного актива, по которому ранее производилась переоценка, в состав долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже неиспользованный остаток суммы переоценки, накопленной на счете учета добавочного капитала, списывается.

В случае снижения текущей рыночной (справедливой) стоимости долгосрочного (внеоборотного) актива к продаже создается (корректируется в сторону увеличения) резерв под снижение стоимости долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже за счет прочих расходов.

При повышении текущей рыночной (справедливой) стоимости долгосрочного (внеоборотного) актива к продаже сумма ранее созданного резерва под снижение стоимости долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже корректируется в сторону уменьшения за счет прочих доходов.

В случае отчуждения долгосрочного (внеоборотного) актива к продаже либо при его обратной переклассификации в состав внеоборотных активов ранее созданный резерв под снижение стоимости долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже подлежит восстановлению за счет прочих доходов.

При обратной переклассификации долгосрочного (внеоборотного) актива к продаже в состав внеоборотных активов начисление амортизационных отчислений продолжается с первого числа месяца, следующего за месяцем его перевода в состав внеоборотных активов. При этом в бухгалтерском учете производится доначисление амортизационных отчислений за период нахождения внеоборотного актива в составе долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже.

При обратной переклассификации долгосрочного (внеоборотного) актива к продаже в состав внеоборотных активов его балансовая стоимость подлежит корректировке в сторону увеличения на сумму переоценки, ранее отнесенную в уменьшение его балансовой стоимости.

Дебиторская задолженность

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В соответствии с п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» учетная политика Общества должна обеспечивать большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности). Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва по каждому сомнительному долгу (дебиторской задолженности, выявленной при инвентаризации, не подлежащей реструктуризации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями, со сроком возникновения более 12 месяцев) определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга. Общество создает резерв по сомнительной задолженности в полном объеме в отношении дебиторской задолженности со сроком возникновения более 12 месяцев и, по которой существует высокая вероятность непогашения данной задолженности со стороны должника.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы не присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам, а продолжают числиться в составе резерва в случае, если выполняются критерии признания задолженности сомнительной.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организаций».

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка (доходы) от перевозок пассажиров, багажа, грузобагажа и почты определяется по моменту начисления провозных платежей и сборов на основании проездных и перевозочных документов, а также других документов на уровне филиалов, с последующей передачей их посредством внутрихозяйственных расчетов на уровень Общества ежемесячно.

Днем начисления провозных платежей и сборов при перевозках пассажиров, багажа, грузобагажа и почты является дата отправления.

Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере выполнения работ (оказания услуг), отгрузки товаров и предварительно учитываются по кредиту счета учета продаж на уровне филиалов Общества, с последующей передачей их посредством внутрихозяйственных расчетов на уровень Общества ежемесячно.

Доходы, причитающиеся Обществу от иностранных железных дорог за перевозки и услуги, оказанные в международном железнодорожном сообщении, определяются по дате составления сальдовых или бухгалтерских выписок в соответствии с международными правилами, договорами, соглашениями и тарифами.

Днем начисления доходов по прочим обычным видам деятельности является дата:

- подписания акта по оказанным услугам, предоставленным Обществом по договорам: на техническое обслуживание пассажирских вагонов и локомотивов клиентов; на текущий (с отцепкой), деповской и капитальный ремонт собственного (арендованного) подвижного состава клиентов, а также отдельных элементов оборудования и агрегатов подвижного состава клиентов;
- подписания акта по оказанным услугам, предоставленным Обществом клиентам по договору на выполнение научно-исследовательских (опытно-конструкторских) работ;
- подписания акта по оказанным услугам, предоставленным Обществом клиентам (юридическим или физическим лицам) по договорам на содержание, техническое обслуживание, тепло- и энергообеспечение и ремонт объектов жилищно-коммунального хозяйства, оздоровительного и культурного назначения;
- начала предоставления на сторону услуг санаториями, профилакториями, детскими лагерями отдыха, турбазами, домами культуры, спортивными клубами, входящими в состав Общества согласно оформленным соответствующим документам (путевкам, абонементам, билетам и др.);
- подписания акта (составления накладной) при получении доходов от иных прочих обычных видов деятельности (в том числе предоставления в аренду объектов основных средств, реализации готовой продукции, товаров и т.д.). Для доходов от предоставления в аренду объектов основных средств, если договором не предусмотрено подписание акта оказанных услуг, днем начисления данных доходов признается последний день месяца, в течение которого соответствующий объект находился в аренде.

В соответствии с Перечнем работ (услуг) субъектов естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок, тарифы, сборы и плата в отношении которых регулируются государством, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 05.08.2009 № 643 перевозка пассажиров в плацкартных и общих вагонах осуществляется по регулируемым тарифам. При государственном регулировании цен и тарифов на пассажирские перевозки доходы от обычных видов деятельности Общества признаются в сумме равной величине установленных государством цен и тарифов. Общество получает субсидии на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров в поездах дальнего следования в плацкартных и общих вагонах (Примечание 22).

При реализации, в соответствии с решением комиссии Правительства Российской Федерации по вопросам тарифного регулирования на железнодорожном транспорте (протокол № 14 от 6 декабря 2002 года), по внутригосударственному российскому тарифу пассажирских билетов в плацкартных и купейных вагонах в поездах дальнего следования при проезде из Калининградской области в другие регионы Российской Федерации и обратно, сумма доходов от продаж определяется как стоимость реализованных пассажирских билетов исходя из внутригосударственного российского тарифа, приходящегося на территорию Российской Федерации. Полученные из федерального бюджета субсидии направляются на погашение дебиторской задолженности федерального бюджета, образовавшейся от реализации по внутригосударственному российскому тарифу (вместо международного тарифа) стоимости пассажирских билетов, приходящейся на иностранную территорию.

При перевозке обучающихся и воспитанников общеобразовательных учреждений старше 10 лет в плацкартных вагонах в поездах дальнего следования всех категорий применяется скидка в размере 50% от величины тарифов, установленных государством для перевозки граждан на общих основаниях. Величина доходов от перевозки обучающихся и воспитанников общеобразовательных учреждений старше 10 лет определяется как стоимость реализованных пассажирских билетов исходя из величины тарифа до применения скидки. Полученные из федерального бюджета субсидии в связи с применением скидки направляются на погашение дебиторской задолженности федерального бюджета, образовавшейся от перевозки обучающихся и воспитанников общеобразовательных учреждений старше 10 лет.

При оформлении военнослужащим проездного документа в обмен на воинское требование в поездах дальнего следования сумма доходов определяется по действующим тарифам исходя из полной стоимости проезда. Потери в доходах, возникающие от таких перевозок, компенсируются в полном объеме в рамках заключенных государственных контрактов.

При оформлении лицам, указанным в коллективном договоре Общества, «безденежных» проездных документов (билетов) для проезда по личным надобностям в поездах дальнего следования сумма доходов определяется по действующим тарифам исходя из полной стоимости проезда. Дебиторская задолженность по таким перевозкам относится в полном размере на прочие расходы.

Расходы

В зависимости от отношения к процессу осуществления обычных видов деятельности расходы Общества подразделяются на:

- производственные расходы (расходы, непосредственно вызванные процессом производства);
- общехозяйственные расходы (управленческие расходы).

В рамках производственных расходов Общество выделяет:

- прямые производственные (специфические) расходы,ываемые на счетах учета соответствующих затрат в полной сумме;
- общепроизводственные расходы, распределяемые по счетам затрат пропорционально величинам измерителей-распределителей.

Общепроизводственные и общехозяйственные (управленческие) расходы распределяются между обычными видами деятельности Общества по установленным правилам и объектам.

Расходы, связанные со сбытом, признаются Обществом в качестве расходов на продажу. Расходы на продажу подразделяются на:

- коммерческие расходы (расходы по сбыту собственной продукции Общества). В частности, к коммерческим относятся расходы на затаривание, погрузку и доставку продукции, на рекламу, на представительские расходы по сбыту продукции, комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям, другие аналогичные по назначению расходы;
- издержки обращения в торговле и общественном питании (расходы по сбыту товаров, приобретенных для перепродажи).

Коммерческие расходы между реализованной продукцией и отгруженной (но не реализованной) продукцией не распределяются. Коммерческие расходы распределяются между обычными видами деятельности Общества по установленным правилам и объектам.

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

Раскрытие информации в отношении учета хозяйственных операций, осуществляемых Обществом в связи с исполнением обязательств, возникших из кредитных договоров, договоров займа осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам разделяется на долгосрочную и краткосрочную, срочную и просроченную.

В аналитическом учете предусматривается следующая структура учета кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам:

- задолженность по основной сумме обязательства - долгосрочная и краткосрочная, срочная и просроченная;
- задолженность по уплате процентов - срочная и просроченная;
- задолженность, связанная с дополнительными расходами.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (проценты по полученным займам и кредитам, проценты по векселям, проценты и (или) дисконт по облигациям, дополнительные расходы по займам и кредитам), учитываются обособлено от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода.

Общество производит начисление процентов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате по привлеченным займам и кредитам, полученным Обществом на цели, не связанные с приобретением инвестиционного актива, подлежат включению в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле израсходованных в отчетном периоде на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива средств займов (кредитов), полученных на цели не связанные с приобретением данного актива, в общей сумме займов (кредитов) средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Проценты по полученным займам и кредитам включаются в стоимость инвестиционных активов в соответствии с Регламентом включения в стоимость инвестиционных активов Общества расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, утвержденным распоряжением Общества от 10 сентября 2019 г. № 889р.

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

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

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, установленного Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

Доллар США 74,2926 рублей (31 декабря 2020 г.: 73,8757 рублей, 31 декабря 2019 г.: 61,9057 рублей); Евро 84,0695 рублей (31 декабря 2020 г.: 90,6824 рублей, 31 декабря 2019 г.: 69,3406 рублей).

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку бухгалтерского баланса «Прочие краткосрочные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике за 2021 год

С 1 января 2021 г. вступил в действие Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденный приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н и Общество внесло соответствующие изменения в учетную политику на 2021 г. В соответствии с пунктом 47 ФСБУ 5/2019 «Запасы» последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения данного стандарта отражаются перспективно, т.е. в отношении фактов хозяйственной жизни, возникших после начала его применения. Введение данного стандарта не оказало существенного влияния на финансовое положение Общества в 2021 году.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей переименован в резерв под обесценение запасов, резерв под снижение стоимости долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже переименован в резерв под обесценение долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже.

Планируемые изменения в учетной политике в 2022 году

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество досрочно применило ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020 год (Примечание 10).

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступление в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» окажут существенное влияние на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности. Для целей подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета с 1 января 2022 г. Обществом принято решение перейти на модель учета основных средств по первоначальной стоимости в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

При переходе на правила учета в соответствии с ФСБУ 6/2020, начиная с отчетности применения стандарта, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются, а производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с порядком, установленным стандартом.

По состоянию на 1 января 2022 г. будут выполняться единовременные корректировки (изменение входящего сальдо по счетам бухгалтерского учета с целью начала ведения учета основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств, сформированная по состоянию на 31 декабря 2021 г. на счетах 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности» с учетом результатов регулярных переоценок, проведенных в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», признается для целей начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в качестве первоначальной стоимости.

Объекты недвижимости, соответствующие условиям признания в качестве инвестиционной недвижимости, в отношении которых имеются заключенные по состоянию на 1 января 2022 г. договоры аренды (найма), на дату единовременной корректировки после пересчета накопленной амортизации и признания обесценения подлежат переклассификации в инвестиционную недвижимость

На дату единовременной корректировки после пересчета накопленной амортизации по объектам основных средств признается индивидуальное обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» с отнесением эффекта от этой операции в состав нераспределенной прибыли.

На момент подписания (утверждения) данной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не завершило оценку влияниях данных ФСБУ на финансовое положение Общества.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В 2021 году Общество произвело уточнение методологии распределения общехозяйственных расходов между себестоимостью продаж и управлеченческими расходами в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год. В связи с этим изменилась величина «Себестоимость продаж» и «Управленческие расходы» за 2021 и 2020 годы. Влияние указанного уточнения на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год представлено ниже:

Статья Отчета о финансовых результатах	Влияние изменения	За январь – декабрь 2020 г. (до пересчета)	За январь – декабрь 2020 г. (после пересчета)
Себестоимость продаж	(9 961 744)	(163 501 627)	(173 463 371)
Валовая прибыль (убыток)	(9 961 744)	(32 571 550)	(42 533 294)
Управленческие расходы	9 961 744	(18 017 102)	(8 055 358)
Прибыль (убыток) от продаж	-	(50 588 719)	(50 588 719)
Прибыль (убыток) до налогообложения	-	(43 377 130)	(43 377 130)
Чистая прибыль (убыток)	-	(33 605 419)	(33 605 419)

Указанные изменения сравнительных показателей не повлияли на изменение валюты баланса и не повлекли изменения показателей «Прибыль (убыток) до налогообложения» и «Чистая прибыль (убыток)». Данное изменение также не оказало влияние на величину базовой прибыли (убытка) на акцию и на величину разводненной прибыли (убытка) на акцию.

В расшифровки Пояснений для сопоставимых данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Таблице «Наличие и движение нематериальных активов» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования составила 177 000 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 187 694 тыс. руб.; 31 декабря 2019 г.: 187 694 тыс. руб.).

Для нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, имеющихся в наличии на 1 января 2021 г., в течение 2021 года не было выявлено каких-либо факторов, позволяющих определить данный срок.

В 2021 году Общество также понесло расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», имеют долгосрочный характер и включаются в I разделе Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка 11900 «Прочие внеоборотные активы»), за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (строка 12160 «Расходы будущих периодов»). По состоянию на 31 декабря 2021 г. стоимость данных активов составила 1 110 401 (31 декабря 2020 г.: 1 536 681 тыс. руб.; на 31 декабря 2019 г.: 293 389 тыс. руб.).

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Расходы по кредитам в размере 8 686 тыс. руб. (2020 год: 5 723 тыс. руб.) были капитализированы в течение отчетного периода.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Так, по состоянию на 31 декабря 2021 г. на балансе имеются земельные участки, стоимость которых составляет 145 500 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 170 918 тыс. руб.; на 31 декабря 2019 г.: 172 696 тыс. руб.).

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они были приняты к бухгалтерскому учету (модернизация, реконструкция, капитально-восстановительный ремонт, частичная ликвидация) представлена в таблице «Изменение стоимости основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Общие суммы поступлений и выбытий основных средств, раскрытые в Таблице «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу, включают в себя перемещения объектов между разными группами. Так, по итогам проведенной модернизации и реконструкции, первоначальная стоимость объектов основных средств увеличилась в 2021 году на сумму 6 770 039 тыс. руб. (в 2020 г. на сумму 12 139 098 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. на консервацию переведены объекты, общая первоначальная стоимость которых составила 42 281 304 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 59 202 597 тыс. руб.; на 31 декабря 2019 г.: 14 747 554 тыс. руб.). Остаточная стоимость данных объектов на 31 декабря 2021 г. 22 961 538 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 34 527 473 тыс. руб.; на 31 декабря 2019 г.: 8 463 443 тыс. руб.). По указанным объектам основных средств амортизация не начисляется с момента постановки на консервацию. Основные средства, находящиеся на консервации, поддерживаются в состоянии, позволяющем при необходимости ввести их в производственную деятельность.

Постоянно действующая комиссия Общества по вовлечению в оборот непрофильных активов проводит системную работу по выявлению объектов основных средств, находящихся на консервации и не имеющих перспективу дальнейшего использования в основной деятельности. По объектам, дальнейшее содержание которых для Общества признается экономически нецелесообразным, принимается решение об их реализации, сдаче в аренду либо, при отсутствии рыночного спроса, о списании с обеспечением безубыточности данной операции. По состоянию на 31 декабря 2021 г. остаточная стоимость таких объектов несущественна.

В 2021 году Общество провело анализ необходимости проведения переоценки в 2021 году для группы однородных основных средств, подлежащих регулярной переоценке: (1) здания, (2) сооружения, (3) транспортные средства (подвижной состав). Результат анализа показал, что на 31 декабря 2021 г. по группам основных средств «здания», «сооружения» и «транспортные средства (подвижной состав)» разница между текущей (восстановительной) стоимостью и стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете, не превысила 15 процентов.

По состоянию на 31 декабря наиболее крупные объекты незавершенного строительства включали:

Наименование объекта (группы объектов)	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Подвижной состав	16 085 374	6 732 390	4 535 516

Значительный объем незавершенных вложений по подвижному составу на конец отчетного периода обусловлен необходимостью получения серийных номеров в Федеральном агентстве железнодорожного транспорта для учета этих объектов в качестве основных средств, что требует некоторого временного периода.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

	Код ¹	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Вклады в уставные капиталы других организаций	11710	1 247 137	1 247 137	1 247 137
Предоставленные займы	11720	51 137	173 346	325 000
Предоставленные займы	12400	-	869 338	20 550 000

Ниже представлена информация о дочерних обществах по состоянию на 31 декабря:

Наименование дочернего общества	Место государственной регистрации	Сфера деятельности	Доля участия Общества в капитале дочернего общества	2021 г.	2020 г.	2019 г.
ООО «Напитки Транс Сервис»	г. Москва	Торговля	51.00%	5 100	5 100	5 100
ООО «Трэвел-Тур»	г. Москва	Сдача в субаренду офисных помещений	50.01%	5	5	5
АО «Трансмобильность»	г. Москва	Перевозка грузов	100.00%	1 242 032	1 242 032	1 242 032
Итого				1 247 137	1 247 137	1 247 137

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии запасов в отчетном периоде представлена в Таблице «Балансовая стоимость запасов и затрат» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

На 31 декабря 2021 г. баланс сырья, материалов и аналогичных ценностей включал в себя запасные части подвижного состава на сумму 2 614 083 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 2 506 458 тыс. руб.; на 31 декабря 2019 г.: 2 826 200 тыс. руб.).

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице «Балансовая стоимость дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 351 912	3 818 611	1 691 512
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	11 997	37 952	-
Денежные эквиваленты	1 600 000	-	670 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 963 909	3 856 563	2 361 512

¹ Код бухгалтерского баланса

На 31 декабря 2021 г. сумма депозитных вкладов в кредитных учреждениях, отраженных в составе денежных эквивалентов, составила 600 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 0 тыс. руб.; на 31 декабря 2019 г.: 670 000 тыс. руб.). Депозитные вклады на 31 декабря 2021 г. размещались по ставке 7,25% годовых (на 31 декабря 2020 г.: не размещались; на 31 декабря 2019 г.: размещены по ставке 4,5 % годовых).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имело денежных средств и эквивалентов недоступных для использования (31 декабря 2020 г.: ограничения отсутствовали; 31 декабря 2019 г.: ограничения отсутствовали).

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
	Внеобо- ротные	Оборот- ные	Внеобо- ротные	Оборот- ные	Внеобо- ротные	Оборот- ные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	208 997	-	294 560	-	293 389	-
Активы в форме права пользования	901 404	-	1 242 121	-	-	-
НДС по авансам полученным и авансам, выданным за основные средства	-	179 517	-	145 127	-	226 106
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	75 260	-	82 742	-	88 925
Активы, предназначенные для продажи		435 075		124 758		-
Прочие активы	-	109 753	-	537	-	88 355
Итого	1 110 401	799 605	1 536 681	353 164	293 389	403 386

Ниже представлена информация о движении активов в форме права пользования и обязательств по аренде (также см. Примечание 14):

	Здания	Прочее	Итого	Обязательство по аренде
Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	1 224 981	17 140	1 242 121	1 444 592
Поступление	49 785	6	49 791	49 791
Дооценка, курсовые разницы	56 254	750	57 004	57 043
Выбытие	(375)	(6)	(381)	(459)
Процентный расход	-	-	-	112 731
Платежи за период	-	-	-	(557 805)
Расходы по амортизации	(445 181)	(1 950)	(447 131)	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	885 464	15 940	901 404	1 105 893

11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

В обращении находится следующее количество акций:

	Обыкновенные акции	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2019 г.	171 961 040 539	171 961 041
Эмиссия акций	35 000 000 000	35 000 000
На 31 декабря 2020 г.	206 961 040 539	206 961 041
Эмиссия акций	15 000 000 000	15 000 000
На 31 декабря 2021 г.	221 961 040 539	221 961 041

По состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества составляет 221 961 041 тыс. руб. и определяется как сумма номинальной стоимости размещенных акций и состоит из обыкновенных акций в количестве 221 961 040 539 штук (номинальная стоимость 1 рубль за одну акцию). Все акции

выпущены и полностью оплачены.

На Совете директоров Общества (протокол от 05.03.2021 № 18) было принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения акций дополнительного выпуска. В соответствии с договором купли-продажи акций между Обществом и ОАО «РЖД» Общество получило в оплату дополнительно размещенных акций денежные средства в размере 15 000 000 тыс. руб. Увеличение уставного капитала было зарегистрировано Банком России и в учредительных документах Общества 15 апреля 2021 г.

На Совете директоров Общества (протокол от 29.09.2020 № 7) было принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения акций дополнительного выпуска. В соответствии с договором купли-продажи акций между Обществом и ОАО «РЖД» Общество получило в оплату дополнительно размещенных акций денежные средства в размере 20 000 000 тыс. руб. Увеличение уставного капитала было зарегистрировано Банком России и в учредительных документах Общества 19 ноября 2020 г.

На Совете директоров Общества (протокол от 24.12.2019 № 9) было принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения акций дополнительного выпуска. В соответствии с договором купли-продажи акций между Обществом и ОАО «РЖД» Общество получило в оплату дополнительно размещенных акций денежные средства в размере 15 000 000 тыс. руб., которые были зачислены на расчетный счет Общества 30 декабря 2019 г. Задолженность Общества по передаче ОАО «РЖД» дополнительно размещенных акций была отражена в составе добавочного капитала по строке 13520 бухгалтерского баланса «Средства, полученные на увеличение уставного капитала». Увеличение уставного капитала было зарегистрировано Банком России и в учредительных документах Общества 3 февраля 2020 г.

На 31 декабря добавочный капитал состоял из следующих позиций:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
НДС по основным средствам, внесенным в уставный капитал	12 768 144	12 768 144	12 768 144
Средства, полученные на увеличение уставного капитала		-	15 000 000
Прочее уменьшение (отложенные налоговые активы и обязательства)	(4 097 769)	(4 097 769)	(4 097 769)
Итого добавочный капитал (без переоценки)	8 670 375	8 670 375	23 670 375
Переоценка основных средств (Примечание 5)	1 442 415	1 561 223	1 578 681
Итого добавочный капитал	10 112 790	10 231 598	25 249 056

Решением очередного собрания акционеров Общества от 30 июня 2021 г. принято решение дивиденды по итогам 2020 года не выплачивать (в 2020 году принято решение дивиденды не выплачивать; 2019 году принято решение дивиденды не выплачивать).

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2021 г.		2020г.		2019г.	
	Кратко-срокные заемные средства	Долго-срокные заемные средства	Кратко-срокные заемные средства	Долго-срокные заемные средства	Кратко-срокные заемные средства	Долго-срокные заемные средства
Кредиты банков	6 006 762	10 000 000	15 283 524	-	713 524	713 530
Рублевые облигации	10 650 577	38 500 000	604 830	48 500 000	591 289	48 500 000
Итого заемные средства	16 657 339	48 500 000	15 888 354	48 500 000	1 304 813	49 213 530

Сумма расходов по займам и кредитам, включенными в прочие расходы в 2021 году, составила 4 935 802 тыс. руб., в 2020 году – 4 009 053 тыс. руб.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2021 г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты в рублях	16 006 762	9,60%, 9,70%, 9,75%, 9,95%, 10,25%, 10,27%	31.12.2022	Без обеспечения
Рублевые облигации	5 085 590	8,80%	20.10.2022	Без обеспечения
Рублевые облигации	5 015 923	7,75%	15.12.2022	Без обеспечения
Рублевые облигации	10 238 676	7,20%	28.08.2024	Без обеспечения
Рублевые облигации	5 079 250	8,90%	25.10.2023	Без обеспечения
Рублевые облигации	10 124 396	6,59%	02.11.2028	Без обеспечения
Рублевые облигации	8 058 908	8,40%	29.05.2023	Без обеспечения
Рублевые облигации	5 547 834	6,90%	10.11.2025	Без обеспечения
Итого заемные средства	65 157 339			
За вычетом краткосрочной части	16 657 339			
Итого долгосрочные заемные средства	48 500 000			

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2020 г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты в рублях	15 283 524	1,50%, 5,50%, 5,63% 5,73 %	31.12.2021	Без обеспечения
Рублевые облигации	5 084 385	8,80%	20.10.2022	Без обеспечения
Рублевые облигации	5 014 862	7,75%	15.12.2022	Без обеспечения
Рублевые облигации	10 236 703	7,20%	28.08.2024	Без обеспечения
Рублевые облигации	5 078 031	8,90%	25.10.2023	Без обеспечения
Рублевые облигации	10 086 988	6,59%	02.11.2028	Без обеспечения
Рублевые облигации	8 057 067	8,40%	29.05.2023	Без обеспечения
Рублевые облигации	5 546 794	6,90%	10.11.2025	Без обеспечения
Итого заемные средства	64 388 354			
За вычетом краткосрочной части	15 888 354			
Итого долгосрочные заемные средства	48 500 000			

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2019 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2019 г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты в рублях	1 427 056	7,50%	13.10.2021	Без обеспечения
Рублевые облигации	5 081 974	8,80%	20.10.2022	Без обеспечения
Рублевые облигации	5 012 738	7,75% (купон)	15.12.2022	Без обеспечения
Рублевые облигации	10 232 758	7,20% (купон)	01.08.2024	Без обеспечения
Рублевые облигации	5 075 592	8,90% (купон)	25.10.2023	Без обеспечения
Рублевые облигации	10 090 126	7,00% (купон)	02.11.2028	Без обеспечения
Рублевые облигации	8 053 385	8,40% (купон)	29.05.2023	Без обеспечения
Рублевые облигации	5 544 714	6,90% (купон)	10.11.2025	Без обеспечения
Итого заемные средства	50 518 343			
За вычетом краткосрочной части	1 304 813			
Итого долгосрочные заемные средства	49 213 530			

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма неиспользованных кредитных ресурсов по договорам кредитных линий составила 84 000 000 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 70 433 849 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 100 000 000 тыс. руб.).

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Предстоящие отпуска	Премии работникам	Итого
31 декабря 2019 г.	2 322 517	2 899 673	5 222 190
Признано в отчетном периоде	3 899 349	3 534 981	7 434 330
Использовано в расчетном периоде	(4 179 524)	(4 175 910)	(8 355 434)
31 декабря 2020 г.	2 042 342	2 258 744	4 301 086
Признано в отчетном периоде	4 280 617	4 423 369	8 703 986
Использовано в расчетном периоде	(3 986 391)	(4 042 006)	(8 028 397)
Списано как избыточная сумма	-	-	-
31 декабря 2021 г.	2 336 568	2 640 107	4 976 675

Резервы по состоянию на 31 декабря являются краткосрочными.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Величина резерва на предстоящую оплату отпусков работникам на 31 декабря 2021 г. составляет 2 336 568 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 2 042 342 тыс. руб.). Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работникам, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков существенно не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Резерв на предстоящую оплату премий работникам

Величина резерва на предстоящую оплату премий работникам на 31 декабря 2021 г. 2 640 107 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 2 258 744 тыс. руб.). Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом премий работникам по результатам 2021 года и за обеспечение безопасности движения, не выплаченных по состоянию на 31 декабря 2021 г. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий существенно не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице «Балансовая стоимость кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Налог на имущество	312 501	406 833	136 197
Налог на доходы физических лиц	301 779	246 992	328 930
Прочие	2 796	5 855	3 522
Итого задолженность по налогам и сборам	617 076	659 680	468 649

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Страховые взносы – всего	753 637	595 447	776 279
в том числе:			
- Фонд социального страхования	61 673	33 303	27 552
- Пенсионный фонд	555 932	451 683	597 620
- Фонд обязательного медицинского страхования	136 032	110 461	151 107
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	10 210	5 703	5 702
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	763 847	601 150	781 981

Прочая кредиторская задолженность

В составе прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря отражены следующие обязательства:

Виды обязательств	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Долгосрочные обязательства - всего, в т.ч.:	779 097	1 158 151	231 713
- доходы будущих периодов	96 498	142 333	231 713
- задолженность по арендным обязательствам	603 171	1 015 818	-
- рассрочка по уплате налога на имущество	79 428	-	-
Краткосрочные обязательства - всего, в т.ч.:	550 817	430 825	1 185
- задолженность по арендным обязательствам	502 719	428 774	-

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы	Прибыль/(убыток) от продаж
Перевозки	166 733 641	(186 984 956)	(20 251 315)
Прочие виды деятельности	21 494 802	(16 608 241)	4 886 561
Итого за 2021 год	188 228 443	(203 593 197)	(15 364 754)

Виды деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы	Прибыль/(убыток) от продаж
Перевозки	114 646 913	(169 047 843)	(54 400 930)
Прочие виды деятельности	16 283 164	(12 470 886)	3 812 278
Итого за 2020 год	130 930 077	(181 518 729)	(50 588 652)

Доходы от перевозок имели следующую структуру:

Виды доходов	2021 г.	2020 г.
Перевозка пассажиров	159 360 075	105 803 398
Перевозка багажа, грузобагажа и почты	5 803 112	6 093 281
Прочие услуги, связанные с осуществлением перевозок	1 570 454	2 750 234
Итого	166 733 641	114 646 913

Тарифы на внутригосударственные перевозки пассажиров, багажа и грузобагажа

Перевозки пассажиров в плацкартных и общих вагонах, багажа и грузобагажа во внутригосударственном сообщении относятся к сфере естественных монополий и в соответствии с Федеральным законом № 147-ФЗ «О естественных монополиях» от 17 августа 1995 г. тарифы подлежат государственному регулированию.

Перечень тарифов на перевозки пассажиров, багажа и грузобагажа определен Приказом Федеральной службы по тарифам от 27 июля 2010 г. № 156-Т (Тарифное руководство).

В соответствии с приказом Федеральной службы по тарифам России от 16 декабря 2004 г № 298-т/7 АО «ФПК» дано право самостоятельно устанавливать тарифы на перевозки пассажиров в дальнем следовании в скоростных поездах, в вагонах СВ и купейных вагонах всех поездов (внесено изменение в решение Правления ФЭК России от 9 января 2002 г. №1/3).

Тарифы на пассажирские перевозки в международном сообщении.

Тарифы на перевозки пассажиров, багажа и грузобагажа (товаробагажа) в международном сообщении регулируются в соответствии с:

- Соглашением о Межгосударственном пассажирском тарифе в рамках Совета по железнодорожному транспорту государств-участников СНГ, Латвийской Республики, Литовской Республики и Эстонской Республики;
- Договором о международном железнодорожном пассажирском тарифе – при перевозках пассажиров, багажа и товаробагажа в Китай, Монголию, Корею и Вьетнам;
- Тарифом Восток-Запад – при перевозках пассажиров в страны Западной Европы;
- Условиями перевозок пассажиров, багажа, товаробагажа и грузов в Российско-Финляндском прямом железнодорожном сообщении.

Доходы от прочих видов деятельности Общества имели следующую структуру:

Виды доходов	2021 г.	2020 г.
Сервисные услуги	10 928 194	7 909 228
Сдача в аренду имущества	5 060 578	3 888 549
Ремонт подвижного состава	2 028 296	1 883 004
Продажа товаров	-	137
Иные виды доходов	3 477 734	2 602 246
Итого	21 494 802	16 283 164

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Значительную часть прочих материальных затрат составили:

	2021 г.	2020 г.
Затраты по капитальному, деповскому и текущему ремонту вагонов и другого имущества	9 327 518	9 570 371
Услуги по экипировке и обслуживанию вагонов	3 974 311	4 253 804

Значительную часть прочих затрат составили:

	2021 г.	2020 г.
Услуги ж/д инфраструктуры и аренды локомотивов	99 429 144	89 194 589
Расходы по краткосрочной аренде	3 072 482	1 976 634
Налог на имущество	355 730	385 860

Управленческие расходы Общества имели следующую структуру:

Управленческие расходы	2021 г.	2020 г.
Затраты на оплату труда	5 971 530	5 076 134
Отчисления на социальные нужды	1 556 067	1 306 986
Амортизационные отчисления	7 243	5 076
Прочие материальные затраты	40 525	37 123
Материалы, топливо, электроэнергия	111 107	121 363
Прочие затраты	1 414 048	1 508 676
Итого управленческие расходы	9 100 520	8 055 358

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и прочие расходы:

Прочие доходы	2021 г.	2020 г.
Поступления, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	3 223 533	9 420 290
Компенсации, связанные с государственным регулированием цен и тарифов (см. Примечание 22)	11 086 632	6 604 593
Государственная помощь на финансирование вложений во внеоборотные активы и текущие расходы	65 859	4 682 512
Целевое финансирование	2 557 540	1 990 417
Доходы, полученные с клиентов при возврате проездных документов в соответствии с правилами перевозок.	553 727	331 256
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	250 513	304 425
Суммы, причитающиеся в возмещение причиненных убытков	379 437	288 549
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	250 706	220 444
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, в том числе:	485 009	138 497
• Доходы прошлых лет от обычных видов деятельности (выявленные в отчетном году)	234 556	111 364
• Прочие	250 453	27 133
Восстановление оценочных резервов (см. Примечание 17)	1 007 128	88 571
Участие в уставных капиталах других организаций	36 700	780
Курсовые разницы, в т.ч.:	12 523	31 098
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	56	6 623
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	12 467	24 475
Прочие	513 183	284 380
Итого прочие доходы	20 422 492	24 385 812

Прочие расходы	2021 г.	2020 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	2 538 456	9 107 208
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	5 048 536	4 155 151
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1 750 680	1 296 068
Погашение дебиторской задолженности работников Общества, членов их семей, находящихся на иждивении и неработающих пенсионеров за проезд железнодорожным транспортом (Общество - перевозчик)	635 352	503 675
Отчисления в резервы под оценочные обязательства (см. Примечание 17)	400 236	391 791
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	320 283	247 048
Средства, направляемые в благотворительный фонд «Почет»	239 324	235 418
Средства, направляемые профсоюзовым организациям на цели определяемые коллективным договорами	210 147	196 147
Страховые взносы во внебюджетные фонды со стоимости проезда работников АО «ФГК» и членов их семей, находящихся на иждивении за проезд железнодорожным транспортом	184 664	154 378
Содержание законсервированных объектов	122 915	139 967
Налог на добавленную стоимость за счет прочих расходов	49 119	94 420
Разница, возникающая в результате продажи билетов на поезд международного сообщения	16 805	68 212
Курсовые разницы, в т.ч.:	18 898	42 768
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	20	8
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	18 888	42 760
Отдых и спортивные мероприятия	4 825	6 571
Списание частичной стоимости путевок в детские оздоровительные лагеря работников Общества	46 936	-
Прочие	442 689	535 402
Итого прочие расходы	12 029 869	17 174 224

17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2021 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы / (расходы) текущего периода	Влияние на доходы / (расходы), будущих периодов
Резерв по сомнительным долгам	Создание резерва на 31.12.2021 г.	(123 585)	Нет
Резерв по сомнительным долгам	Сторнирование резерва, созданного на 31.12.2020 г.	929 068	Нет
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	Создание резерва на 31.12.2021 г.	(28 959)	Нет
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	Сторнирование резерва, созданного на 31.12.2020 г.	65 228	Нет
Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже	Создание резерва на 31.12.2021 г.	(242 591)	Нет
Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже	Сторнирование резерва	7 732	Нет

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Баланс временных разниц	На 1 января 2021 г.	Изменение за период	На 31 декабря 2021 г.
Нематериальные активы	(72 265)	(15 859)	(88 124)
Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	(44 265 565)	1 339 250	(42 926 315)
Незавершенные капитальные вложения	(8 265)	(24 153)	(32 418)
Прочие внеоборотные активы	(1 242 122)	340 717	(901 405)
Запасы	(305 345)	(188 761)	(494 106)
Дебиторская задолженность	2 395 743	(1 027 556)	1 368 187
Расходы будущих периодов	(2 135)	1 476	(659)
Прочие оборотные активы	(114 295)	(135 215)	(249 510)
Остаток несписанной суммы убытка объектов по деятельности объектов ОПХ	8 910	10 773	19 683
Остаток несписанной суммы убытка от реализации амортизируемого имущества	115 433	(1 213)	114 220
Кредиторская задолженность	-	1 599	1 599
Оценочные обязательства	4 301 086	675 589	4 976 675
Прочие обязательства	1 586 925	(384 534)	1 202 391
Итого временные разницы	(37 601 895)	592 113	(37 009 782)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	(7 520 379)	118 423	(7 401 956)
Признание ОНА от налогового убытка	9 985 555	1 456 668	11 442 223
Итого отложенный налог на прибыль	2 465 176	1 575 090	4 040 267

		За 2021 г.	За 2020 г.
Убыток до налогообложения	[1]	(6 972 261)	(43 377 911)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(1 394 452)	(8 675 582)
Постоянный налоговый расход / (доход)	[4]	(180 638)	(1 051 303)
Оплата труда		75 789	73 214
Материальные затраты		44 986	128 368
Социальные расходы		201 043	155 611
Убытки обслуживающих производств и хозяйств		-	1 782
Целевое финансирование		(450 420)	(398 083)
Государственная помощь		-	(913 230)
Прочее		(52 036)	(98 965)
Доход по налогу на прибыль	[5] = [3]+[4]	(1 575 090)	(9 726 885)

Эффективная ставка по текущему налогу на прибыль за 2021 год составила 20,02% (2020 г.: 23,02%).

Первоначальная стоимость основных средств, внесенных в уставный капитал Общества, определяется как остаточная стоимость по данным налогового учета передающей стороны. По таким основным средствам срок полезного использования по данным налогового учета равен оставшемуся сроку полезного использования по данным налогового учета передающей стороны.

19. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2021г.	2020г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	221 961 041	206 961 041
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных (в тысячах)	221 961 041	206 961 041
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	221 961 041	206 961 041
Чистый убыток за год	(5 417 978)	(33 605 419)
Базовый и разводненный убыток на акцию, в руб.	(0,02440959)	(0,16237558)

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны, с которыми Общество осуществляло существенные хозяйствственные операции в 2020 и 2021 годах:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным
Материнская компания (доля участия в капитале Общества – 99,99%)			
1.	ОАО «РЖД»	г. Москва, ул. Новая Басманная ул., д. 2	Материнская компания со 100% государственным участием
Дочерние и зависимые общества ОАО «РЖД» (ДЗО РЖД)			
Общества с преобладающим государственным участием, министерства и ведомства (Государственные компании и учреждения)			
Дочерние компании Общества			
Прочие связанные стороны			
2.	НПФ «Благосостояние»	г. Москва, ул. Малая Дмитровка, д.10	Негосударственный пенсионный фонд, с которым Общество заключило договор негосударственного пенсионного обеспечения работников Общества
3.	Благотворительный фонд «Почет»	г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2	Негосударственный пенсионный фонд, с которым Общество заключило договор негосударственного пенсионного обеспечения пенсионеров Общества

Полный список дочерних и зависимых обществ (ДЗО) ОАО «РЖД» размещен на сайте www.rzd.ru.

Список дочерних компаний Общества представлен в Примечании 6.

Также Общество осуществляло операции с основным управленческим персоналом, под которым подразумевается Генеральный директор Общества и его заместители. Выплаты основному управленческому персоналу в 2021 году составили 161 млн руб. (в 2020 году – 160 млн руб.).

Стоймостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.	Условия и сроки осуществления расчетов
Дебиторская задолженность (за вычетом авансов выданных)				
- Материнская компания	701 351	358 598	903 079	Отсрочка платежа в 45 дней
- ДЗО РЖД	107 249	48 042	91 914	Согласно условиям договора
- Государственные компании и учреждения	2 527 193	11 874 478	1 147 925	Согласно условиям договора
- Дочерние компании	177 959	127 014	51 425	Согласно условиям договора
- Прочие связанные стороны	212 544	38 895	9 643	Согласно условиям договора
Авансы выданные				
- Материнская компания	406 187	234 334	477 672	Зачет аванса по мере поставки товаров и услуг
- ДЗО РЖД	4 223	60 850	122 326	Зачет аванса по мере поставки товаров и услуг
- Государственные компании и учреждения	301	267	22 991	Согласно условиям договора
- Дочерние компании	14	14	1 040	Согласно условиям договора
- Прочие связанные стороны	41 802	27 339	120 878	Согласно условиям договора
Кредиторская задолженность (за вычетом авансов полученных)				
- Материнская компания	15 683 572	19 057 994	2 579 477	Отсрочка платежа в 45 дней с частичной предоплатой
- ДЗО РЖД	241 966	195 596	232 798	Отсрочка платежа в 45 дней с частичной предоплатой
- Государственные компании и учреждения	1 201 458	2 673 869	350 118	Согласно условиям договора
- Дочерние компании	242 795	2 600 447	161 775	Согласно условиям договора
- Прочие связанные стороны	786 298	212 808	3 211 075	Согласно условиям договора
Авансы полученные				
- Материнская компания	4 931	2 507	302	Согласно условиям договора
- ДЗО РЖД	6 965	4 100	5 130	Согласно условиям договора
- Государственные компании и учреждения	440 879	242 481	215 944	Зачет аванса по мере поставки товаров и услуг
- Дочерние компании	101 413	72 100	84 577	Согласно условиям договора
- Прочие связанные стороны	13	1 933	200 510	Согласно условиям договора
Кредиты полученные				
- Государственные компании и учреждения	65 157 338	64 388 354	50 518 343	См. Примечание 12
Прочие долгосрочные обязательства				
- Материнская компания	-	-	-	
- Прочие связанные стороны	779 096	1 158 151	-	
Краткосрочные финансовые вложения				
- Материнская компания	-	800 000	20 550 000	См. Примечание 6
- Дочерние компании	-	69 338	-	
Денежные средства и эквиваленты				
- Государственные компании и учреждения	2 428 138	3 518 520	1 909 043	Согласно договору банковского обслуживания

Виды и объем операций со связанными сторонами (обороты не включают НДС):

	2021г.	2020г.
Выручка от перевозок		
- Материнская компания	8 520 544	6 381 727
- Государственные компании и учреждения	11 974 076	6 535 908
- Прочие связанные стороны	686 765	4 280 733
- Дочерние компании	708 443	636 402
- ДЗО РЖД	28 890	24 107
Выручка от прочих видов деятельности		
- Материнская компания	1 370 977	691 015
- ДЗО РЖД	319 108	144 940
- Государственные компании и учреждения	4 040 868	772 755
- Дочерние компании	907 141	574 309
- Прочие связанные стороны	725	1 218
Приобретение основных средств и нематериальных активов		
- Материнская компания	22 908	220 397
- ДЗО РЖД	205 119	11 127
- Государственные компании и учреждения	-	754
- Прочие связанные стороны	7 398 640	11 043 524
- Дочерние компании	-	2 089 858
Приобретение услуг кредитных организаций		
- ДЗО РЖД	-	-
- Государственные компании и учреждения	1 750 681	1 296 068
Продажа основных средств		
- Материнская компания	574 945	-
- Государственные компании и учреждения	150 771	7 866 397
- Дочерние компании	124 168	-
Приобретение прочих товаров, работ, услуг		
- Материнская компания	110 239 491	98 246 075
- ДЗО РЖД	641 827	649 744
- Государственные компании и учреждения	131 507	1 306 436
- Дочерние компании	1 019 689	375 856
- Прочие связанные стороны	1 978 526	3 645 456
Снятие денежных средств с банковских депозитов (кроме денежных эквивалентов) / возврат заемов выданных		
- Дочерние компании	191 546	82 316
- Государственные компании и учреждения	-	-

Проценты к получению		
- Материнская компания	189 727	235 433
- Дочерние компании	9 445	20 884
- ДЗО РЖД	-	-
- Государственные компании и учреждения	18 189	5 124
- Прочие связанные стороны	-	-
Получение кредитов		
- Государственные компании и учреждения	26 500 000	15 000 000
Погашение кредитов		
- Государственные компании и учреждения	25 779 678	10 713 527
Расходы по процентам (включая капитализированные)		
- Государственные компании и учреждения	5 048 536	4 155 151
Расходы по негосударственному социальному обеспечению		
- Прочие связанные стороны	258 866	256 528
Получение субсидий		
- Государственные компании и учреждения	14 637 637	8 134 963
Получение целевого финансирования		
- Материнская компания	2 557 540	1 990 417
Передача активов в качестве вклада в имущество дочерних компаний без увеличения уставного капитала		
- Дочерние компании	-	29 446
Активы, полученные безвозмездно		
-Прочие связанные стороны	661	1 173
Оплата доли в уставном капитале Общества		
- Материнская компания	15 000 000	20 000 000
Дивиденды полученные		
- Дочерние компании	36 700	780

Все расчеты со связанными сторонами производятся в безналичной форме. Суммы денежных потоков со связанными сторонами, отраженные в составе отчета о движении денежных средств, включают в себя расчеты с организациями, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными.

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Также сохраняются негативные эффекты на текущую экономическую ситуацию и на пассажиропоток, связанные с пандемией КОВИД-19.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2021 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

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 и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического 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 трансферному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. 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.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансферное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенным в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли² (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутргрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были принятые изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

² Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации³, 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. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тысяч рублей.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2021 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

³ С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменятся условия признания контролируемыми внешнеторговыми сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные, металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы). Изменение позволит признавать сделки контролируемыми даже если предмет сделки не является товаром мировой биржевой торговли, но доступны копировки информационно-ценоизменяющих агентств.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом:

Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства	Оценка финансовой надежности поручителя
Обязательство ООО «Риквэст-Сервис» по договору услуг по укомплектованию съемным мягким имуществом пассажирских вагонов	30.05.2025	1 041 850	Высокая
Обязательства ООО «Мастер Клининг» по договору услуг по укомплектованию съемным мягким имуществом пассажирских вагонов	01.11.2024	550 311	Высокая
Обязательство АО «ВРМ» по договору выполнения работ по капитальному ремонту вагонов АО «ФПК», дополнительных работ по переработке лома черных и цветных металлов	31.07.2025	433 153	Высокая
Обязательство ООО «Желдор-Сервис» по договору на оказание услуг по предоставлению съемного мягкого имущества	30.04.2025	366 882	Высокая
Прочие	2022-2029	2 936 437	Высокая
Итого сумма полученных обеспечений		5 328 633	

Сумма обеспечений по состоянию на 31 декабря 2021 г. включает в себя гарантии на сумму 3 872 104 тыс. руб., полученные от кредитных учреждений с преобладающим участием государства (31 декабря 2020 г.: 3 635 880 тыс. руб.).

Обеспечения выданные

Имущество в залоге по состоянию на 31 декабря 2021 г. отсутствует (на 31 декабря 2020 г. отсутствовало).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало собственные векселя.

22. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ И СУБСИДИИ

Информация о получении Обществом государственной помощи, включая средства бюджетов разных уровней и внебюджетных фондов, представлена в Таблице Государственная помощь Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Также Общество получает следующие субсидии из федерального бюджета в связи с государственным регулированием тарифов на перевозки пассажиров в дальнем следовании:

Основание для возникновения	Отражение в отчетности	2021 г.	2020 г.
Государственное регулирование тарифов на перевозку пассажиров в дальнем следовании (плацкартных и общих вагонах)	Признание в составе прочих доходов	11 086 617	6 604 579
Итого		11 086 617	6 604 579

Кроме того, Общество получает следующие субсидии из федерального бюджета в связи с установлением льгот на перевозки пассажиров в дальнем следовании:

Основание для возникновения	Отражение в отчетности	2021 г.	2020 г.
Установление льгот по тарифам на перевозку обучающихся и воспитанников общеобразовательных учреждений	Погашение дебиторской задолженности	1 563 301	1 126 655
Выравнивание тарифов при перевозке пассажиров в сообщении из Калининградской области в другие регионы РФ	Погашение дебиторской задолженности	754 990	403 730
Итого		2 318 291	1 530 384

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Рисками, оказывающими наибольшее влияние на Общество, являются:

Риск снижения объема перевозок во внутригосударственном сообщении (снижение пассажиропотока)

В целях снижения уровня риска Общество проводит работу по реализации маркетинговой и конкурентной стратегии для удержания пассажиров и привлечения новых пассажиров с альтернативных видов транспорта; по применению динамического ценообразования; по оптимизации расписание движения поездов (более удобное для пассажиров), включая их ускорение; по разработке и продвижению новых маршрутов; по замене старого подвижного состава новым; по развитию взаимоотношения с клиентами в рамках программы лояльности.

Риск снижения объема перевозок в международном сообщении (снижение пассажиропотока)

В целях снижения уровня риска Общество проводит работу по применению динамического ценообразования; по оптимизации расписания движения международных поездов (более удобное для пассажиров), включая их ускорение; по разработке и продвижению новых маршрутов; по изменению периодичности курсирования международных поездов; по замене старого подвижного состава новым.

Риск индексации тарифов в регулируемом сегменте темпами, отличными от заложенных в Стратегии, без компенсации со стороны государства

К основным мероприятиям по воздействию на риск, которые осуществляет Общество, относятся меры по снижению объема убыточных перевозок в случае недостаточности государственных субсидий.

Риск нарушения Обществом законодательства Российской Федерации и международных договоров

К основным мероприятиям по воздействию на риск, которые осуществляет Общество, относятся работы по мониторингу законодательства Российской Федерации и международных договоров; по обобщению и анализу судебной практики; по осуществлению текущего контроля за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и международных договоров до причастных подразделений Общества.

Риск неудовлетворенности пассажиров из-за высоких темпов старения парка, опережающих его обновление, в том числе значительного количества вагонов, не удовлетворяющих современным требованиям.

В целях снижения уровня риска Общество проводит работу по увеличению объемов восполнения подвижного состава, отвечающего современным требованиям; по модернизации пассажирских вагонов; по информированию пассажиров о техническом оснащении вагонов по классу обслуживания приобретенного билета.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Финансовая деятельность Общества подвержена рыночному риску, кредитному и риску потери ликвидности, в этой связи уделяется значительное внимание по реализации мероприятий по управлению финансовыми рисками.

С целью управления перечисленными выше рисками Советом директоров Общества утверждена Политика в области управлении финансовыми рисками. Общество образовало Комиссию по управлению финансовыми рисками (далее – «КУФР»), задачами которой являются:

- Способствовать унификации принципов и практики обслуживания Общества на финансовых рынках, обеспечению соблюдения законодательства Российской Федерации в области рынка ценных бумаг и финансовых рынков;
- Принимать решения по вопросу управления финансовыми рисками;
- Утверждать мероприятия по управлению рисками, определять общую организацию системы, распределять роли и полномочия, утверждать методологии, согласовывать стратегию по операциям хеджирования;
- Контролировать процесс управления рисками;
- Оценивать эффективность системы управления рисками;
- Рассматривать результаты мероприятий по управлению рисками;
- Утверждать уровень риска, который Общество готово оставить на собственном удержании (риск-аппетит);
- В случае необходимости расширять кредитные лимиты в разрезе банков-контрагентов Общества, устанавливаемые ОАО «РЖД»;
- Утверждать методику определения кредитных лимитов Общества;
- Определять лимиты на проведение финансовых операций через профессиональных посредников финансовых рынков;
- Определять иные лимиты, способствующие снижению финансовых рисков.

Все операции с производными финансовыми инструментами в целях управления рисками осуществляются должным образом контролируемыми командами специалистов с соответствующей квалификацией и опытом работы. В соответствии со своей политикой Общество не осуществляет торговлю производными финансовыми инструментами в спекулятивных целях.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки и риск изменения курсов иностранных валют. Операции, наиболее подверженные рыночному риску, включают в себя: привлечение заемных средств и расчеты с иностранными контрагентами в иностранной валюте.

Анализ чувствительности Общества к описанным ниже рискам относится к позициям на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг.

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, соотношение между активами и обязательствами с фиксированными процентными ставками и активами, и обязательствами с плавающими процентными ставками, а также доля активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, являются относительно постоянными величинами в течение отчетного периода.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Руководство оценивает риск изменения процентных ставок как низкий, так как Общество не имеет задолженности по заемные средства с плавающей процентной ставкой.

В 2021 и 2020 годах Общество не заключало сделок хеджирования процентного риска.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Источником валютного риска являются заключенные договоры, номинированные в иностранной валюте (в основном в ЕВРО и долларах США): договоры с иностранными контрагентами на оказание услуг по допуску поездов специального назначения и формирования Общества к инфраструктуре иностранных железных дорог, контракты на разработку и поставку пассажирского состава иностранного производства.

Управление валютным риском Общества осуществляется на основании Регламента по управлению валютным риском АО «ФПК». Регламент предусматривает установление предельной величины валютного риска – аппетита, а также устанавливает принципы хеджирования валютного курса.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Общество не было подвержено валютному риску ввиду несущественности дебиторской задолженности, кредиторской задолженности и кредитов, номинированных в иностранной валюте.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам, в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и т.д.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, финансовых вложений и денежных средств за вычетом резервов под обесценение, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы признанного резерва под обесценение.

Дебиторская задолженность

Основная часть продаж транспортных услуг Общества осуществляется на условиях предоплаты. Соответственно, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков включает ограниченное количество контрагентов, преимущественно материнскую компанию ОАО «РЖД» и государственные структуры, включая Министерство транспорта РФ, которое осуществляет частичную оплату железнодорожного тарифа в отношении определенных категорий пассажиров. Основная сумма резерва под обесценение дебиторской задолженности, признанного Обществом, относится к задолженности Министерства транспорта РФ.

Общество не имеет возможности изменить положения законодательства, регулирующие вопросы предоставления льгот определенным категориям пассажиров, а также не имеет возможности прекратить оказание услуг указанным категориям контрагентов. Общество проводит регулярные переговоры с федеральными органами власти в отношении условий погашения указанной дебиторской задолженности и, при необходимости, предъявляет им исковые требования (см. Примечание 23).

Информация по структуре сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Дебитор, на 31 декабря 2021 г.	Сумма дебиторской задолженности	Источник возникновения задолженности	Причина образования просроченной дебиторской задолженности
Росжелдор (ФАЖТ)	1 331 126	Установление льгот / выравнивание тарифов при перевозке пассажиров	Недостаток бюджетных ассигнований, разногласия по объему оказанных услуг
Прочие дебиторы	227 449	Услуги по перевозке, прочие работы (услуги)	Неудовлетворительное финансовое состояние должника
Итого	1 558 575		

Дебитор, на 31 декабря 2020 г.	Сумма дебиторской задолженности	Источник возникновения задолженности	Причина образования просроченной дебиторской задолженности
Росжелдор (ФАЖТ)	2 365 822	Установление льгот / выравнивание тарифов при перевозке пассажиров	Недостаток бюджетных ассигнований, разногласия по объему оказанных услуг
Прочие дебиторы	133 430	Услуги по перевозке, прочие работы (услуги)	Неудовлетворительное финансовое состояние должника
Итого	2 499 252		

Дебитор, на 31 декабря 2019 г.	Сумма дебиторской задолженности	Источник возникновения задолженности	Причина образования просроченной дебиторской задолженности
Росжелдор (ФАЖТ)	2 365 822	Установление льгот / выравнивание тарифов при перевозке пассажиров	Недостаток бюджетных ассигнований, разногласия по объему оказанных услуг
Прочие дебиторы	144 598	Услуги по перевозке, прочие работы (услуги)	Неудовлетворительное финансовое состояние должника
Итого	2 510 420		

Денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется казначейством Общества в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждой организации. Кредитные лимиты ежегодно анализируются Советом директоров Общества. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциальной неплатежеспособности финансовой организации.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2021г.	2020г.	2019 г.
Дебиторская задолженность (Примечание 8)	21 598 865	21 297 993	14 744 044
Краткосрочные финансовые вложения (Примечание 6)	-	869 338	20 550 000
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	2 963 909	3 856 564	2 361 512
Итого	24 562 774	26 023 895	37 655 556

Rиск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, подрядчикам, работникам Общества и налоговым органам, а также задолженность заимодавцам по полученным кредитам. АО «ФПК» осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с бюджетом Общества. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (Примечание 12)	500 409	16 156 930	38 500 000	10 000 000	65 157 339
Ожидаемые платежи по процентам	1 465 699	4 371 119	10 712 261	763 789	17 312 868
Кредиторская задолженность	28 747 907	13 500 000	-	-	42 247 907
Итого	30 714 015	34 028 049	49 212 261	10 763 789	124 718 114

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (Примечание 12)	178 382	15 101 296	38 500 000	10 000 000	63 779 678
Ожидаемые платежи по процентам	1 071 312	3 161 670	9 221 685	2 386 240	15 444 130
Кредиторская задолженность	23 923 991	17 355 619	-	-	41 279 610
Итого	25 173 685	35 618 585	47 721 685	12 386 240	120 503 418

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (Примечание 12)	411 140	893 673	33 713 530	15 500 000	50 518 343
Ожидаемые платежи по процентам	385 611	3 504 667	12 423 863	3 728 910	20 043 051
Кредиторская задолженность	17 635 397	-	-	-	17 635 397
Итого	18 432 148	4 398 340	46 137 393	19 228 910	88 196 791

Правовые риски

В процессе деятельности Общества возникают правовые риски относительно возможности привлечения Общества к юридической ответственности.

Анти monопольные риски

Общество является субъектом естественных монополий на железнодорожном транспорте. В связи с этим существует риск привлечения Общества к ответственности за нарушение антимонопольного законодательства, в том числе в сфере реализации политики ценообразования в пассажирских поездах дальнего следования. В Обществе функционирует подразделение, осуществляющее правовое обеспечение путем мониторинга соблюдения Обществом антимонопольного законодательства и представления интересов Общества в государственных органах, обжалования решений данных органов как в административном, так и в судебном порядке.

Международные риски

В связи с осуществлением Общества международных железнодорожных пассажирских перевозок возникают риски привлечения Общества к ответственности со стороны иностранных государственных органов. В Обществе функционирует подразделение, осуществляющее правовое обеспечение посредством представления интересов Общества в государственных органах, обжалования решений данных органов как в административном, так и в судебном порядке, а также защиты прав и интересов Общества в полномочных органах иностранных государств.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

У Общества имеется ряд договоров на поставку подвижного состава, которое импортируется и/или изготавливается российскими предприятиями из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность на большей части территории Российской Федерации. Соответственно, Общество подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей geopolитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, соблюдении графика движения поездов, сроков оказания других видов работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В целях управления Общество разделено на бизнес-подразделения, исходя из оказываемых им услуг, и состоит из следующих трех операционных сегментов:

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

За год, заканчивающийся 31 декабря 2021 г.:

	Перевозка пассажиров в поездах дальнего следования во внутригосударственном сообщении в регулируемом сегменте	Перевозки пассажиров в поездах дальнего следования в дерегулируемом сегменте	Все прочие сегменты	Итого
Выручка	82 579 317	84 154 324	21 494 802	188 228 443
Операционные расходы*	(102 825 180)	(84 159 791)	(16 608 356)	(203 593 327)
Финансовые результат сегмента	(20 245 863)	(5 467)	4 886 446	(15 364 884)

* - данные расходы включают в себя себестоимость продаж, коммерческие и управлочные расходы

За год, заканчивающийся 31 декабря 2020 г.

	Перевозка пассажиров в поездах дальнего следования во внутригосударственном сообщении в регулируемом сегменте	Перевозки пассажиров в поездах дальнего следования в дерегулируемом сегменте	Все прочие сегменты	Итого
Выручка	61 096 232	53 550 681	16 283 164	130 930 077
Операционные расходы*	(97 133 165)	(71 914 678)	(12 470 952)	(181 518 795)
Финансовые результат сегмента	(36 036 933)	(18 363 997)	3 812 212	(50 588 718)

* - данные расходы включают в себя себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы

25. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

2 февраля 2022 г. МИФИНС России по ЦОД зарегистрировал изменения и дополнения в Устав Общества о праве дополнительно к размещенным акциям размещать 1 300 000 000 (Один миллиард трехста миллионов) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая (объявленные акции).

Других событий после отчетной даты, оказавших слияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, не произошло.

26. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЯ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

По итогам работы Общества в 2020 году на годовом Общем собрании акционеров от 30 июня 2021 г. было принято решение не распределять чистую прибыль по итогам деятельности за 2020 год не распределять в связи с получением Обществом убытка по итогам деятельности за 2020 год в размере 33 605 419 тыс. руб.

10 февраля 2022 г.

Генеральный директор



В.Г. Пястолов

Заместитель директора Центра
«Желдоручет»

А..Р.Самирханова

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 96 листа(ов)