

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
акционерного общества
«Федеральная пассажирская компания»
за 2020 год

Февраль 2021 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 2020 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	12
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	15



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 «Эрнест 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 2020 г., отчета о финансовых результатах за 2020 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 2020 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 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 указанного ниже вопроса наше описание того, как данный вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

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

Ключевой вопрос аудита**Как соответствующий ключевой вопрос был
рассмотрен в ходе нашего аудита****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 2020 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 пояснении 2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.

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.

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



И.В. Москаленко
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

10 февраля 2021 г.

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.

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.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2020 г.

отчетная дата

Коды			
Форма по ОКУД			
31	12	2020	
по ОКПО			
ИИН			
49	.	10	.
12267		41	
по ОКВЭД 2			
по ОКОПФ / ОКФС			
по ОКЕИ			
384			

Организация Акционерное общество "Федеральная пассажирская компания"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____

ИИН

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

по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма / форма собственности смешанная

по ОКОПФ / ОКФС

Российская собственность с долей федеральной собственности

Единица измерения: тыс.руб.

по ОКЕИ

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

Бухгалтерская отчётность подлежит обязательному аудиту

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

индивидуального аудитора ООО "Эрнст энд Янг"ИИН 7709383532ОГРН/ОГРН ИП 1027739707203

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации / индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации / индивидуального аудитора

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря		
			2020 г.	2019 г.	2018 г.		
АКТИВ							
І. ВНЕОБОРТОНЫЕ АКТИВЫ							
4	Нематериальные активы	11100	536 282	637 140	735 316		
	в том числе:						
	нематериальные активы	11110	462 204	596 152	684 102		
	незавершенные вложения в нематериальные активы	11120	64 103	4 300	50 711		
	авансы выданные	11199	9 975	36 688	503		
	Результаты исследований и разработок	11200	9 973	1 250	8 310		
	в том числе:						
	научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11210	-	-	-		
	незавершенные вложения в научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11220	9 973	1 250	8 310		
	авансы выданные	11299	-	-	-		
	Нематериальные поисковые активы	11300	-	-	-		
	Материальные поисковые активы	11400	-	-	-		
5	Основные средства	11500	285 328 169	265 402 240	247 162 531		
	в том числе:						
	основные средства	11510	277 294 924	257 916 402	243 693 428		
	в том числе:						
	здания, машины и оборудование, транспортные средства	11511	273 524 068	254 179 378	239 697 292		
	сооружения и передаточные устройства	11512	3 582 487	3 534 115	3 774 162		
	прочие основные средства	11519	188 369	202 909	221 974		
	незавершенные вложения в основные средства	11520	7 922 982	6 076 910	3 053 462		
	авансы выданные	11599	110 263	1 408 928	415 641		
	Доходные вложения в материальные ценности	11600	3 937	23 196	37 599		
	в том числе:						
	доходные вложения в материальные ценности	11610	3 937	23 196	37 599		
	незавершенные вложения в доходные вложения в материальные ценности	11620	-	-	-		
6	Финансовые вложения	11700	1 420 482	1 572 137	1 247 137		
	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	173 345	325 000	-		
	прочие финансовые вложения	11790	-	-	-		
	предварительная оплата	11799	-	-	-		
	Отложенные налоговые активы	11800	2 465 176	-	-		
	Прочие внеоборотные активы	11900	1 536 681	293 389	321 511		
	Итого по разделу I	11000	291 300 700	267 929 352	249 512 404		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2020 г.	2019 г.	2018 г.
1	2	3	4	5	6
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
7	Запасы	12100	4 473 644	3 780 514	3 857 294
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12110	4 368 860	3 688 044	3 777 333
	животные на выращивании и откорме	12120	-	-	-
	затраты в незавершенном производстве	12130	23 155	23 092	21 988
	готовая продукция и товары для перепродажи	12140	6 083	3 873	8 574
	товары отгруженные	12150	-	-	-
	расходы будущих периодов	12160	75 546	65 505	49 399
	прочие запасы и затраты	12190	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	12200	10 807	13 079	11 579
8	Дебиторская задолженность	12300	21 728 706	15 711 525	11 274 992
	в том числе:				
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	12310	9 273 519	29 888	30 316
	в том числе:				
	покупатели и заказчики (кроме перевозок)	12311	9 232 975	-	-
	покупатели и заказчики за перевозки	12312	-	-	-
	авансы выданные	12313	36 704	26 562	26 562
	прочая задолженность	12319	3 840	3 326	3 754
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	12320	12 455 187	15 681 637	11 244 676
	в том числе:				
	покупатели и заказчики (кроме перевозок)	12321	2 088 589	590 420	485 492
	покупатели и заказчики за перевозки	12322	1 468 307	1 792 652	1 068 765
	авансы выданные	12323	394 009	940 919	456 688
	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	12324	7 802 304	11 488 217	8 105 152
	прочая задолженность	12329	701 978	869 429	1 128 579
6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	12400	869 338	20 550 000	10 600 000
	в том числе:				
	предоставленные займы и депозитные вклады	12410	869 338	20 550 000	10 600 000
	прочие финансовые вложения	12490	-	-	-
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	12500	3 856 564	2 361 512	6 504 346
	в том числе:				
	наличные в кассе	12510	42 264	68 837	68 730
	средства на расчетных счетах	12520	3 457 389	1 224 937	1 275 783
	средства на валютных счетах	12530	37 952	-	123 080
	средства на специальных счетах и переводы в пути	12540	23 179	14 106	490
	денежные эквиваленты	12550	-	670 000	4 150 000
	прочие денежные средства и переводы в пути	12590	295 780	383 632	886 263
10	Прочие оборотные активы	12600	353 164	403 386	231 465
	Итого по разделу II	12000	31 292 223	42 820 016	32 479 676
	Баланс	16000	322 592 923	310 749 368	281 992 080

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
11	Уставный капитал	13100	206 961 041	171 961 041	171 961 041
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	13200			
	Переоценка внеоборотных активов	13400	1 561 222	1 578 681	1 629 510
11	Добавочный капитал (без переоценки)	13500	8 670 375	23 670 375	8 631 420
	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	8 631 420
	Резервный капитал	13600	1 316 698	1 316 698	1 012 477
	в том числе:				
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	13610	1 316 698	1 316 698	1 012 477
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13620	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	13700	(11 949 786)	21 773 580	13 544 555
	Итого по разделу III	13000	206 559 550	220 300 375	196 779 003
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
12	Заемные средства	14100	48 500 000	49 213 530	38 677 054
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	14110	-	713 530	3 677 054
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	14120	48 500 000	48 500 000	35 000 000
18	Отложенные налоговые обязательства	14200	-	7 261 709	8 782 354
	Оценочные обязательства	14300	-	-	-
	Прочие обязательства	14500	1 158 151	-	-
	из них:				
	доходы будущих периодов	14510	142 333	-	-
	Итого по разделу IV	14000	49 658 151	56 475 239	47 459 408
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
12	Заемные средства	15100	15 888 354	1 304 813	7 369 288
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	15110	15 283 524	713 524	1 841 301
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	15120	604 830	591 289	5 527 987
14	Кредиторская задолженность	15200	45 741 917	27 201 974	24 803 783
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	15210	37 242 638	12 390 347	9 954 128
	персонал организации	15220	1 135 983	1 587 090	1 481 839
	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	15230	1 260 830	1 250 630	1 873 333
	авансы полученные (кроме перевозок)	15240	247 663	259 572	288 880
	авансы полученные за перевозки	15250	4 214 644	9 307 005	8 703 859
	акционеры по выплате доходов	15260	-	-	-
	прочая задолженность	15290	1 640 159	2 407 330	2 501 744
	Доходы будущих периодов	15300	13 040	243 592	333 701
13	Оценочные обязательства	15400	4 301 086	5 222 190	5 244 673
	Прочие краткосрочные обязательства	15500	430 825	1 185	2 224
	Итого по разделу V	15000	66 375 222	33 973 754	37 753 669
	Баланс	17000	322 592 923	310 749 368	281 992 080



Генеральный директор
RUE
(подпись)

Заместитель директора Центра
"Желдоручет"
(подпись)

Пястолов В.Г.
(расшифровка подписи)

Самирханова А.Р.
(расшифровка подписи)

"10" февраля 2021 г.

Отчет о финансовых результатах

за январь - декабрь 2020 г.

(отчетный период)

Коды			
Форма по ОКУД			
31	12	2020	
по ОКПО			
ИИН			
49	.	10	.
			1
по ОКВЭД			
по ОКОПФ / ОКФС			
по ОКЕИ			
12267		41	
		384	

Организация Акционерное общество "Федеральная пассажирская компания"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИИН

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.

Пояснение	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
1	2	3	4	5
15	Выручка	21100	130 930 077	236 871 820
	в том числе:			
	грузовые перевозки	21101	-	-
	пассажирские перевозки в дальнем следовании	21102	114 646 913	213 427 544
	пассажирские перевозки в пригородном сообщении	21103	-	-
	предоставление услуг инфраструктуры	21104	-	-
	предоставление услуг локомотивной тяги	21105	-	-
	ремонт подвижного состава	21106	1 883 004	1 936 762
	строительство объектов инфраструктуры	21107	-	-
	научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	21108	-	-
	предоставление услуг социальной сферы	21109	119 316	166 467
	прочие виды деятельности	21110	14 280 844	21 341 047
15	Себестоимость продаж	21200	(163 501 627)	(209 503 396)
	в том числе:			
	грузовые перевозки	21201	-	-
	пассажирские перевозки в дальнем следовании	21202	(152 669 491)	(195 301 221)
	пассажирские перевозки в пригородном сообщении	21203	-	-
	предоставление услуг инфраструктуры	21204	-	-
	предоставление услуг локомотивной тяги	21205	-	-
	ремонт подвижного состава	21206	(1 574 391)	(1 141 560)
	строительство объектов инфраструктуры	21207	-	-
	научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	21208	-	-
	предоставление услуг социальной сферы	21209	(155 647)	(161 260)
	прочие виды деятельности	21210	(9 102 098)	(12 899 355)
	Баловая прибыль (убыток)	21000	(32 571 550)	27 368 424
15	Коммерческие расходы	22100	(67)	(95)
15	Управленческие расходы	22200	(18 017 102)	(21 356 344)
15	Прибыль (убыток) от продаж	22000	(50 588 719)	6 011 985
	в том числе:			
	грузовые перевозки	22001	-	-
	пассажирские перевозки в дальнем следовании	22002	(54 400 930)	(1 676 907)
	пассажирские перевозки в пригородном сообщении	22003	-	-
	предоставление услуг инфраструктуры	22004	-	-
	предоставление услуг локомотивной тяги	22005	-	-
	ремонт подвижного состава	22006	308 613	460 208
	строительство объектов инфраструктуры	22007	-	-
	научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	22008	-	-
	предоставление услуг социальной сферы	22009	(36 331)	(27 820)
	прочие виды деятельности	22010	(3 539 929)	(7 256 503)

Пояснение	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
1	2	3	4	5
16	Доходы от участия в других организациях	23100	780	30 792
16	Проценты к получению	23200	304 425	1 003 884
16	Проценты к уплате	23300	(4 155 151)	(3 984 703)
16	Прочие доходы	23400	24 080 607	22 563 233
16	Прочие расходы	23500	(13 019 072)	(16 561 316)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	23000	(43 377 130)	9 063 875
18	Текущий налог на прибыль	24100	9 726 885	(526 777)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	24110	-	(2 047 422)
	отложенный налог на прибыль	24120	9 726 885	1 520 645
	Прочее	24600	44 826	(12 714)
	в том числе:			
	налог на прибыль прошлых лет	24610	49 955	(11 665)
	налог на вмененный доход	24620	-	-
	корпоративный подоходный налог и налог на чистый доход Республики Казахстан	24625	-	-
	штрафные санкции по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению	24630	(5 129)	(1 049)
	налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	24640	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	24000	(33 605 419)	8 524 384
	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	(3 012)
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	25300	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	25000	(33 605 352)	8 521 372
	СПРАВОЧНО			
19	Базовая прибыль (убыток) на акцию	29000	-	-
19	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	29100	-	-

Генеральный директор

Пистолов В.Г.

(расшифровка подписи)

Заместитель директора Центра
"Желдоручет"

Самирханова А.Р.

(расшифровка подписи)



"10" февраля 2021 г.

Отчет об изменениях капитала

за январь - декабрь 2020 г.

(отчетный период)

Коды			
Форма по ОКУД			
31	12	2020	
по ОКПО			
ИИН			
49	.	10	.
12267		41	
по ОКВЭД			
по ОКОПФ / ОКФС			
по ОКЕИ			
384			

Организация Акционерное общество "Федеральная пассажирская компания"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____

ИИН

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

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности смешанная

Российская собственность с долей федеральной собственности

по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

I. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	31000	171 961 041		10 260 930	1 012 477	13 544 555	196 779 003
За 2019 год				15 000 000		8 533 246	23 533 246
Увеличение капитала - всего	32100						
в том числе:							
чистая прибыль	32110	x	x	x	x	8 524 384	8 524 384
переоценка имущества	32120	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	32130	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	32140			15 000 000	x	x	15 000 000
увеличение nominalной стоимости акций	32150				x		x
реорганизация юридического лица	32160						
прочее увеличение	32170					8 862	8 862
Уменьшение капитала - всего	32200			(11 874)			(11 874)
в том числе:							
убыток	32210	x	x	x	x		
переоценка имущества	32220	x	x	(11 874)	x		(11 874)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	32230	x	x		x		
уменьшение nominalной стоимости акций	32240				x		
уменьшение количества акций	32250				x		
реорганизация юридического лица	32260						
дивиденды	32270	x	x	x	x		
прочее уменьшение	32280						
Изменение добавочного капитала	32300	x	x				x
Изменение резервного капитала	32400	x	x	x	304 221	(304 221)	x
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	32000	171 961 041		25 249 056	1 316 698	21 773 580	220 300 375

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	32000	171 961 041		25 249 056	1 316 698	21 773 580	220 300 375
За 2020 год						10 934	35 010 934
Увеличение капитала - всего	33100	35 000 000					
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	35 000 000			x	x	35 000 000
увеличение номинальной стоимости акций	33150				x		x
реорганизация юридического лица	33160						
прочее увеличение	33170					10 934	10 934
Уменьшение капитала - всего	33200			(15 017 459)		(33 734 300)	(48 751 759)
в том числе:							
убыток	33210	x	x	x	x	(33 605 419)	(33 605 419)
переоценка имущества	33220	x	x	(17 459)	x		(17 459)
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			(15 000 000)		(128 881)	(15 128 881)
Изменение добавочного капитала	33300	x	x				x
Изменение резервного капитала	33400	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	33000	206 961 041		10 231 597	1 316 698	(11 949 786)	206 559 550

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	Изменения капитала за 2019 г		На 31 декабря 2019 г.
			за счет чистой	за счет иных	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего до корректировок	34000	201 190 668	6 629 395	14 996 988	222 817 051
корректировка в связи с: изменением учетной политики	34100	(4 411 665)	1 894 989	-	(2 516 676)
исправлением ошибок	34200				
после корректировок	35000	196 779 003	8 524 384	14 996 988	220 300 375
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	34010	13 544 555	6 629 395	(295 359)	19 878 591
корректировка в связи с: изменением учетной политики	34110	-	1 894 989	-	1 894 989
исправлением ошибок	34210				
после корректировок	35010	13 544 555	8 524 384	(295 359)	21 773 580
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	34020	187 646 113	-	15 292 347	202 938 460
корректировка в связи с: изменением учетной политики	34120	(4 411 665)	-	-	(4 411 665)
исправлением ошибок	34220				
после корректировок	35020	183 234 448	-	15 292 347	198 526 795

III. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	36000	206 714 923	220 047 045	201 524 369

Генеральный директор



В.Г. Пястолов
(расшифровка подписи)

Заместитель директора Центра
"Желдоручет"

А.Р. Самирханова
(расшифровка подписи)

"10" февраля 2021 г.

**Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 2020 г.**

Коды		
0710005		
Дата (число, месяц, год)	31	12
2020		
по ОКПО		
94154560		
ИИН		
7708709686		
по ОКВЭД		
49.10.1		
по ОКОПФ/ОКФС		12267
по ОКЕИ		41
		384

Организация Акционерное общество "Федеральная пассажирская компания"

по ОКПО

94154560

Идентификационный номер налогоплательщика

ИИН

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

по ОКВЭД

49.10.1

Организационно-правовая форма/форма собственности смешанная

по ОКОПФ/ОКФС

41

Российская собственность с долей федеральной собственности

по ОКЕИ

384

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2020 г.	За январь-декабрь 2019 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	41100	152 474 237	250 158 425
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	41110	117 378 413	213 373 658
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	41110a	6 823 511	18 954 791
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	41120	3 543 514	4 348 685
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	41120a	1 558 581	2 023 263
от перепродажи финансовых вложений	41130	-	-
прочие поступления	41190	31 552 310	32 436 082
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	41190a	2 182 171	3 626 839
Платежи - всего	41200	(166 788 473)	(232 304 387)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	41210	(117 325 587)	(171 841 051)
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	41210a	(102 245 925)	(168 790 747)
в связи с оплатой труда работников	41220	(33 260 749)	(38 931 637)
процентов по долговым обязательствам	41230	(4 143 622)	(3 935 760)
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	41230a	(3 477)	-
налога на прибыль организаций	41240	(24 654)	(2 988 557)
страховых взносов, включая единый социальный налог	41250	(8 797 364)	(9 821 212)
прочие платежи	41290	(3 236 497)	(4 786 170)
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	41290a	(2 072 979)	(1 443 452)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	41000	(14 314 236)	17 854 038
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	42100	242 922 990	230 373 483
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	42110	542 759	9 834 094
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	42110a	-	9 738 160
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	241 982 317	219 450 000
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	42130a	241 982 317	219 150 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	42140	270 673	1 043 871
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	42140a	266 826	944 227
прочие поступления	42190	127 241	45 518
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	42190a	-	421

Платежи - всего	42200	(260 495 489)	(271 750 449)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	42210	(38 340 375)	(42 349 292)
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	42210a	-	(122 050)
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)	(229 400 000)
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	42230a	(222 150 000)	(229 100 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	42240	-	-
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	42240a	-	-
прочие платежи	42290	(5 114)	(1 157)
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	42290a	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	42000	(17 572 499)	(41 376 966)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	43100	45 566 151	38 509 064
в том числе:			
получение кредитов и займов	43110	25 566 151	10 000 000
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	43110a	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	43120	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	43130	20 000 000	15 000 000
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	43130a	20 000 000	15 000 000
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	43140	-	13 498 312
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	43140a	-	-
прочие поступления	43190	-	10 752
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	43190a	-	-
Платежи - всего	43200	(12 186 619)	(19 120 359)
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	(11 713 527)	(19 088 622)
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	43230a	(1 000 000)	-
прочие платежи	43290	(473 092)	(31 737)
из них: материнская компания, дочерние и зависимые общества	43290a	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	43000	33 379 532	19 388 705
Сальдо денежных потоков за отчетный период	44000	1 492 797	(4 134 223)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	44500	2 361 512	6 504 346
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	45000	3 856 564	2 361 512
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	44900	2 255	(8 611)
СПРАВОЧНО			
Переводы в пути от контрагентов на начало отчетного периода	45100	313 597	661 791
на конец отчетного периода	45200	255 442	331 597



Генеральный директор
В. Г. Пястолов
(подпись) (расшифровка подписи)

Зам. директора Центра
"Желдоручет".
(подпись)

А.Р.Самирханова
(расшифровка подписи)

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

за Январь - Декабрь 2020 г.

(отчетный период)

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

Дата (число, месяц, год)

Коды		
31	12	2020
по ОКПО	94154560	
ИИН	7708709686	
по ОКВЭД 2	49 . 10 . 1	
по ОКОПФ / ОКФС	12267	41
по ОКЕИ		384

Местонахождение (адрес): 107078,Москва,Маши Порываевой,34

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

Страница 2

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло:	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации	51010	за 2020 г.	2 605 732	(2 009 580)	19 191	(10 694)			(142 445)	2 614 229	(2 152 025)
	51110	за 2019 г.	2 479 497	(1 795 395)	126 567	(332)			(214 185)	2 605 732	(2 009 580)
в том числе:											
изобретения, промышленные образцы,	51011	за 2020 г.	17 626	(1 397)	3 929	(10 283)			(3 258)	11 272	(4 655)
	51111	за 2019 г.	12 408	(825)	5 218				(572)	17 626	(1 397)
программы для ЭВМ, базы данных	51012	за 2020 г.	2 556 450	(1 993 163)	10 899				(136 320)	2 567 349	(2 129 483)
	51112	за 2019 г.	2 451 695	(1 779 587)	104 755				(213 576)	2 556 450	(1 993 163)
топологии интегральных микросхем	51013	за 2020 г.									
	51113	за 2019 г.									
секреты производства, ноу-хау	51014	за 2020 г.									
	51114	за 2019 г.									
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования	51015	за 2020 г.	333	(37)	196				(52)	529	(89)
	51115	за 2019 г.			665	(332)			(37)	333	(37)
селекционные достижения	51016	за 2020 г.									
	51116	за 2019 г.									
прочие права	51019	за 2020 г.	31 323	(14 983)	4 167	(411)			(2 815)	35 079	(17 798)
	51119	за 2019 г.	15 394	(14 983)	15 929					31 323	(14 983)
Деловая репутация	51020	за 2020 г.									
	51120	за 2019 г.									
Права владения и пользования объектами концессионного соглашения	51030	за 2020 г.									
	51130	за 2019 г.									
Итого	51090	за 2020 г.	2 605 732	(2 009 580)	19 191	(10 694)			(142 445)	2 614 229	(2 152 025)
	51190	за 2019 г.	2 479 497	(1 795 395)	126 567	(332)			(214 185)	2 605 732	(2 009 580)
Незавершённые вложения в нематериальные активы	51095	за 2020 г.	4 300	x	74 829	(15 026)	x	x		64 103	x
	51195	за 2019 г.	50 711	x	63 894	(110 305)	x	x		4 300	x
Всего	51000	за 2020 г.	2 610 032	(2 009 580)	94 020	(25 720)			(142 445)	2 678 332	(2 152 025)
	51100	за 2019 г.	2 530 208	(1 795 395)	190 461	(110 637)			(214 185)	2 610 032	(2 009 580)

Балансовая (остаточная) стоимость нематериальных активов

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации	51210	462 204	596 152	684 102
в том числе:				
изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51211	6 617	16 229	11 583
программы для ЭВМ, базы данных	51212	437 866	563 287	672 108
топологии интегральных микросхем	51213			
секреты производства, ноу-хау	51214			
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	51215	440	296	
селекционные достижения	51216			
прочие права	51219	17 281	16 340	411
Деловая репутация	51220			
Права владения и пользования объектами концессионного соглашения	51230			
Итого	51290	462 204	596 152	684 102
Незавершённые вложения в нематериальные активы	51295	64 103	4 300	50 711
Всего	51200	526 307	600 452	734 813

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью (по первоначальной стоимости)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации	51310	1 626 108	1 426 043	988 309
в том числе:				
изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51311	1 648	800	800
программы для ЭВМ, базы данных	51312	1 609 477	1 410 260	972 526
топологии интегральных микросхем	51313			
секреты производства, ноу-хау	51314			
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	51315			
селекционные достижения	51316			
прочие права	51319	14 983	14 983	14 983
Деловая репутация	51320			
Права владения и пользования объектами концессионного соглашения	51330			
Всего	51300	1 626 108	1 426 043	988 309

Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				поступило	отнесено на расходы	выбыло (списано)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Завершённые НИОКР	51400	за 2020 г.					
	51410	за 2019 г.					
Незавершённые вложения в НИОКР	51450	за 2020 г.	1 250	12 889	x	4 166	9 973
	51460	за 2019 г.	8 310	8 903	x	15 963	1 250

Затраты на НИОКР, не давшие положительного результата

Наименование показателя	Код	Период	Списано на прочие расходы
1	2	3	4
НИОКР - всего	51500	за 2020 г.	
	51510	за 2019 г.	

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года:		поступило	Изменения за период			На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло	начислено амортизаций	переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
			1	2		3	4	5	6	7	8	9
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)												
Здания	52001	за 2020 г.	32 384 399	9 103 649	1 009 574	1 161 774	344 748	752 883			32 232 199	9 511 784
	52101	за 2019 г.	32 693 802	(8 655 406)	9 892	(319 295)	191 497	(639 740)			32 384 399	(9 103 649)
Сооружения и передаточные устройства	52002	за 2020 г.	13 207 162	(9 673 047)	477 414	(267 761)	204 093	(365 374)			13 416 815	(9 834 328)
	52102	за 2019 г.	13 053 838	(9 279 676)	192 720	(39 396)	9 907	(403 278)			13 207 162	(9 673 047)
Машины и оборудование	52003	за 2020 г.	23 699 602	(17 415 541)	772 533	(522 699)	436 808	(1 190 131)			23 949 436	(18 168 864)
	52103	за 2019 г.	22 892 142	(16 606 637)	1 305 374	(497 914)	466 310	(1 275 214)			23 699 602	(17 415 541)
Транспортные средства	52004	за 2020 г.	311 019 059	(86 404 492)	42 720 322	(11 681 896)	3 189 104	(13 819 016)			342 057 485	(97 034 404)
	52104	за 2019 г.	285 114 649	(75 741 258)	39 115 915	(13 211 505)	3 241 747	(13 904 981)			311 019 059	(86 404 492)
Производственный и хозяйственный инвентарь	52005	за 2020 г.	247 912	(220 363)		(11 301)	4 614	(5 818)			236 611	(221 567)
	52105	за 2019 г.	248 938	(216 623)	2 261	(3 287)	3 203	(6 943)			247 912	(220 363)
Земельные участки и объекты	52006	за 2020 г.	172 696		776	(2 554)					170 918	
	52106	за 2019 г.	186 702			(14 006)					172 696	
Прочие основные средства	52009	за 2020 г.	11 780	(9 116)	262	(26)	26	(519)			12 016	(9 609)
	52109	за 2019 г.	9 780	(6 823)	2 000			(2 293)			11 780	(9 116)
Итого	52090	за 2020 г.	380 742 610	(122 826 208)	44 980 881	(13 648 011)	4 179 393	(16 133 741)			412 075 480	(134 780 556)
	52190	за 2019 г.	354 199 851	(110 506 423)	40 628 162	(14 085 403)	3 912 664	(16 232 449)			380 742 610	(122 826 208)
Незавершённые вложения в основные средства	52095	за 2020 г.	6 076 910	x	46 442 643	(44 596 571)	x	x	x	x	7 922 982	x
	52195	за 2019 г.	3 053 462	x	43 739 672	(40 716 224)	x	x	x	x	6 076 910	x
Всего	52000	за 2020 г.	386 819 520	(122 826 208)	91 423 524	(58 244 582)	4 179 393	(16 133 741)			419 998 462	(134 780 556)
	52100	за 2019 г.	357 253 313	(110 506 423)	84 367 834	(54 801 627)	3 912 664	(16 232 449)			386 819 520	(122 826 208)

Наличие и движение основных средств (окончание)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
			1	2		3	4	5	6	7	8	9
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности												
Здания	52201	за 2020 г.	28 092	(4 896)		(23 526)	4 375	(108)			4 566	(629)
	52301	за 2019 г.	44 026	(6 427)		(15 934)	2 114	(583)			28 092	(4 896)
Сооружения и передаточные устройства	52202	за 2020 г.										
	52302	за 2019 г.										
Машины и оборудование	52203	за 2020 г.										
	52303	за 2019 г.										
Транспортные средства	52204	за 2020 г.										
	52304	за 2019 г.										
Производственный и хозяйственный инвентарь	52205	за 2020 г.										
	52305	за 2019 г.										
Земельные участки и объекты природопользования	52206	за 2020 г.										
	52306	за 2019 г.										
Прочие доходные вложения в материальные ценности	52209	за 2020 г.										
	52309	за 2019 г.										
Итого	52290	за 2020 г.	28 092	(4 896)		(23 526)	4 375	(108)			4 566	(629)
	52390	за 2019 г.	44 026	(6 427)		(15 934)	2 114	(583)			28 092	(4 896)
Незавершенныеложения в доходные вложения в материальные ценности	52295	за 2020 г.	x			x	x	x	x	x	x	x
	52395	за 2019 г.	x			x	x	x	x	x	x	x
Всего	52200	за 2020 г.	28 092	(4 896)		(23 526)	4 375	(108)			4 566	(629)
	52300	за 2019 г.	44 026	(6 427)		(15 934)	2 114	(583)			28 092	(4 896)

Балансовая (остаточная) стоимость основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
		2020 г.	4	5
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)				
Здания	52351	22 720 415	23 280 750	24 038 396
Сооружения и передаточные устройства	52352	3 582 487	3 534 115	3 774 162
Машины и оборудование	52353	5 780 572	6 284 061	6 285 505
Транспортные средства	52354	245 023 081	224 614 567	209 373 391
Производственный и хозяйственный инвентарь	52355	15 044	27 549	32 315
Земельные участки и объекты природопользования	52356	170 918	172 696	186 702
Прочие основные средства	52359	2 407	2 664	2 957
Итого	52350	277 294 924	257 916 402	243 693 428
Незавершенные вложения в основные средства	52369	7 922 982	6 076 910	3 053 462
Всего	52370	285 217 906	263 993 312	246 746 890
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности				
Здания	52381	3 937	23 196	37 599
Сооружения и передаточные устройства	52382			
Машины и оборудование	52383			
Транспортные средства	52384			
Производственный и хозяйственный инвентарь	52385			
Земельные участки и объекты природопользования	52386			
Прочие доходные вложения в материальные ценности	52389			
Итого	52380	3 937	23 196	37 599
Незавершенные вложения в доходные вложения в материальные ценности	52399			
Всего	52400	3 937	23 196	37 599

Изменение стоимости основных средств

Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	52600	12 139 099	10 982 143
в том числе:			
основные средства (без учета доходных вложений в материальные	52610	12 139 099	10 982 143
доходные вложения в материальные ценности	52650		
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 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	52800	31 536 173	24 974 045	24 270 470
в том числе:				
здания	52801	7 170 581	7 234 741	6 529 012
сооружения и передаточные устройства	52802	553 451	497 704	335 006
транспортные средства	52803	20 526 173	13 990 057	14 339 938
из них:				
грузовые вагоны	52803а			
пассажирские вагоны	52803б	20 522 927	13 986 365	14 334 753
моторвагонные секции	52803в			
электровозы и тепловозы	52803г			
прочие основные средства	52809	3 285 968	3 251 543	3 066 514
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	52830	2 034 715	5 610 525	6 101 504
в том числе:				
здания	52831	55 565	399 945	496 411
сооружения и передаточные устройства	52832		4	4
транспортные средства	52833			
земельные участки и объекты природопользования	52834	32 317	3 134 109	3 552 246
прочие основные средства	52839	1 946 833	2 076 467	2 052 843

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

Наименование показателя 1	Код 2	На 31 декабря 2020 г. 3	На 31 декабря 2019 г. 4	На 31 декабря 2018 г. 5
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым переданы на государственную регистрацию	52840			2 987
в том числе :				
основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	52841			2 987
доходные вложения в материальные ценности	52842			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым не переданы на государственную регистрацию	52845	21 418	93 023	3 508
в том числе :				
основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	52846	21 418	93 023	3 508
доходные вложения в материальные ценности	52847			
Основные средства, переведенные на консервацию	52850	59 202 598	14 747 554	16 344 919
в том числе:				
здания	52851	2 583 045	1 902 456	2 137 497
сооружения и передаточные устройства	52852	637 496	700 793	637 439
транспортные средства	52853	52 008 910	8 864 115	10 380 644
прочие основные средства	52859	3 973 147	3 280 190	3 189 339

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка*		выбыло (погашено, списано)		изменения в оценке финансовых вложений			первоначальная стоимость	накопленная корректировка*		
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка*	разница по стоимости	созданный резерв	уменьшенный резерв				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Долгосрочные финансовые вложения														
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53011	за 2020 г.	1 247 137											1 247 137
из них:	53111	за 2019 г.	1 247 137											1 247 137
дочерние общества	53011a	за 2020 г.	1 247 137											1 247 137
	53111a	за 2019 г.	1 247 137											1 247 137
зависимые общества	530116	за 2020 г.												
	531116	за 2019 г.												
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53012	за 2020 г.												
	53112	за 2019 г.												
Ценные бумаги других организаций	53013	за 2020 г.												
	53113	за 2019 г.												
Предоставленные займы	53014	за 2020 г.	325 000			(82 316)					(69 338)			173 346
	53114	за 2019 г.			800 000	(475 000)								325 000
Депозитные вклады	53015	за 2020 г.												
	53115	за 2019 г.												
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53016	за 2020 г.												
	53116	за 2019 г.												
Прочие финансовые вложения	53019	за 2020 г.												
	53119	за 2019 г.												
Итого	53010	за 2020 г.	1 572 137			(82 316)					(69 338)			1 420 483
	53110	за 2019 г.	1 247 137		800 000	(475 000)								1 572 137

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

Наличие и движение финансовых вложений (окончание)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка*		выбыло (погашено, списано)		изменения в оценке финансовых вложений			перевод по сроку обращения			
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка*	разница по стоимости	созданный резерв	уменьшенный резерв	первоначальная стоимость	накопленная корректировка*		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Краткосрочные финансовые вложения														
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53051	за 2020 г.												
	53151	за 2019 г.												
из них:														
дочерние общества	53051a	за 2020 г.												
	53151a	за 2019 г.												
зависимые общества	530516	за 2020 г.												
	531516	за 2019 г.												
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53052	за 2020 г.												
	53152	за 2019 г.												
Ценные бумаги других организаций	53053	за 2020 г.												
	53153	за 2019 г.												
Предоставленные займы	53054	за 2020 г.	20 550 000			222 150 000	(241 900 000)				69 338		869 338	
	53154	за 2019 г.	10 600 000			229 100 000	(219 150 000)						20 550 000	
Депозитные вклады	53055	за 2020 г.												
	53155	за 2019 г.				300 000	(300 000)							
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53056	за 2020 г.												
	53156	за 2019 г.												
Прочие финансовые вложения	53059	за 2020 г.												
	53159	за 2019 г.												
Итого	53050	за 2020 г.	20 550 000			222 150 000	(241 900 000)				69 338		869 338	
	53150	за 2019 г.	10 600 000			229 400 000	(219 450 000)						20 550 000	
Всего	53000	за 2020 г.	22 122 137			222 150 000	(241 982 316)						2 289 821	
	53100	за 2019 г.	11 847 137			230 200 000	(219 925 000)						22 122 137	

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

Балансовая стоимость финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 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	53201	1 247 137		1 247 137	1 247 137		1 247 137	1 247 137		1 247 137
из них:										
дочерние общества	53201a	1 247 137		1 247 137	1 247 137		1 247 137	1 247 137		1 247 137
зависимые общества	532016									
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53202									
Ценные бумаги других организаций	53203									
Предоставленные займы	53204	173 346	869 338	1 042 684	325 000	20 550 000	20 875 000		10 600 000	10 600 000
Депозитные вклады	53205									
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53206									
Прочие финансовые вложения	53209									
Всего	53200	1 420 483	869 338	2 289 821	1 572 137	20 550 000	22 122 137	1 247 137	10 600 000	11 847 137
в том числе:										
финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость	53200a									
финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	532006	1 420 483	869 338	2 289 821	1 572 137	20 550 000	22 122 137	1 247 137	10 600 000	11 847 137
из них:										
долговые ценные бумаги	53200b									

Наименование подразделения

Акционерное общество "Федеральная пассажирская компания"

Вид деятельности

ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**Балансовая стоимость прочих внеоборотных активов**

Найменование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Имущество, переданное на праве оперативного управления	53910			
Лицензии, сертификаты и т.п. разрешительные документы	53920	11 731	20 617	30 164
Полученные права использования нематериальными активами	53930	282 829	272 772	291 347
Права пользования активами и незавершенные вложения в них (за исключением авансов выданных в связи с поступлением предмета аренды)	53940	1 242 121		
Остальные прочие внеоборотные активы	53990			
Всего	53900	1 536 681	293 389	321 511

Запасы и затраты
Балансовая стоимость запасов и затрат

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 г.		
		фактическая себестоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость	фактическая себестоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость	фактическая себестоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	54010	4 522 256	(153 397)	4 368 859	3 768 660	(80 616)	3 688 044	3 935 783	(158 450)	3 777 333
Животные на выращивании и откорме	54020		X			X			X	
Затраты в незавершенном производстве	54030	23 156	X	23 156	23 092	X	23 092	21 988	X	21 988
Готовая продукция и товары для перепродажи	54040	6 083		6 083	3 873		3 873	8 574		8 574
Товары отгруженные	54050									
Расходы будущих периодов	54060	75 546	X	75 546	65 505	X	65 505	49 399	X	49 399
Прочие запасы и затраты	54090		X			X			X	
Всего	54000	4 627 041	(153 397)	4 473 644	3 861 130	(80 616)	3 780 514	4 015 744	(158 450)	3 857 294

ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Балансовая стоимость дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 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	9 232 975	2 088 589	11 321 564		590 420	590 420		485 492	485 492
в том числе:										
ремонт подвижного состава	55110		235 881	235 881		277 267	277 267		209 134	209 134
строительство объектов инфраструктуры	55120									
научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	55130									
услуги социальной сферы	55140		23 662	23 662		13 131	13 131		13 810	13 810
из них:										
услуги жилищно-коммунального хозяйства	55141		8 049	8 049		8 255	8 255		8 319	8 319
прочие продажи	55150	9 232 975	1 829 046	11 062 021		300 022	300 022		262 548	262 548
в том числе:										
передача электрической энергии	55151									
арендные платежи	55152		1 006 375	1 006 375		141 038	141 038		144 660	144 660
лизинговые платежи	55153									
сырье и материалы, товары и готовая продукция, полуфабрикаты	55154		4 189	4 189		20 554	20 554		938	938
иные активы	55155	9 232 975	706 179	9 939 154		7 846	7 846		138	138
выполненные работы и оказанные услуги	55156		112 303	112 303		130 584	130 584		116 812	116 812
прочие	55159									
Покупатели и заказчики за перевозки	55180		1 468 307	1 468 307		1 792 652	1 792 652		1 068 765	1 068 765
в том числе:										
грузовые перевозки	55181									
услуги инфраструктуры	55182									
услуги локомотивной тяги	55183									
пассажирские перевозки в дальнем следовании	55184		1 468 307	1 468 307		1 792 652	1 792 652		1 068 765	1 068 765
пассажирские перевозки в пригородном сообщении	55185									
расчеты с иностранными железными дорогами	55186									
Авансы выданные	55190	36 704	394 009	430 713	26 562	940 919	967 481	26 562	456 688	483 250
Социальное страхование и обеспечение	55200	x	197 231	197 231	x	110 596	110 596	x	115 999	115 999
в том числе:										
взнос	55201	x	197 031	197 031	x	110 469	110 469	x	114 097	114 097
пени, штрафы	55202	x	200	200	x	127	127	x	1 902	1 902
Налоги и сборы	55210	x	7 605 073	7 605 073	x	11 377 621	11 377 621	x	7 989 153	7 989 153
в том числе:										
федеральный бюджет	55220	x	7 521 508	7 521 508	x	10 531 218	10 531 218	x	7 216 325	7 216 325
в том числе:										
налог	55221	x	7 518 561	7 518 561	x	10 529 148	10 529 148	x	7 212 150	7 212 150
пени, штрафы	55222	x	2 947	2 947	x	2 070	2 070	x	4 175	4 175
региональные и местные бюджеты	55230	x	83 565	83 565	x	846 403	846 403	x	772 828	772 828
в том числе:										
налог	55231	x	77 377	77 377	x	840 430	840 430	x	764 314	764 314
пени, штрафы	55232	x	6 188	6 188	x	5 973	5 973	x	8 514	8 514
Оплата труда	55240	x	2 251	2 251	x	1 380	1 380	x	1 926	1 926
Прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55250		6 072	6 072		6 627	6 627		29 139	29 139
Прочая задолженность	55290	3 840	693 655	697 495	3 326	861 422	864 748	3 754	1 097 514	1 101 268
Итого в оборотных активах	55000	9 273 519	12 455 187	21 728 706	29 888	15 681 637	15 711 525	30 316	11 244 676	11 274 992
Авансы выданные во внеоборотных активах	55301	50 712	69 526	120 238		1 445 616	1 445 616		416 144	416 144
Предварительная оплата финансовых вложений во внеоборотных активах	55302									
Всего	55300	9 324 231	12 524 713	21 848 944	29 888	17 127 253	17 157 141	30 316	11 660 820	11 691 136

Справочно

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность дочерних и зависимых обществ	55310	129 877	52 464	6 907
в том числе:				
долгосрочная	55311			
краткосрочная	55312	129 877	52 464	6 907
Просроченная дебиторская задолженность	55320	42 278	41 660	36 377
в том числе:				
покупатели и заказчики (кроме перевозок)	55321	29 099	21 758	27 388
покупатели и заказчики за перевозки	55322	979	872	
авансы выданные	55323	2 658	1 288	1 089
социальное страхование и обеспечение	55324			
налоги и сборы	55325			
оплата труда	55326			
прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55327		55	
прочая задолженность	55329	9 542	17 687	7 900

Резерв по сомнительным долгам

Наименование показателя	Код	Период	Созданный резерв	Использованный резерв	Неиспользованный резерв
1	2	3	4	5	6
Покупатели и заказчики (кроме перевозок)	55410	за 2020 г.	(11 170)	(15 770)	(4 037)
	55510	за 2019 г.	(11 585)	(19 704)	(4 687)
в том числе:					
ремонт подвижного состава	55415	за 2020 г.	(1 051)	(174)	(330)
	55515	за 2019 г.	(608)	(4 120)	(1 452)
строительство объектов инфраструктуры	55420	за 2020 г.			
	55520	за 2019 г.			
научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	55425	за 2020 г.			
	55525	за 2019 г.			
услуги социальной сферы	55430	за 2020 г.	(17)	(120)	(352)
	55530	за 2019 г.	(1 913)	(144)	(1 758)
из них:					
услуги жилищно-коммунального хозяйства	55431	за 2020 г.	(3)	(1)	(352)
	55531	за 2019 г.	(1 907)	(2)	(1 758)
прочие продажи	55440	за 2020 г.	(10 102)	(15 476)	(3 355)
	55540	за 2019 г.	(9 064)	(15 440)	(1 477)
в том числе:					
передача электрической энергии	55441	за 2020 г.			
	55541	за 2019 г.			
арендные платежи	55442	за 2020 г.	(6 524)	(14 432)	(1 788)
	55542	за 2019 г.	(2 182)	(14 163)	(682)
лизинговые платежи	55443	за 2020 г.			
	55543	за 2019 г.			
сырье и материалы, товары и готовая продукция, полуфабрикаты	55444	за 2020 г.			
	55544	за 2019 г.	(1)	(372)	
иные активы	55445	за 2020 г.			
	55545	за 2019 г.			
выполненные работы и оказанные услуги	55446	за 2020 г.	(3 578)	(1 044)	(1 567)
	55546	за 2019 г.	(6 881)	(905)	(795)
прочие	55449	за 2020 г.			
	55549	за 2019 г.			

Резерв по сомнительным долгам

Наименование показателя	Код	Период	Созданный резерв	Использованный резерв	Неиспользованный резерв
1	2	3	4	5	6
Покупатели и заказчики за перевозки	55450	за 2020 г.	(613)	(1 926)	(2 669)
	55550	за 2019 г.	(849 724)	(40 866)	(207 603)
в том числе:					
грузовые перевозки	55451	за 2020 г.			
	55551	за 2019 г.			
услуги инфраструктуры	55452	за 2020 г.			
	55552	за 2019 г.			
услуги локомотивной тяги	55453	за 2020 г.			
	55553	за 2019 г.			
пассажирские перевозки в дальнем следовании	55454	за 2020 г.	(613)	(1 926)	(2 669)
	55554	за 2019 г.	(849 724)	(40 866)	(207 603)
пассажирские перевозки в пригородном сообщении	55455	за 2020 г.			
	55555	за 2019 г.			
расчеты с иностранными железными дорогами	55456	за 2020 г.			
	55556	за 2019 г.			
Авансы выданные	55470	за 2020 г.	(838)	(46)	(116)
	55570	за 2019 г.	(329)	(496)	(55)
Прочая задолженность	55480	за 2020 г.	(14 945)	(9 134)	(5 036)
	55580	за 2019 г.	(73 322)	(56 775)	(69 431)
Всего	55400	за 2020 г.	(27 566)	(26 876)	(11 858)
	55500	за 2019 г.	(934 960)	(117 841)	(281 776)

Балансовая стоимость кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Поставщики и подрядчики	55700	37 242 638	12 390 347	9 954 128
в том числе:				
приобретение материально-производственных запасов	55710	738 033	954 429	1 020 729
из них:				
топливо	55711	73 351	29 257	151 613
товары	55712	131	111	101
покупная электроэнергия	55720	53 239	30 802	31 800
коммунальные услуги	55730	56 608	44 241	44 623
выполненные ремонтные работы	55740	1 360 740	1 026 366	1 026 610
из них:				
по подвижному составу	55741	1 298 533	871 207	870 231
выполненные работы по строительству	55750	283 730	257 971	348 033
прочие выполненные работы и оказанные услуги	55760	17 013 680	3 594 192	3 424 486
из них:				
расчеты с иностранными железными дорогами	55761	610	652	705
арендные платежи	55770	514 262	379 912	761 277
приобретение основных средств и доходных вложений в материальные ценности	55780	13 933 078	6 022 446	3 132 298
из них:				
подвижной состав	55781	13 793 809	5 801 895	2 651 348
прочие	55790	3 289 268	79 988	164 272
Оплата труда	55800	1 135 983	1 587 090	1 481 839

Балансовая стоимость кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Социальное страхование и обеспечение	55820	601 150	781 981	692 889
в том числе:				
взнос	55821	601 150	781 981	692 888
пени, штрафы	55822			1
Налоги и сборы	55830	659 680	468 649	1 180 444
в том числе:				
федеральный бюджет	55840	18	78	125
в том числе:				
налог	55841	18	78	125
пени, штрафы	55842			
региональные и местные бюджеты	55850	659 662	468 571	1 180 319
в том числе:				
налог	55851	659 662	468 571	1 180 319
пени, штрафы	55852			
Авансы полученные (кроме перевозок)	55860	247 663	259 572	288 880
из них:				
строительство объектов инфраструктуры	55861			
Авансы полученные за перевозки	55870	4 214 644	9 307 005	8 703 859
Акционеры по выплате доходов	55880			
Прочая задолженность	55890	1 640 159	2 407 330	2 501 744
из нее: долгосрочная	55895			
Всего	55600	45 741 917	27 201 974	24 803 783

Справочно

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Кредиторская задолженность дочерних и зависимых обществ	55910	2 715 416	245 989	428 622
Просроченная кредиторская задолженность	55920	16 013	19 488	15 143
в том числе:				
поставщики и подрядчики	55921	8 963	14 891	11 859
оплата труда	55922			
социальное страхование и обеспечение	55924			
налоги и сборы	55925			
авансы полученные (кроме перевозок)	55926	3 298	2 169	472
акционеры по выплате доходов	55929			
прочая задолженность	55930	3 752	2 428	2 812

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	56100	28 645 395	36 943 063
в том числе:			
электроэнергия	56111	462 052	514 504
топливо	56112	627 946	887 592
материалы	56113	6 780 016	8 135 493
прочие материальные затраты	56114	20 775 381	27 405 474
Расходы на оплату труда	56200	29 850 779	36 512 522
Отчисления на социальные нужды	56300	8 363 332	10 208 044
Амортизация	56400	16 246 490	16 441 344
Прочие затраты	56500	98 412 220	130 753 967
Итого по элементам	56600	181 518 216	230 858 940
Себестоимость проданных товаров	56650	579	895
Всего	56700	181 518 795	230 859 835

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Наименование показателя	Код	За 2020 г.		За 2019 г.	
		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 2020 г	На 31 декабря 2019 г	На 31 декабря 2018 г
1	2	3	4	5
Арендованные основные средства	57000	2 034 715	5 610 525	6 101 504
их них:				
по финансовой аренде (лизингу)	57001			
земельные участки и объекты природопользования в аренде	57002	32 317	3 134 109	3 552 246
Основные средства в безвозмездном пользовании	57005	68	68	68
их них:				
земельные участки и объекты природопользования в безвозмездном пользовании	57006			
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	57010	34 942	60 644	71 371
Материалы, принятые в переработку	57015	1 652	3 958	890
Товары, принятые на комиссию	57020	258 225	255 403	238 423
Оборудование, принятое для монтажа	57025			
Бланки строгой отчетности	57030	9 474	13 291	17 638
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	57035	354 703	455 180	461 510
Обеспечения обязательств и платежей полученные	57040	5 000 823	5 395 287	4 052 266
Обеспечения обязательств и платежей выданные	57045			
Износ жилищного фонда	57050		1 254	1 386
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	57055			
Основные средства, сданные в аренду	57060			
Нематериальные активы полученные в пользование	57065	595 794	520 512	563 110
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	459 797	449 759	429 428
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	3 166 441	3 044 689	2 821 781
Объекты концессионных соглашений	57096			
Выявленные при инвентаризации объекты недвижимого имущества, по которым отсутствует основание для регистрации права собственности	57099	102 719	102 754	102 754

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Средства федерального, региональных и местных бюджетов						
На текущие расходы	59011	за 2020 г.		4 566 452	(4 566 452)	
	59111	за 2019 г.		383	(383)	
На вложения во внеоборотные активы	59012	за 2020 г.				
	59112	за 2019 г.				
Итого	59010	за 2020 г.		4 566 452	(4 566 452)	
	59110	за 2019 г.		383	(383)	
Средства внебюджетных фондов						
На текущие расходы	59021	за 2020 г.		28 221	(28 221)	
	59121	за 2019 г.		24 896	(24 896)	
На вложения во внеоборотные активы	59022	за 2020 г.				
	59122	за 2019 г.				
Итого	59020	за 2020 г.		28 221	(28 221)	
	59120	за 2019 г.		24 896	(24 896)	
Всего	59000	за 2020 г.		4 594 673	(4 594 673)	
	59100	за 2019 г.		25 279	(25 279)	

КОМПЕНСАЦИИ, СВЯЗАННЫЕ С ГОСУДАРСТВЕННЫМ УРЕГУЛИРОВАНИЕМ ЦЕН И ТАРИФОВ

Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
Грузовые перевозки	59210		
Пассажирские перевозки в дальнем следовании	59220	6 604 579	7 685 724
Пассажирские перевозки в пригородном сообщении	59230		
Прочие компенсации по перевозкам	59240	1 530 384	2 715 358
Прочие обычные виды деятельности	59250	15	
Всего	59200	8 134 978	10 401 082

РЕЗЕРВЫ

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Резервы, образованные в соответствии с законодательством, учитываемые в капитале	59300	за 2020 г.	1 316 698			1 316 698
	59310	за 2019 г.	1 012 477	304 221		1 316 698
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами, учитываемые в капитале	59320	за 2020 г.				
	59330	за 2019 г.				
Резерв по сомнительным долгам	59340	за 2020 г.	2 510 420	27 566	(38 734)	2 499 252
	59350	за 2019 г.	1 975 077	934 960	(399 617)	2 510 420
Резерв под обесценение финансовых вложений	59360	за 2020 г.				
	59370	за 2019 г.				
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	59380	за 2020 г.	80 616	105 138	(32 357)	153 397
	59390	за 2019 г.	158 450	22 855	(100 689)	80 616
Резерв по длительно неиспользуемым незавершенным капитальнымложениям	59400	за 2020 г.				
	59410	за 2019 г.				
Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже	59420	за 2020 г.		259 088	(44 356)	214 732
	59430	за 2019 г.				

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства по отпускам работникам	59501	за 2020 г.	2 322 517	(13 734)	(266 441)		2 042 342
	59601	за 2019 г.	2 246 396	406 963	(330 842)		2 322 517
Оценочные обязательства по прочим выплатам работникам	59502	за 2020 г.	2 899 673	3 534 982	(4 175 911)		2 258 744
	59602	за 2019 г.	2 998 277	4 130 016	(4 228 620)		2 899 673
Оценочные обязательства по судебным делам	59511	за 2020 г.					
	59611	за 2019 г.					
Оценочные обязательства по прочим основаниям	59549	за 2020 г.					
	59649	за 2019 г.					
Всего	59500	за 2020 г.	5 222 190	3 521 248	(4 442 352)		4 301 086
	59600	за 2019 г.	5 244 673	4 536 979	(4 559 462)		5 222 190

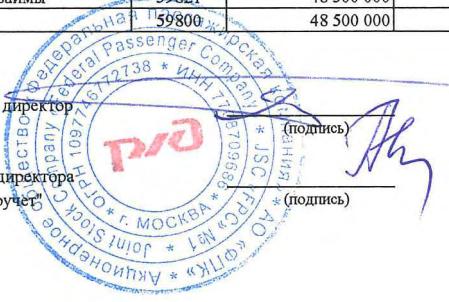
ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 г.		
		долгосрочная	краткосрочная	всего	долгосрочная	краткосрочная	всего	долгосрочная	краткосрочная	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Кредиты	59810		15 283 524	15 283 524	713 530	713 524	1 427 054	3 677 054	1 841 301	5 518 355
Займы	59820	48 500 000	604 830	49 104 830	48 500 000	591 289	49 091 289	35 000 000	5 527 987	40 527 987
из них:										
облигационные займы	59821	48 500 000	604 830	49 104 830	48 500 000	591 289	49 091 289	35 000 000	5 527 987	40 527 987
Всего	59800	48 500 000	15 888 354	64 388 354	49 213 530	1 304 813	50 518 343	38 677 054	7 369 288	46 046 342

Генеральный директор

Пистолов В.Г.
(расшифровка подписи)Заместитель директора
Центра "Желдоручет"

"10" февраля 2021 г.



**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2020 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1	Общая информация	3
2	Основные положения учетной политики	6
3	Изменение сравнительных показателей	21
4	Нематериальные активы	22
5	Основные средства	23
6	Финансовые вложения	24
7	Запасы	24
8	Дебиторская задолженность	25
9	Денежные средства и их эквиваленты	25
10	Прочие активы	25
11	Капитал и резервы	26
12	Заемные средства	27
13	Оценочные обязательства	29
14	Кредиторская задолженность	29
15	Раскрытие информации по доходам и расходам	30
16	Прочие доходы и расходы	33
17	Изменение оценочных значений	35
18	Расчеты по налогу на прибыль	35
19	Прибыль на одну акцию	36
20	Связанные стороны	37
21	Условные обязательства и условные активы	41
22	Государственная помощь и субсидии	44
23	Информация о рисках хозяйственной деятельности	45
24	Информация по сегментам	53
25	События, произошедшие после 31 декабря 2020 года	54
26	Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за 2019 год	55

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Федеральная пассажирская компания» (далее - «Общество») за 2020 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 2020 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

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества в 2020 году составила 53 055 человек (в 2019 году: 58 232 человека).

Состав совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2020 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
Комиссаров Алексей Геннадьевич*	Независимый директор
Орлова Татьяна Евгеньевна*	Начальник Департамента корпоративных финансов ОАО «РЖД»
Пистолов Владимир Геннадьевич**	Генеральный директор Общества
Иванов Петр Валерьевич***	Генеральный директор Общества
Бесхмельницын Михаил Иванович****	Начальник Контрольно-аналитической службы генерального директора – председателя правления ОАО «РЖД»
Шиткина Ирина Сергеевна****	Независимый директор

* - в составе совета директоров с 30 июня 2020 г. по 31 декабря 2020 г.

** - в составе совета директоров с 30 ноября 2020 г. по 31 декабря 2020 г.

*** - в составе совета директоров с 1 января 2020 г. по 30 ноября 2020 г.

****- в составе совета директоров с 1 января 2020 г. по 30 июня 2020 г.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам совета директоров Общества за участие в работе совета директоров в 2020 году составила 34 979 тыс. руб. (в 2019 году – 41 743 тыс. руб.)

На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. акционерами Общества являлись:

№	Наименование	Количество акций, шт.	Доля в УК, %
1	ОАО «Российские железные дороги»	206 961 040 538	99,9999999995
2	АО «КРП-Инвест»	1	0,0000000005
	Итого	206 961 040 539	100

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 10 февраля 2021 г.

Превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами

По состоянию на 31 декабря 2020 г. краткосрочные обязательства Общества превысили его оборотные активы на 44 356 518 тыс. руб., что свидетельствует о наличии неопределенности в отношении состояния ликвидности Общества.

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 2020 г. сумма неиспользованных кредитных ресурсов по договорам кредитных линий составила 70 433 849 тыс. руб. (Примечание 12);
- Диверсификация источников внешнего заимствования, включая выход на российский рынок капитала. По состоянию на 31 декабря 2020 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);
- 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 2021 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.

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. «О 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 2020 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 нетто-оценке по стоимости за вычетом суммы накопленных по ним амортизационных отчислений;
- активы, в отношении которых создаются оценочные резервы, отражаются в нетто-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 нетто-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 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 пятнадцати процентов.

Учет аренды

Общество приняло решение о досрочном применении, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н. Общество применило переходные положения данного стандарта и не проводило ретроспективный пересчет, активы в форме права пользования и обязательство по аренде первоначально было признано по состоянию на 1 января 2020 г. (Примечание 10).

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.

Стоимость 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.

Стоимость 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.

Стоимость 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. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов (МПЗ) принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Учет поступления МПЗ осуществляется по учетной цене с использованием счетов: 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Накопленные на счете 16 суммы списываются на счета учета затрат, реализации и внутрихозяйственных расчетов пропорционально соответствующему расходу материалов.

Материально-производственные запасы (кроме товаров, учитываемых по продажным (розничным) ценам), списываемые в производство, продаваемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней скользящей стоимости, исходя из определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска, в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления материалов до момента отпуска их в производство, продажи на сторону или выбытия по прочим основаниям.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

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 материально-производственных запасов.

Общество ведет бухгалтерский учет долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных 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 «Доходы организаций» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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, определяется 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

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

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, устанавливаемого 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 валюта 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 2020 г. составил:

Доллар США 73,8757 рублей (31 декабря 2019 г.: 61,9057 рублей, 31 декабря 2018 г.: 69,4706 рублей);
Евро 90,6824 рублей (31 декабря 2019 г.: 69,3406 рублей, 31 декабря 2018 г.: 79,4605 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 в 2020 году и планируемые изменения в учетной политике на 2021 год

Учетная политика Общества утверждена Приказом от 21 мая 2019 № 140. В 2020 году в нее были внесены изменения в соответствии с приказом Общества от 21 апреля 2020 г. № 107, приказом от 11 ноября 2020 г. № 333, приказом Общества от 22 января 2021 г. №17.

Общество внесло изменения в Учетную политику на 2020 год с целью уточнения положений пунктов Учетной политики, в том числе согласно действующим стандартам бухгалтерского учета, актуализации действующего плана счетов бухгалтерского учета, применяемых в Обществе организационно-распорядительных документов, а также формы бухгалтерского баланса.

С 1 января 2020 г. вступили в силу новые редакции следующих ПБУ:

- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Изменение в учетной политике в связи с изменением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» оказало существенное влияние на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

Для целей выполнения требований ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» с 2020 года внесены изменения в форму отчета о финансовых результатах Общества.

Для исполнения требований ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» план счетов бухгалтерского учета и Учетная политика Общества с 2020 года дополнены понятием «Долгосрочные (внеоборотные) активы к продаже».

Общество приняло решение о досрочном применении, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Общество внесло изменения в сравнительные показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г. в части сопоставимых данных по состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. в связи с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 20 ноября 2018 г. № 236н, в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

С 1 января 2020 г. счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» используется только для отражения суммы налога на прибыль организаций в соответствии с налоговой декларацией, который в свою очередь должен соответствовать сумме налога на прибыль, отраженного в отчете о финансовых результатах.

Изменение величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств производится с использованием счетов 99 «Прибыли и убытки», 83 «Добавочный капитал», при этом постоянный налоговый расход (доход) отдельному отражению на счетах бухгалтерского учета не подлежит.

Общество ретроспективно внесло соответствующие корректировки в презентацию финансовых показателей за 2019 и 2018 годы.

По состоянию на 31 декабря 2019 г.

Статья скорректированной бухгалтерской (финансовой) отчетности	Сумма корректировки	Балансовая сумма на 31 декабря 2019 г. (до корректировки)	Балансовая сумма на 31 декабря 2019 г. (после корректировки)
Переоценка внеоборотных активов	13400	(313 896)	1 892 577
Добавочный капитал (без переоценки)	13500	(4 137 769)	27 768 144
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	13700	1 894 989	19 878 591
Отложенные налоговые обязательства	14200	2 516 676	4 745 033
Текущий налог на прибыль (включая эффекты изменения отложенных налоговых активов и обязательств)	24100	2 090 114	(2 616 891)
Чистая прибыль (убыток)	24000	1 894 989	6 629 395
Базовая прибыль (убыток) на акцию	29000	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		-	-

По состоянию на 31 декабря 2018 г.

Статья скорректированной бухгалтерской (финансовой) отчетности	Сумма корректировки	Балансовая сумма на 31 декабря 2018 г. (до корректировки)	Балансовая сумма на 31 декабря 2018 г. (после корректировки)
Переоценка внеоборотных активов	13400	(274 941)	1 904 451
Добавочный капитал (без переоценки)	13590	(4 136 724)	12 768 144
Отложенные налоговые обязательства	14200	4 411 665	4 370 689
			8 782 354

Для сопоставимости данных Общество также внесло необходимые исправления в Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (см. Примечание 18).

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 2020 г. первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования составила 187 694 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 187 694 тыс. руб.; 31 декабря 2018 г.: 187 694 тыс. руб.).

Для нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, имеющихся в наличии на 1 января 2020 г., в течение 2020 года не было выявлено каких-либо факторов, позволяющих определить данный срок.

В 2020 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 2020 г. стоимость данных активов составила 1 536 681 (на 31 декабря 2019 г.: 293 389 тыс. руб.; на 31 декабря 2018 г.: 321 511 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 5 723 тыс. руб. (2019 год: 11 585 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 2020 г. на балансе имеются земельные участки, стоимость которых составляет 170 918 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 172 696 тыс. руб.; на 31 декабря 2018 г.: 186 702 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 2020 году на сумму 12 139 098 тыс. руб. (в 2019 г. на сумму 10 982 143 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. на консервацию переведены объекты, общая первоначальная стоимость которых составила 59 202 597 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 14 747 554 тыс. руб.; на 31 декабря 2018 г.: 16 344 919 тыс. руб.). Остаточная стоимость данных объектов на 31 декабря 2020 г. 34 527 473 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 8 463 443 тыс. руб.; на 31 декабря 2018 г.: 9 320 713 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 2020 года остаточная стоимость таких объектов несущественна.

В 2020 году Общество провело анализ необходимости проведения переоценки в 2020 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 2020 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)	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Подвижной состав	6 732 390	4 535 516	1 696 967

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	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Вклады в уставные капиталы других организаций	11710	1 247 137	1 247 137	1 247 137
Предоставленные займы	11720	173 345	325 000	-
Предоставленные займы	12400	869 338	20 550 000	10 600 000

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	2020 г.	2019 г.	2018 г.
ООО «Напитки Транс Сервис»	г. Москва	Торговля	51.00%	5 100	5 100	5 100
ООО «Трэвел-Тур»	г. Москва	Туристические услуги	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 2020 г. баланс сырья, материалов и аналогичных ценностей включал в себя запасные части подвижного состава на сумму 2 506 458 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 2 826 200 тыс. руб.; на 31 декабря 2018 г.: 2 006 117 тыс. руб.).

¹ Код бухгалтерского баланса

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:

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3 818 612	1 691 512	2 231 266
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	37 952	-	123 080
Денежные эквиваленты	-	670 000	4 150 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	3 856 564	2 361 512	6 504 346

На 31 декабря 2020 г. сумма депозитных вкладов в кредитных учреждениях, отраженных в составе денежных эквивалентов, составила 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 670 000 тыс. руб.; на 31 декабря 2018 г.: 4 150 000 тыс. руб.). Депозитные вклады на 31 декабря 2020 г. не размещались (на 31 декабря 2019 г.: размещены по ставке 4,5 % годовых; на 31 декабря 2018 г.: от 5,5 % до 8,40 % годовых).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество не имело денежных средств и эквивалентов недоступных для использования (31 декабря 2019 г.: ограничения отсутствовали; 31 декабря 2018 г.: 2 289 тыс. руб., в соответствии с арестом по исполнительному производству).

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2020 г.		2019 г.		2018 г.	
	Внеобо- ротные	Оборот- ные	Внеобо- ротные	Оборот- ные	Внеобо- ротные	Оборот- ные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	294 560	-	293 389	-	321 511	-
Активы в форме права пользования	1 242 121	-	-	-	-	-
НДС по авансам полученным и авансам, выданным за основные средства	-	145 127	-	226 106	-	194 253
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	82 742	-	88 925	-	33 612
Активы, предназначенные для продажи		124 758		-		-
Прочие активы	-	537	-	88 355	-	3 600
Итого	1 536 681	353 164	293 389	403 386	321 511	231 465

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

	Здания	Прочее	Итого	Обязательство по аренде
Первоначальное признание в соответствии с ФБСУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по состоянию на 1 января 2020 г.	1 680 522	19 680	1 700 202	1 700 202
Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	1 680 522	19 680	1 700 202	1 700 202
Поступление	2 205	-	2 205	2 205
Выбытие	(22 358)	-	(22 358)	-
Процентный расход	-	-	-	146 098
Платежи за период	-	-	-	(403 913)
Расходы по амортизации	(435 388)	(2 540)	(437 928)	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	1 224 981	17 140	1 242 121	1 444 592

11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

В обращении находится следующее количество акций:

	Обыкновенные акции	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2018 г.	171 961 040 539	171 961 041
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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества составляет 206 961 041 тыс. руб. и определяется как сумма номинальной стоимости размещенных акций и состоит из обыкновенных акций в количестве 206 961 040 539 штук (номинальная стоимость 1 рубль за одну акцию). Все акции выпущены и полностью оплачены.

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:

	2020 г.	2019 г.	2018 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 налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)	(4 097 769)	(4 097 769)	(4 136 724)
Итого добавочный капитал (без переоценки)	8 670 375	23 670 375	8 631 420
Переоценка основных средств (Примечание 5)	1 561 223	1 578 681	1 629 510
Итого добавочный капитал	10 231 597	25 249 056	10 260 930

Решением очередного собрания акционеров Общества от 30 июня 2020 г. принято решение дивиденды по итогам 2019 года не выплачивать (в 2019 году принято решение дивиденды не выплачивать; 2018 году принято решение дивиденды не выплачивать,).

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2020 г.		2019г.		2018 г.	
	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	15 283 524	-	713 524	713 530	1 841 301	3 677 054
Рублевые облигации	604 830	48 500 000	591 289	48 500 000	5 527 987	35 000 000
Итого заемные средства	15 888 354	48 500 000	1 304 813	49 213 530	7 369 288	38 677 054

Сумма расходов по займам и кредитам, включенными в прочие расходы в 2020 году, составила 4 009 053 тыс. руб., в 2019 году – 3 984 703 тыс. руб.

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			

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2018 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2018 г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты в рублях	2 140 582	9,00%	13.10.2021	Залоговое имущество*
Кредиты в рублях	3 377 774	10,00%	30.11.2021	Без обеспечения
Рублевые облигации	5 024 532	9,95% (купон)	16.06.2019	Без обеспечения
Рублевые облигации	5 080 768	8,80% (купон)	20.10.2022	Без обеспечения
Рублевые облигации	5 011 677	7,75% (купон)	15.12.2022	Без обеспечения
Рублевые облигации	10 230 786	7,20% (купон)	01.08.2024	Без обеспечения
Рублевые облигации	5 074 373	8,90% (купон)	25.10.2023	Без обеспечения
Рублевые облигации	10 105 850	8,40% (купон)	02.11.2028	Без обеспечения
Итого заемные средства	46 046 342			
За вычетом краткосрочной части	7 369 288			
Итого долгосрочные заемные средства	38 677 054			

* - залоговое имущество по состоянию на 31 декабря 2017 г. представлено пассажирскими вагонами. Данное имущество находится в процессе снятия с регистрации залога по состоянию на 31 декабря 2017 г.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма неиспользованных кредитных ресурсов по договорам кредитных линий составила 70 433 849 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 100 000 000 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 47 300 000 тыс. руб.).

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Предстоящие отпуска	Премии работникам	Итого
31 декабря 2018 г.	2 246 396	2 998 277	5 244 673
Признано в отчетном периоде	406 963	4 130 016	4 536 979
Использовано в расчетном периоде	(330 842)	(4 228 620)	(4 559 462)
Списано как избыточная сумма	-	-	-
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)
Списано как избыточная сумма	-	-	-
31 декабря 2020 г.	2 042 342	2 258 744	4 301 086

Резервы по состоянию на 31 декабря являются краткосрочными.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Величина резерва на предстоящую оплату отпусков работникам на 31 декабря 2020 г. составляет 2 042 342 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 г. – 2 322 517 тыс. руб.). Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 г. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков существенно не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Резерв на предстоящую оплату премий работникам

Величина резерва на предстоящую оплату премий работникам на 31 декабря 2020 г. 2 258 744 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 г. – 2 899 673 тыс. руб.). Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом премий работникам по результатам 2020 года и за обеспечение безопасности движения, не выплаченных по состоянию на 31 декабря 2020 г. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий существенно не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 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:

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Налог на имущество	406 833	136 197	869 044
Налог на доходы физических лиц	246 992	328 930	307 271
Прочие	5 855	3 522	4 129
Итого задолженность по налогам и сборам	659 680	468 649	1 180 444

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Страховые взносы – всего	595 447	776 279	689 282
в том числе:			
- Фонд социального страхования	33 303	27 552	22 926
- Пенсионный фонд	451 683	597 620	532 491
- Фонд обязательного медицинского страхования	110 461	151 107	133 865
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	5 703	5 702	3 607
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	601 150	781 981	692 889

Прочая кредиторская задолженность

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

Виды обязательств	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Долгосрочные обязательства - всего, в т.ч.:	1 158 151	231 713	325 664
- доходы будущих периодов	142 333	231 713	325 664
- задолженность по арендным обязательствам	1 015 818	-	-
Краткосрочные обязательства - всего, в т.ч.:	430 825	1 185	2 224
- задолженность по арендным обязательствам	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 управленических расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
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)

Виды деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
Перевозки	213 427 544	(215 104 451)	(1 676 907)
Прочие виды деятельности	23 444 276	(15 755 289)	7 688 987
Итого за 2019 год	236 871 820	(230 859 740)	6 012 080

Доходы от перевозок имели следующую структуру:

Виды доходов	2020 г.	2019 г.
Перевозка пассажиров	105 803 398	202 985 113
Перевозка багажа, грузобагажа и почты	6 093 281	6 087 792
Прочие услуги, связанные с осуществлением перевозок	2 750 234	4 354 639
Итого	114 646 913	213 427 544

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 Обществу 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	2020 г.	2019 г.
Сервисные услуги	7 909 228	13 519 808
Сдача в аренду имущества	3 888 549	4 301 602
Ремонт подвижного состава	1 883 004	1 936 762
Продажа товаров	137	1 139
Иные виды доходов	2 602 246	3 684 965
Итого	16 283 164	23 444 276

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:

	2020 г.	2019 г.
Затраты по капитальному, деповскому и текущему ремонту вагонов и другого имущества	9 570 371	11 212 897
Услуги по экипировке и обслуживанию вагонов	4 253 804	5 385 115

Значительную часть прочих затрат составили:

	2020 г.	2019 г.
Услуги ж/д инфраструктуры и аренды локомотивов	89 194 589	119 450 827
Расходы по краткосрочной аренде	1 976 634	2 862 438
Налог на имущество	385 860	418 744

Управленческие расходы Общества имели следующую структуру:

Управленческие расходы	2020 г.	2019 г.
Затраты на оплату труда	10 163 998	12 334 016
Отчисления на социальные нужды	2 721 753	3 263 517
Амортизационные отчисления	946 144	659 893
Прочие материальные затраты	510 474	633 576
Материалы, топливо, электроэнергия	270 856	353 169
Прочие затраты	3 403 877	4 112 173
Итого управленческие расходы	18 017 102	21 356 344

*В соответствии с Учетной политикой Общества к управленческим расходам относятся общехозяйственные (управленческие) затраты по обслуживанию производства и управлению, в том числе затраты на капитальный ремонт и текущее содержание основных средств общехозяйственного назначения, затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды, налоги и сборы, затраты на материально-техническое обеспечение, платежи во всем видам страхования, выплаты в негосударственные пенсионные фонды и прочие затраты

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2020 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и прочие расходы:

Прочие доходы	2020 г.	2019 г.
Поступления, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	9 420 290	10 452 761
Компенсации, связанные с государственным регулированием цен и тарифов (см. Примечание 22)	6 604 593	7 685 724
Государственная помощь на финансирование вложений во внеоборотные активы и текущие расходы	4 682 512	116 007
Целевое финансирование	1 990 417	2 484 605
Доходы, полученные с клиентов при возврате проездных документов в соответствии с правилами перевозок.	331 256	348 058
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	304 425	1 003 884
Суммы, причитающиеся в возмещение причиненных убытков	288 549	92 569
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	220 444	207 545
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, в том числе:	138 497	401 088
• Доходы прошлых лет от обычных видов деятельности (выявленные в отчетном году)	111 364	115 214
• Прочие	27 133	285 874
Восстановление оценочных резервов (см. Примечание 17)	88 571	382 466
Участие в уставных капиталах других организаций	780	30 792
Курсовые разницы, в т.ч.:	31 098	43 600
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	6 623	12
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	24 475	43 588
Прочие	284 380	348 810
Итого прочие доходы	24 385 812	23 597 909

Прочие расходы	2020 г.	2019 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	9 107 208	10 573 674
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	4 155 151	3 984 703
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1 296 068	2 074 401
Погашение дебиторской задолженности работников Общества, членов их семей, находящихся на иждивении и неработающих пенсионеров за проезд железнодорожным транспортом (Общество - перевозчик)	503 675	723 737
Отчисления в резервы под оценочные обязательства (см. Примечание 17)	391 791	957 985
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	247 048	216 099
Средства, направляемые в благотворительный фонд «Почет»	235 418	285 838
Средства, направляемые профсоюзовым организациям на цели определяемые коллективным договорами	196 147	222 379
Страховые взносы во внебюджетные фонды со стоимости проезда работников Общества и членов их семей, находящихся на иждивении за проезд железнодорожным транспортом	154 378	205 461
Содержание законсервированных объектов	139 967	68 038
Налог на добавленную стоимость за счет прочих расходов	94 420	216 109
Разница, возникающая в результате продажи билетов на поезда международного сообщения	68 212	31 348
Курсовые разницы, в т.ч.:	42 768	33 443
• <i>по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях</i>	8	48
• <i>по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте</i>	42 760	33 395
Отдых и спортивные мероприятия	6 571	91 025
Списание частичной стоимости путевок в детские оздоровительные лагеря работников Общества	-	60 094
Прочие	535 402	801 685
Итого прочие расходы	17 174 224	20 546 019

17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2019 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 31.12.2020 г.	(27 566)	Нет
Резерв по сомнительным долгам	Сторнирование резерва, созданного на 31.12.2019 г.	11 858	Нет
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	Создание резерва на 31.12.2020 г.	(105 138)	Нет
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	Сторнирование резерва, созданного на 31.12.2019 г.	32 357	Нет
Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже	Создание резерва на 31.12.2020 г.	259 088	Нет
Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже	Сторнирование резерва	44 356	Нет

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Баланс временных разниц	На 1 января 2020 г.	Изменение за период	На 31 декабря 2020 г.
Временная вычитаемая разница	7 746 499	49 347 253	57 093 752
Налоговый убыток текущего периода	-	49 927 776	49 927 776
Оценочные обязательства	5 222 190	(921 104)	4 301 086
Дебиторская задолженность	2 395 581	162	2 395 743
Прочие внеоборотные активы и обязательства	-	344 804	344 804
Остаток несписанной суммы убытка от реализации амортизируемого имущества	107 369	8 064	115 433
Остаток несписанной суммы убытка объектов по деятельности объектов ОПХ	21 359	(12 449)	8 910
Временная налогооблагаемая разница	(44 055 044)	(712 826)	(44 767 870)
Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	(43 695 275)	(570 290)	(44 265 565)
Запасы	(432 620)	127 275	(305 345)
Прочие оборотные активы	(109 442)	(4 853)	(114 295)
Нематериальные активы	(31 516)	(40 749)	(72 265)
Незавершенные капитальные вложения	(13 227)	4 962	(8 265)
Расходы будущих периодов	(4 677)	2 542	(2 135)
Доходы будущих периодов	231 713	(231 713)	-
Итого временные разницы	(36 308 545)	(48 634 427)	12 325 882
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	(7 261 709)	(9 726 885)	2 465 176
Итого отложенный налог на прибыль, нетто	(7 261 709)	9 726 885	2 465 176

		За 2020 г.	За 2019 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(43 377 911)	9 033 083
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(8 675 582)	1 806 617
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	(1 051 303)	(1 279 840)
Оплата труда		73 214	144 444
Материальные затраты		128 368	131 564
Социальные расходы		155 611	304 345
Убытки обслуживающих производств и хозяйств		1 782	4 272
Целевое финансирование		(398 083)	(496 921)
Гос.помощь		(913 230)	-
Прочее		(98 965)	(1 367 544)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3]+[4]	(9 726 885)	526 777

Эффективная ставка по текущему налогу на прибыль за 2020 год составила 23,02% (2019 г.: 22,67%).

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.

	2020 г.	2019 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	189 824 054	171 961 041
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных (в тысячах)	189 824 054	171 961 041
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	189 824 054	171 961 041
Чистая прибыль/(убыток) за год	(33 605 419)	8 524 384
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в руб.	(0,17703456)	0,04957160

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 2019 и 2020 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 2020 году составили 160 млн руб. (в 2019 году – 242 млн руб.).

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

	2020 г.	2019 г.	2018 г.	Условия и сроки осуществления расчетов
Дебиторская задолженность (за вычетом авансов выданных)				
- Материнская компания	358 598	903 079	1 189 197	Отсрочка платежа в 45 дней
- ДЗО РЖД	48 042	91 914	91 501	Согласно условиям договора
- Государственные компании и учреждения	11 874 478	1 147 925	321 212	Согласно условиям договора
- Дочерние компании	127 014	51 425	6 910	Согласно условиям договора
- Прочие связанные стороны	38 895	9 643	123 701	Согласно условиям договора
Авансы выданные				
- Материнская компания	234 334	477 672	138 357	Зачет аванса по мере поставки товаров и услуг
- ДЗО РЖД	60 850	122 326	8 080	Зачет аванса по мере поставки товаров и услуг
- Государственные компании и учреждения	267	22 991	-	Согласно условиям договора
- Дочерние компании	14	1 040	14	Согласно условиям договора
- Прочие связанные стороны	27 339	120 878	118 208	Согласно условиям договора
Кредиторская задолженность (за вычетом авансов полученных)				
- Материнская компания	19 057 994	2 579 477	2 986 241	Отсрочка платежа в 45 дней с частичной предоплатой
- ДЗО РЖД	195 596	232 798	115 964	Отсрочка платежа в 45 дней с частичной предоплатой
- Государственные компании и учреждения	2 673 869	350 118	90 389	Согласно условиям договора
- Дочерние компании	2 600 447	161 775	404 694	Согласно условиям договора
- Прочие связанные стороны	212 808	3 211 075	3 071 508	Согласно условиям договора
Авансы полученные				
- Материнская компания	2 507	302	20 007	Согласно условиям договора
- ДЗО РЖД	4 100	5 130	-	Согласно условиям договора
- Государственные компании и учреждения	242 481	215 944	259	Зачет аванса по мере поставки товаров и услуг
- Дочерние компании	72 100	84 577	95 766	Согласно условиям договора
- Прочие связанные стороны	1 933	200 510	203	Согласно условиям договора
Кредиты полученные				
- Государственные компании и учреждения	64 388 354	50 518 343	46 046 342	См. Примечание 12
Прочие долгосрочные обязательства				
- Материнская компания	-	-	-	
- Прочие связанные стороны	1 158 151	-	-	
Краткосрочные финансовые вложения				
- Материнская компания	800 000	20 550 000	10 600 000	См. Примечание 6
- Дочерние компании	69 338	-	-	
Денежные средства и эквиваленты				
- Государственные компании и учреждения	3 518 520	1 909 043	5 149 353	Согласно договору банковского обслуживания

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

	2020г.	2019г.
Выручка от перевозок		
- Материнская компания	6 381 727	11 971 067
- Государственные компании и учреждения	6 535 908	10 243 586
- Прочие связанные стороны	4 280 733	5 315 112
- Дочерние компании	636 402	796 944
- ДЗО РЖД	24 107	28 299
Выручка от прочих видов деятельности		
- Материнская компания	1 279 096	2 828 557
- ДЗО РЖД	144 940	187 085
- Государственные компании и учреждения	2 111 876	688 960
- Дочерние компании	574 309	1 062 143
- Прочие связанные стороны	1 218	3 069
Приобретение основных средств и нематериальных активов		
- Материнская компания	220 397	106 893
- ДЗО РЖД	11 127	54 655
- Государственные компании и учреждения	754	-
- Прочие связанные стороны	11 043 524	11 148 855
- Дочерние компании	2 089 858	37 730
Приобретение услуг кредитных организаций		
- ДЗО РЖД	-	-
- Государственные компании и учреждения	1 296 068	2 074 401
Продажа основных средств		
- Материнская компания	-	9 929 164
- Государственные компании и учреждения	7 866 397	-
Приобретение прочих товаров, работ, услуг		
- Материнская компания	98 246 075	129 087 625
- ДЗО РЖД	649 744	935 594
- Государственные компании и учреждения	1 306 436	2 087 535
- Дочерние компании	375 856	607 580
- Прочие связанные стороны	3 645 456	2 952 556
Снятие денежных средств с банковских депозитов (кроме денежных эквивалентов) / возврат займов выданных		
- Дочерние компании	82 316	475 000
- Государственные компании и учреждения	-	300 000
Размещение денежных средств на банковских депозитах (кроме денежных эквивалентов) / предоставление займов		
- Дочерние общества	-	800 000
- Государственные компании и учреждения	-	300 000
- Прочие связанные стороны	-	-

	2020 г.	2019г.
Проценты к получению		
- Материнская компания	235 433	830 103
- Дочерние компании	20 884	42 821
- ДЗО РЖД	-	-
- Государственные компании и учреждения	5 124	100 956
- Прочие связанные стороны	-	-
Получение кредитов		
- Государственные компании и учреждения	15 000 000	13 500 000
Погашение кредитов		
- Государственные компании и учреждения	10 713 527	9 088 528
Расходы по процентам (включая капитализированные)		
- Государственные компании и учреждения	4 155 151	3 984 703
Расходы по негосударственному социальному обеспечению		
- Прочие связанные стороны	256 528	313 471
Получение субсидий		
- Государственные компании и учреждения	8 134 963	10 401 082
Получение денежных средств в качестве вклада в уставный капитал		
- Материнская компания	-	15 000 000
Получение целевого финансирования		
- Материнская компания	1 990 417	2 484 605
Передача активов в качестве вклада в имущество дочерних компаний без увеличения уставного капитала		
- Дочерние компании	29 446	114 319
Активы, полученные безвозмездно		
-Прочие связанные стороны	1 173	-
Оплата доли в уставном капитале Общества		
- Материнская компания	20 000 000	-
Дивиденды полученные		
- Дочерние компании	780	30 792

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.

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 2020 году компании 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, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

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 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 автоматическом обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному 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 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.

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 искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 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 года 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 миллионов рублей. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 миллионов рублей). 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 внутригрупповых 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 года по 31 декабря 2021 года. 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.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации², 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.

В 2020 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 2020 г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2020 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
Обязательства по договорам оказания услуг по укомплектованию съемным мягким имуществом пассажирских вагонов.	01.11.2024 / 30.04.2025	1 553 345	Высокая
Обязательство по оказанию услуг по добровольному медицинскому страхованию работников Общества.	31.03.2023	566 322	Высокая
Обязательство по агентскому договору на оформление и возврат электронных проездных документов.	31.12.2020	250 000	Высокая
Обязательств по договору поставки дорожных наборов, предоставляемых пассажирам поездов формирования Общества.	31.01.2024	298 730	Высокая
Обязательство по договору на оказание услуг по подготовке вагонов в рейс по заявкам филиалов Общества	30.11.2023	373 214	Высокая
Прочие	2019-2029	1 959 212	Высокая
Итого сумма полученных обеспечений		5 000 823	

² Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года. До 2018 года действуют правила по подготовке документации по ТЦО для контролируемых сделок согласно общим правилам.

Сумма обеспечений по состоянию на 31 декабря 2020 г. включает в себя гарантии на сумму 3 635 880 тыс. руб., полученные от кредитных учреждений с преобладающим участием государства (31 декабря 2019 г.: 2 529 307 тыс. руб.).

Обеспечения выданные

Имущество в залоге по состоянию на 31 декабря 2020 г. отсутствует (на 31 декабря 2019 г. отсутствовало).

По состоянию на 31 декабря 2020 года 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	2020 г.	2019 г.
Государственное регулирование тарифов на перевозку пассажиров в дальнем следовании (плацкартных и общих вагонах)	Признание в составе прочих доходов	6 604 579	7 685 724
Итого		6 604 579	7 685 724

В соответствии с Федеральным законом № 380-ФЗ от 02.12.2019 «О Федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» Обществу выделяются субсидии для компенсации потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров в дальнем следовании.

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	2020 г.	2019 г.
Установление льгот по тарифам на перевозку обучающихся и воспитанников общеобразовательных учреждений	Погашение дебиторской задолженности	1 126 654	1 512 831
Выравнивание тарифов при перевозке пассажиров в сообщении из Калининградской области в другие регионы РФ	Погашение дебиторской задолженности	403 730	1 202 527
Итого		1 530 384	2 715 358

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 управления 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 2020, 2019 и 2018 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 2020 и 2019 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 Общества. Регламент предусматривает установление предельной величины валютного риска – аппетита, а также устанавливает принципы хеджирования валютного курса.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 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 выполнят 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, призванного 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 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		

Дебитор, на 31 декабря 2018 г.	Сумма дебиторской задолженности	Источник возникновения задолженности	Причина образования просроченной дебиторской задолженности
Росжелдор (ФАЖТ)	1 754 939	Установление льгот / выравнивание тарифов при перевозке пассажиров	Недостаток бюджетных ассигнований, разногласия по объему оказанных услуг
ОАО «РЖД»	67 491	Услуги по перевозке	Разногласия по объему оказанных услуг
Прочие дебиторы	152 647	Услуги по перевозке, прочие работы (услуги)	Неудовлетворительное финансовое состояние должника
Итого	1 975 077		

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:

	2020г.	2019г.	2018 г.
Дебиторская задолженность (Примечание 8)	21 297 993	14 744 044	10 791 742
Краткосрочные финансовые вложения (Примечание 6)	869 338	20 550 000	10 600 000
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	3856 564	2 361 512	6 504 346
Итого	26 023 895	37 655 556	27 896 088

Риск 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. Общество 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 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	15 840 907
Кредиторская задолженность	23 923 991	17 355 619	-	-	41 279 610
Итого	25 173 685	35 618 585	47 721 685	12 386 240	120 900 195

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

Год, закончившийся 31 декабря 2018г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (Примечание 12)	990 392	6 378 896	18 677 054	20 000 000	46 046 342
Ожидаемые платежи по процентам	488 858	3 043 182	12 416 918	3 350 400	19 299 358
Кредиторская задолженность	15 811 044		-	-	15 811 044
Итого	17 290 294	9 422 078	31 093 972	23 350 400	81 156 744

Правовые риски

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

Анти monopolyные 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 геополитической 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 внутреннем государственном 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 dereguliruemom 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 2020 г.:

	Перевозка пассажиров в поездах дальнего следования по 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)
Финансовый 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

За год, заканчивающийся 31 декабря 2019 г.

	Перевозка пассажиров в поездах дальнего следования по внутригосударственном сообщении в регулируемом сегменте	Перевозки пассажиров в поездах дальнего следования в дерегулируемом сегменте	Все прочие сегменты	Итого
Выручка	104 232 640	109 194 905	23 444 275	236 871 820
Операционные расходы*	(118 345 395)	(96 759 056)	(15 755 384)	(230 859 835)
Финансовый результат сегмента	(14 112 755)	12 435 849	7 688 891	6 011 985

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

Начиная с 1 января 2019 г. Общество уточнило учет распределения операционных расходов по отчетным сегментам (в соответствии с порядком ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере пассажирских перевозок железнодорожным транспортом, утвержденным приказом Минтранса РФ от 23.10.2018 № 373). Операционные расходы теперь распределяются по отчетным сегментам на основе помаршрутного учета, в том числе на основе типов пассажирских вагонов.

25. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

Событий после отчетной даты, оказавших влияние 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 РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

По итогам работы Общества в 2019 году на годовом Общем собрании акционеров от 30 июня 2020 г. были приняты решения о распределении чистой прибыли 2019 года в размере 6 629 395 тыс. руб. следующим образом:

- Отчисление в резервный фонд – 331 470 тыс. руб.
- Оставить нераспределенной до соответствующего решения Общего собрания акционеров – 6 297 925 тыс. руб.

10 февраля 2021 г.

Генеральный директор

Заместитель директора
Центра «Желдоручет»

В.Г. Пястолов

А.Р.Самирханова



ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 101 листа(ов)